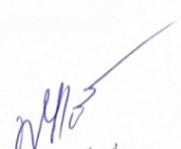


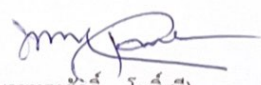
องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอซำสูง จังหวัดขอนแก่น


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2565	(หน่วย:บาท)
			ปี 2564 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	20,722,291.35	17,505,327.96
ลูกหนี้การค้า	5	1,680.00	14.80
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	759.36	-
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	43,168.69	18,578.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	378,590.00	488,590.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	10,160,118.42	10,117,712.83
วัสดุคงเหลือ	10	-	34,200.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		31,306,607.82	28,164,423.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	2,446,399.67	3,188,453.64
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	26,125,852.84	23,829,256.36
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	-	147,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		28,572,252.51	27,164,710.00
รวมสินทรัพย์		59,878,860.33	55,329,133.84


(นางสาวสงกรานต์ ช่อตรง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายทรงศักดิ์ โพธิ์ศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำ


(นายโกศล ไซยปัญญา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	14	-	61,168.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	15	18,316.06	30,160.84
เงินรับฝากระยะสั้น	16	267,770.99	910,363.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>286,087.05</u>	<u>1,001,692.83</u>

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากระยะยาว	17	1,135,299.53	335,328.35
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,135,299.53</u>	<u>335,328.35</u>

รวมหนี้สิน

1,421,386.58 1,337,021.18

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	20	58,457,473.75	53,992,112.66
-----------------------------------	----	---------------	---------------

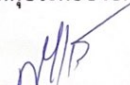
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

58,457,473.75 53,992,112.66

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

59,878,860.33 55,329,133.84


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสงกรานต์ ชื่อดรง)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายทรงศักดิ์ โพธิ์ศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด


(นายโกศล ไชยปัญญา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด

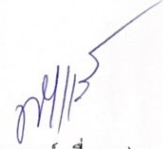
องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอคำสูง จังหวัดขอนแก่น

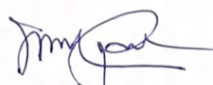
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน


สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		ปี 2565	ปี 2564 (ปรับปรุงใหม่)
(หน่วย:บาท)			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	16,743,152.97	15,028,607.74
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	11,897,899.59	12,043,391.50
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	171,874.45	93,175.02
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24	42,694.14	377.86
รายได้อื่น	25	234,481.73	257,783.09
รวมรายได้		29,090,102.88	27,423,335.21
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	26	8,912,466.00	9,288,797.40
ค่าตอบแทน	27	951,954.50	513,180.00
ค่าใช้สอย	28	2,032,567.27	1,874,022.13
ค่าวัสดุ	29	916,968.00	794,359.30
ค่าสาธารณูปโภค	30	254,854.36	293,591.45
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	31	46,100.00	95,185.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	32	2,435,775.14	2,149,174.85
ค่าใช้จ่ายการอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ	33	504,554.16	477,140.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	34	7,969,121.04	7,672,156.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	35	273,500.00	20,707.30
รวมค่าใช้จ่าย		24,297,860.47	23,178,314.39
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		4,792,242.41	4,245,020.82

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางสาวสงกรานต์ ชื่อดรง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

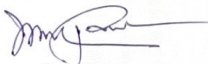

(นายทรงศักดิ์ โพธิ์ศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด



(นายโกศล ไชยปัญญา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม				รวม
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	ค่าใช้จ่ายสะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	11,351,464.88	8,822,129.23	-	20,173,594.11	20,173,594.11
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	2,501,691.63	307,003.17	181,342.50	2,990,037.30	2,990,037.30
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	13,853,156.51	9,129,132.40	181,342.50	23,163,631.41	23,163,631.41
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				-	-
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	4,416,190.83	4,214.18	849,936.00	5,270,341.01	5,270,341.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,926,809.12	869,436.90	(116,362.14)	5,679,883.88	5,679,883.88
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	23,196,156.46	10,002,783.48	914,916.36	34,113,856.30	34,113,856.30
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	23,196,156.46	10,002,783.48	914,916.36	34,113,856.30	34,113,856.30
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	19 20,093,485.82	(215,229.46)	-	19,878,256.36	19,878,256.36
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	43,289,642.28	9,787,554.02	914,916.36	53,992,112.66	53,992,112.66
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	(216,395.21)	(110,486.11)	-	(326,881.32)	(326,881.32)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,063,590.13	717,104.14	11,548.14	4,792,242.41	4,792,242.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	47,136,837.20	10,394,172.05	926,464.50	58,457,473.75	58,457,473.75

