



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

อำเภอ ท่ามะกา จังหวัด กาญจนบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตาม ความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง วันแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอน



ที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบุบผา วิยะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกาญจนบุรี

(นางสาวจิวรรณ เกิดเรือง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	11,043,213.50	10,937,913.50
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	39,617,014.54	36,744,967.91
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	-	855,911.60
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	99.68	10,525.46
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	-	300,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		39,617,114.22	37,911,404.97
รวมสินทรัพย์		39,617,114.22	37,911,404.97

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สิน			
ที่ดิน	2	<u>11,043,213.50</u>	<u>10,937,913.50</u>
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	1,268,310.00	2,579,400.00
เงินรับฝาก	8	936,079.44	938,497.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,204,389.44</u>	<u>3,517,897.27</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,204,389.44</u>	<u>3,517,897.27</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	9	23,943,912.56	22,231,052.49
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,468,812.22	12,162,455.21
รวมเงินสะสม		<u>37,412,724.78</u>	<u>34,393,507.70</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>39,617,114.22</u>	<u>37,911,404.97</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางพรทิพย์ ปริบูรณ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นางพนิชย์ตา อุดมประเสริฐ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ


 (นายนพดล จำปานิล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย เดิมมีฐานะเป็นสภาตำบลห้วยเหนียว ได้รับการยกฐานะในปี พ.ศ.2538 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ตามพระราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 โดยประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องจัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ตามประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศทั่วไป เล่มที่ 113 ตอนพิเศษ 52 ง ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 ให้โอนบรรดางบประมาณทรัพย์สิน สิทธิ สิทธิเรียกร้อง หนี้ และเจ้าหน้าที่ของสภาตำบลไปเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2552 องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 67 และอาจจัดทำกิจการในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 68

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ตั้งอยู่ที่ 89 หมู่ที่ 7 ตำบลห้วยเหนียว อำเภอท่ามะกา จังหวัดกาญจนบุรี

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินของรัฐเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 1.2.1 เงินสดและเงินฝากธนาคารรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
- 1.2.2 ลูกหนี้เงินยืม รับรู้ตามมูลค่าของภาระผูกพัน
- 1.2.3 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ รับรู้ตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ
- 1.2.4 ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- 1.2.5 ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

ระเบียบกำหนดให้หัก

- 1.2.6 ลูกหนี้ภาษีป้าย รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- 1.2.7 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

- 1.2.8 ลูกหนี้เงินทดรองการเศรษฐกิจชุมชน รับรู้ตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้

1.2.9 รายจ่ายค้างจ่าย รับรู้ตามมูลค่าของภาระผูกพันที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้จ่ายใน
ปีงบประมาณถัดไป

1.2.10 เงินรับฝาก รับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการโดยเฉพาะ
หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ

1.2.11 การรับรู้เงินสะสม

1.2.11.1 ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่ายให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้น
ปีงบประมาณโดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละสิบห้าและทุนสำรองเงินสะสมร้อยละยี่สิบห้า

1.2.11.2 เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีปัจจุบันให้ตกเป็น
เงินสะสม ณ วันที่รับเงิน

1.2.11.3 การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

1.2.11.4 รายจ่ายที่ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไปให้ตกเป็น
เงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

1.2.11.5 การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม
ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.12 การรับรู้รายได้

1.2.12.1 รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และ
รายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

1.2.12.2 รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ 1.2.12.1 รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

1.2.12.3 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ โดยระบุวัตถุประสงค์

- ระหว่างปีงบประมาณ รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

- สิ้นปีงบประมาณ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง และก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่ง
ปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ รับรู้เป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรร

1.2.13 การรับรู้รายจ่าย รับรู้เมื่อมีการจ่ายเงิน และได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบ
ระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

หน่วย : บาท

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
ค. อสังหาริมทรัพย์					
1 ที่ดิน	30,535.00	30,535.00	รายได้	7,997,678.50	7,892,378.50
2 อาคารสำนักงาน	1,214,500.00	1,214,500.00	เงินสะสม	2,788,000.00	2,788,000.00
3 อาคารเอนกประสงค์	390,000.00	390,000.00	เงินที่มีผู้อุทิศให้	77,535.00	77,535.00
4 สิ่งก่อสร้างอื่น	3,226,062.00	3,226,062.00	รับโอนจาก อบจ.	180,000.00	180,000.00
รวมอสังหาริมทรัพย์	4,861,097.00	4,861,097.00			
ข. สังหาริมทรัพย์					
1 ครุภัณฑ์สำนักงาน	958,300.00	958,330.00			
2 ครุภัณฑ์การเกษตร	214,600.00	155,600.00			
3 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	3,096,500.00	3,096,500.00			
4 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	153,795.00	147,295.00			
5 ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	405,944.00	405,944.00			
6 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	74,800.00	74,800.00			
7 ครุภัณฑ์กีฬา	554,000.00	554,000.00			
8 ครุภัณฑ์สำรวจ	42,000.00	42,000.00			
9 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	411,147.50	371,347.50			
13 ครุภัณฑ์อื่นๆ	271,000.00	271,000.00			
รวมสังหาริมทรัพย์	6,182,086.50	6,076,816.50			
รวมทั้งสิ้น	11,043,183.50	10,937,913.50		11,043,213.50	10,937,913.50

คำอธิบาย

- ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยยกเว้น เงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง เป็นต้น รวมทั้งทรัพย์สินที่ไถ่ยมหรือเช่ายกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