(ลงชื่อ) 
(นางสาวสงกรานต์ ชื่อดรง)
ผู้อำนวยการกอง

(ลงชื่อ) 
(นายทรงศักดิ์ โพธิ์ศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด

(ลงชื่อ) 
(นายโกศล ไชยปัญญา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอคำสูง จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมดมีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 5 ตำบลคำแมด อำเภอคำสูง จังหวัดขอนแก่น

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ.2562 องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมดได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 28,099,800 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 28,491,450 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,152,000 บาท และงบประจำ จำนวน 24,947,800 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข และงานเคหะและชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร แผนงานการพาณิชย์ และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมดมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเล็กคำแมด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด หนาณัติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจำนำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

องค์การบริหารส่วนตำบลคำเมต ฟ้องร้องดำเนินคดีกับ นายอุทัย สุริวงค์ จำเลยที่ 1 นายสุป็น สิงห์คำหาร จำเลยที่ 2 นางสาวพรพิมล หรือพรภิมล ภูติโส จำเลยที่ 3 นายบุญสูง มุงคุณคำขาว จำเลยที่ 4 ห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.พรหมสุวรรณ จำเลยที่ 5 นางสุวรรณ พลเสนา จำเลยที่ 6 นายรุ่งรัตน์ พลเสนา จำเลยที่ 7 นางศิริพร พลการ จำเลยที่ 8 นางวัชรา พลเสนา จำเลยที่ 9 นางอาภาภรณ์ จงเรืองศรี จำเลยที่ 10 ให้ร่วมกันชำระค่าเสียหายเป็นจำนวน 139,773.56.-บาท กรณีร่วมกันทุจริตโครงการก่อสร้างถนนลูกรังสายคำเมต - หนองนาไร่เดี่ยว ระยะทาง 2,700 เมตร กว้าง 4 เมตร หนาเฉลี่ย 0.20 เมตร ปริมาตรลูกรัง 2,160 ลบ.เมตร และลงท่อ คสล. (อัดแรง) ขนาดเส้นผ่าศูนย์กลาง 0.60 เมตร จำนวน 6 ท่อน พร้อมป้ายโครงการ 1 ป้าย และศาลแขวงขอนแก่น ได้มีคำพิพากษาตามคดีหมายเลขคำที่ 950/2545 คดีหมายเลขแดงที่ 1398/2545 ลงวันที่ 18 พฤศจิกายน 2545 พิพากษาให้ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ป.พรหมสุวรรณ จำเลยที่ 5 ชดใช้ค่าเสียหายจำนวน 139,773.56 บาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงิน 108,930.-บาท นับถัดจากวันฟ้อง (วันที่ 31 กรกฎาคม 2545) เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์กับให้จำเลยที่ 5 ชดใช้ค่าฤชาธรรมเนียมแก่โจทก์

และจำเลยที่ 1 ถึง 4 และจำเลยที่ 6 ถึง 10 ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความฉบับวันที่ 18 พฤศจิกายน 2545 ยอมร่วมกันชดใช้เงินจำนวน 139,773.56.-บาท ให้แก่โจทก์พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อย

ละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 108,930.-บาท นับถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น โดยจำเลยที่ 1-4 และ 6-10 ตกลงผ่อนชำระเดือนละไม่ต่ำกว่า 5,000.- บาท เริ่มตั้งแต่วันที่ 20 มกราคม 2546 เป็นต้นไป ทุกวันที่ 20 ของเดือน จนกว่าจะชำระให้เสร็จสิ้นภายในกำหนด 1 ปี แต่จำเลยไม่ปฏิบัติตาม ศาลจึงได้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าพนักงานบังคับคดีจัดการยึดอายัดทรัพย์สินของลูกหนี้ตามคำพิพากษา ตามหมายบังคับคดีที่ 177/2547 ลงวันที่ 16 มีนาคม 2547 และจำเลยได้ชดใช้ค่าเสียหายแล้วจำนวน 3 ราย ดังนี้

1.นายรุ่งรัตน์ พลเสนา	ชำระแล้ว 25,000.-บาท
2.นายอุทัย สุริงค์	ชำระแล้ว 25,096.-บาท
3.นายสุป็น สิงห์คำหาร	ชำระแล้ว 20,000.-บาท

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีการสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด เรื่อง ประกาศ

กำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายการงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	15 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15 ปี
- สิ่งก่อสร้างที่ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก	5 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 ปี
(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 15 ปี)	
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องมือและอุปกรณ์	2 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง เครื่องจักรกล	3 ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5 ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	5 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี	2 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2 ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด เรื่อง ประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 22 กรกฎาคม 2562 (คู่มือการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30 ปี

โครงสร้างพื้นฐานอื่น กำหนดอายุการใช้งานดังนี้

รางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
ท่อลอดเหลี่ยม	20 ปี

ไม่มีมีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.11 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่นก่อนเกิดค่าใช้จ่าย หน่วยงานจะทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย

3.12 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.13 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงผลค่าตามที่ได้รับ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่าย เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข่าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสดในมือ	-	-
เงินฝากสถาบันการเงิน	20,722,291.35	17,505,327.96
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20,722,291.35	17,505,327.96

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	1,680.00	14.80
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	1,680.00	14.80

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2565	1,680.00			1,680.00
2564	14.80			14.80

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	759.36	-
รวมลูกหนี้เงินโอน	759.36	-
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	759.36	-

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	43,168.69	18,578.25
รวมลูกหนี้เงินยืมระยะสั้น	43,168.69	18,578.25

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิดที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบบัญชี

ลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	70,096.00	-
รวมลูกหนี้ความรับผิดทางละเมิด	70,096.00	-

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	378,590.00	488,590.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	378,590.00	488,590.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกิน 30 วัน	
2565	330,000.00	-	48,590.00	378,590.00
2564	450,000.00	-	38,590.00	488,590.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	10,160,118.42	10,117,712.83
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	10,160,118.42	10,117,712.83

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	-	34,200.00
รวมวัสดุคงเหลือ	-	34,200.00

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	3,851,800.00	3,769,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,986,047.55)	(2,177,415.67)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	865,752.45	1,591,584.33
ครุภัณฑ์	3,599,350.00	3,618,250.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,018,702.78)	(2,021,380.69)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,580,647.22	1,596,869.31
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	2,446,399.67	3,188,453.64

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	17,415,760.00	16,713,160.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(3,998,819.45)	(2,948,716.21)
ถนน (สุทธิ)	13,416,940.55	13,764,443.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	15,474,800.00	12,103,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,765,887.71)	(2,038,187.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	12,708,912.29	10,064,812.57
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	26,125,852.84	23,829,256.36

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	147,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	147,000.00

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน	-	61,168.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	61,168.00

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	-	19,360.72
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,316.06	10,800.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	-	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	18,316.06	30,160.84

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-	249,088.47
เงินรับฝากจากการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	1,687.91	1,687.91
เงินรับฝากอื่น	16,138.08	370,862.61
เงินประกันสัญญา	249,945.00	288,725.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	267,770.99	910,363.99

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	811,829.53	209,878.35
เงินประกันสัญญา	323,470.00	125,450.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,135,299.53	335,328.35

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	2565	2564
หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ	31,000.00	-
แพทย์ฉุกเฉิน 24,000 บาทและการจ้างเหมาเฝ้าสถานีสูบน้ำ	31,000.00	-
ภายในตำบลคำแมด 7,000 บาท เป็นจำนวนรวม 31,000 บาท		
(ผูกพันจากแหล่งเงินงบประมาณ)		

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	570,900.00	-
อุปกรณ์ และอื่นๆ	570,900.00	-
รวม	570,900.00	-

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์ (ผูกพันจากแหล่งเงินสะสม)

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้ (ผูกพันจากแหล่งเงินงบประมาณ)

	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	19,351.50	-
รวม	19,351.50	-

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน
ปี 2565

ในปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบว่ามียุทธวิธีที่ยังไม่บันทึกในฐานข้อมูลสินทรัพย์ปี 2564 ซึ่งยุทธวิธีดังกล่าวจะต้องนำมาลงฐานข้อมูลสินทรัพย์และบันทึกบัญชีรับยุทธวิธีดังกล่าวด้วย ผลกระทบดังกล่าวทำให้มียุทธวิธีต่อไปนี้ ดังนี้

1. ถนน 13,068,160 บาท ค่าเสื่อมราคาของปี 2564 ต่ำไป 871,210.64 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไปจำนวน 2,948,716.21 บาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย สูงไป จำนวน 871,210.64 บาท ส่งผลกระทบต่อเงินสะสมต่ำไปจำนวน 10,250,125.39 บาท และทุนสำรองเงินสะสมสูงไปจำนวน 130,681.60 บาท

2. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น 11,797,000 บาท ค่าเสื่อมราคาของปี 2564 ต่ำไป 563,652.42 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมสูงไป จำนวน 2,038,187.43 บาท รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย สูงไป จำนวน 563,652.42 บาท ส่งผลกระทบต่อเงินสะสมต่ำไป จำนวน 9,843,360.43 บาท และทุนสำรองเงินสะสมสูงไปจำนวน 84,547.86 บาท

รวมผลกระทบที่ทำให้ ถนนต่ำไป จำนวน 13,068,160 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน ต่ำไป จำนวน 2,948,716.21 บาท สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ต่ำไป จำนวน 11,797,000 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น ต่ำไป จำนวน 2,038,187.43 บาท เงินสะสมต่ำไปจำนวน 20,093,485.82 บาท (10,250,125.39+9,843,360.43) เงินทุนสำรองเงินสะสมสูงไป จำนวน 215,229.46 บาท (130,681.60+84,547.86) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายต่ำไป จำนวน 1,434,863.06 บาท (871,210.64+563,652.42) รายได้สูงกว่ารายจ่ายสำหรับปี 2564 สูงไป จำนวน 1,434,863.06 บาท ผลกระทบจากรายการดังกล่าวนี้หน่วยงานจึงต้องปรับปรุงแก้ไขเปรียบเทียบ ในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องในรายงานการเงินปี 2564 ให้เหมือนได้บันทึกยุทธวิธีดังกล่าวมาตั้งแต่ต้น

	ตามที่รายงานไว้เดิม (ก่อนปรับปรุง)	ผลสะสมจากการ แก้ไข	(หน่วย : บาท) ยอดคงเหลือ (หลังการปรับปรุง)
งบแสดงฐานะการเงิน			
ถนน	3,645,000.00	13,068,160.00	16,713,160.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	-	2,948,716.21	2,948,716.21
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	306,000.00	11,797,000.00	12,103,000.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น		2,038,187.43	2,038,187.43
เงินสะสม	23,196,156.46	20,093,485.82	43,289,642.28
ทุนสำรองเงินสะสม	10,002,783.48	(215,229.46)	9,787,554.02
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	714,311.79	1,434,863.06	2,149,174.85
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับปี 2564	5,679,883.88	(1,434,863.06)	4,245,020.82

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอขำสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 20 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
		(ปรับปรุงใหม่)
เงินสะสม	47,136,837.20	43,289,642.28
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10,394,172.05	9,787,554.02
รายได้สะสม	926,464.50	914,916.36
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>58,457,473.75</u>	<u>53,992,112.66</u>

หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	935,173.73	535,524.78
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,890,883.25	9,466,239.91
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	1,963,583.93	1,787,005.02
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	92,819.89	84,933.65
รายได้ภาษีสรรพสามิต	2,412,685.21	2,683,393.42
รวมรายได้ภาษี	<u>16,295,146.01</u>	<u>14,557,096.78</u>

รายได้ค่าธรรมเนียม

รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	16,000.00	16,000.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	27,513.76	44,713.82
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	107,297.60	55,008.74
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรม ตามประมวลกฎหมายที่ดิน	297,021.00	355,090.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>447,832.36</u>	<u>470,812.56</u>
ภาษีจัดสรรอื่นๆ	174.60	698.40
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u>16,743,152.97</u>	<u>15,028,607.74</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอคำสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	11,897,899.59	12,023,567.50
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	19,824.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>11,897,899.59</u>	<u>12,043,391.50</u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี	72,426.45	19,304.02
รายได้ค่าธรรมเนียม	84,240.00	61,236.50
รายได้ค่าปรับ	888.00	1,000.00
รายได้ใบอนุญาต	14,320.00	11,634.50
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>171,874.45</u>	<u>93,175.02</u>

หมายเหตุ 24 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	294.14	377.86
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	42,400.00	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>42,694.14</u>	<u>377.86</u>
ของกิจการ	<u>42,694.14</u>	<u>377.86</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	148,241.73	117,962.79
รายได้อื่น	86,240.00	139,820.30
รวมรายได้อื่น	<u>234,481.73</u>	<u>257,783.09</u>

หมายเหตุ 26 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,556,755.00	5,506,887.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,046,428.00	1,564,860.00
เงินประจำตำแหน่ง	160,520.00	141,750.00
ค่าจ้าง	-	92,300.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	849,570.00
เงินค่าครองชีพ	26,520.00	30,725.00
โบนัส	476,280.00	471,545.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	13,200.00	-
เงินสมทบ กบท.	311,996.00	299,829.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	55,167.00	45,601.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,600.00	3,293.00
ค่าเช่าบ้าน	262,000.00	272,692.40
เงินเพิ่ม	1,000.00	9,745.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>8,912,466.00</u>	<u>9,288,797.40</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอคำสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 27 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	211,354.50	7,200.00
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	557,800.00	505,980.00
ค่าตอบแทนอื่น	182,800.00	-
รวมค่าตอบแทน	951,954.50	513,180.00

หมายเหตุ 28 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	748,780.00	59,340.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	120,754.00	62,276.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	697,383.27	188,043.13
ค่าจ้างเหมาบริการ	393,400.00	1,512,860.00
ค่าประชาสัมพันธ์	6,970.00	15,183.00
ค่าใช้สอยอื่น	65,280.00	36,320.00
รวมค่าใช้สอย	2,032,567.27	1,874,022.13

หมายเหตุ 29 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุทั่วไป	748,002.00	702,914.80
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	146,166.00	91,444.50
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	22,800.00	-
รวมค่าวัสดุ	916,968.00	794,359.30

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 30 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	221,420.31	268,277.24
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	33,180.05	25,123.21
ค่าบริการไปรษณีย์	254.00	191.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	254,854.36	293,591.45

หมายเหตุ 31 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่ายาใช้ไป	3,500.00	7,985.00
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	42,600.00	87,200.00
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	46,100.00	95,185.00

หมายเหตุ 32 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	92,091.88	49,800.00
ครุภัณฑ์	622,845.54	664,511.79
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	1,720,837.72	1,434,863.06
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	2,435,775.14	2,149,174.85

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอขำสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	479,554.16	477,140.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	25,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	504,554.16	477,140.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	504,554.16	477,140.00

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	-	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	1,500.00	228,157.70
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	7,415,449.00	7,096,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	344,142.04	336,499.26
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	33,030.00	11,500.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	175,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	7,969,121.04	7,672,156.96
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	7,969,121.04	7,672,156.96

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2565	2564
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	8,500.00	2,286.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	265,000.00	18,421.30
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	273,500.00	20,707.30

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอข้าสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	507,183.05	(507,183.05)	-
ลูกหนี้การค้า	-	14.80	14.80
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	-	18,578.25	18,578.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	488,590.00	488,590.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	34,200.00	(34,200.00)	-
วัสดุคงเหลือ	-	34,200.00	34,200.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	147,000.00		147,000.00
รวม	688,383.05	-	688,383.05

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	30,160.84	(30,160.84)	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	30,160.84	30,160.84
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	61,168.00	(61,168.00)	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	61,168.00	61,168.00

หนี้สินไม่หมุนเวียน

องค์การบริหารส่วนตำบลคำแมด อำเภอซำสูง จังหวัดขอนแก่น

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 การจัดประเภทรายการใหม่ (ต่อ)	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	43,289,642.28	(43,289,642.28)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9,787,554.02	(9,787,554.02)	-
รายได้สะสม	914,916.36	(914,916.36)	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	-	53,992,112.66	53,992,112.66
รวม	54,083,441.50	-	54,083,441.50
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	350,958.11	(350,958.11)	-
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	12,043,391.50	(12,043,391.50)	-
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	12,043,391.50	12,043,391.50
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต		93,175.02	93,175.02
รายได้อื่น	-	257,783.09	257,783.09
รวม	12,394,349.61	-	12,394,349.61
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายสอย	1,965,466.63	(91,444.50)	1,874,002.13
ค่าวัสดุ	798,099.80	(3,740.50)	794,359.30
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	-	95,185.00	95,185.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	-	477,140.00	477,140.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,149,296.96	(477,140.00)	7,672,156.96
รวม	10,912,863.39	-	10,912,843.39

หมายเหตุ 37 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

1. รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่....7....มีนาคม...2566.....