หน่วย : บาท

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวน ราย	จำนวน เงิน	ประจำปี	จำนวน ราย	จำนวน เงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-	-	-	2555	1	3,000.00
	-	-	-	2556	2	5,250.00
รวม		-	-		3	8,250.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2561	4	99.68	2560	50	1,347.46
รวม		4	99.68		50	1,347.46
ลูกหนี้ภาษีป้าย	-	-	-	2555	1	928.00
รวม		-	-		1	928.00
รวมทั้งสิ้น		4	99.68	-	54	10,525.46

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

หน่วย : บาท

ชื่อ-สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสมคิด คีรวงอาจ	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรทำนา - ทำไร่ หมู่ที่ 3	100,000.00
นางสุวิมล ศรีสุข	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรทำนา - ทำไร่ หมู่ที่ 5	100,000.00
นางสมจิตต์ ขาวชัยนาท	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรทำนา - ทำไร่ หมู่ที่ 7	100,000.00
รวม		300,000.00

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหมียว
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 ใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วย : บาท

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค้างชำระ	รายจ่ายเพื่อให้บริการ	ค่าจ้างพนักงานรักษาความปลอดภัย	16,050.00
		บริหารทั่วไป	ค้างชำระ	วัสดุสำนักงาน	ค่าหนังสือพิมพ์รายวัน	2,160.00
	อุตสาหกรรมโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างอาคารคอนกรีตระบายน้ำหมู่ที่ 4 (ขอยหลังโรงเรียน)	198,300.00
		ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ขยายผิวจราจร คสล. หมู่ที่ 3 (เส้นหลังบ้าน ส.อบต.ชาละวัน)	367,800.00
		ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	วางท่อระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 6	684,000.00
รวม						1,268,310.00

หน่วย : บาท

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	อุตสาหกรรมโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	วางท่อระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 5	2,357,000.00
		ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่าง หมู่ที่ 5 และหมู่ที่ 7 เชื่อมต่อดำบลพงตึก	222,400.00
	รวม					

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบแสดงฐานะการเงิน 8 เงินรับฝาก

		หน่วย : บาท
	2561	2560
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,441.70	4,548.42
เงินประกันสัญญา	93,140.00	105,493.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	999.85	33.85
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	3,011.34	1,852.14
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	835,986.55	826,569.86
สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	500.00	-
รวม	<u>936,079.44</u>	<u>938,497.27</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหมียว
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

	2561	2560	หน่วย : บาท
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560			
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	5,225,428.05		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	<u>(1,306,357.01)</u>	3,263,942.33	
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)		<u>(815,985.58)</u>	
รวม	3,919,071.04	2,447,956.75	
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	12,789.03	222.37	
รับคืนเงินปีก่อน	32,000.00	-	
รายจ่ายค้างจ่ายคงเหลือ	<u>(2,251,000.00)</u>	<u>(2,260,000.00)</u>	188,179.12
จ่ายขาดเงินสะสม	1,712,860.07		
เงินสะสม 30 กันยายน 2561	<u>23,943,912.56</u>	<u>22,231,052.49</u>	<u>22,042,873.37</u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

- 1. ถูกหักค่าภาษี
- 2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

2561	2560
99.68	10,525.46
<u>23,943,812.88</u>	<u>22,220,527.03</u>
<u>23,943,912.56</u>	<u>22,231,052.49</u>
2561	2560
23,943,912.56	10,525.46
<u>23,943,912.56</u>	<u>22,220,527.03</u>
<u>23,943,912.56</u>	<u>22,231,052.49</u>
2561	2560

ได้ รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
 บาท เพื่อกำยในเชิงงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9

6

องค์การบริหารส่วนตำบลพวงมณี
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9 เงินสะสม

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราเอสทีติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ขอยุ้ใหญ่ต่อไม่ติดตำบลพวงมณี)	1,127,000.00	1,127,000.00	1,127,000.00	-	-
		ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราเอสทีติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ขอย 1)	664,000.00	664,000.00	664,000.00	-	-
		ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราเอสทีติกคอนกรีต หมู่ที่ 6 (เส้นหลังหมู่บ้าน)	460,000.00	460,000.00	460,000.00	-	-
		รวม	2,251,000.00	2,251,000.00	2,251,000.00	-	-

หน่วย : บาท

ปี 2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กและท่อระบายน้ำ หมู่ที่ 6	2,269,800.00	2,260,000.00	2,260,000.00	-	-
		รวม	2,269,800.00	2,260,000.00	2,260,000.00	-	-

หน่วย : บาท

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพวงแก้ว

งบแสดงผลการดำเนินงานของเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายได้จากเงินงบประมาณ	รวมเงินอุดหนุน/วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวมทั้งสิ้น	บริหารงานทั่วไป	การรักษาสภาพของภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เกษตรและชุมชน	สวัสดิการชุมชน	การป้องกันและบรรเทาภัย	อุตสาหกรรมและการโยธา	การเกษตร	งบกลาง
รายจ่าย														
งบกลาง	3,832,960.00	3,324,568.00	-	3,324,568.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,324,568.00
เงินอุดหนุน (ฝ่ายการเมือง)	1,914,720.00	1,914,634.00	-	1,914,634.00	1,914,634.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน (ฝ่ายประจำ)	4,456,620.00	4,425,361.00	-	4,425,361.00	3,620,821.00	-	-	804,540.00	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	314,000.00	176,670.00	-	176,670.00	132,720.00	-	-	43,950.00	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่าย	1,652,500.00	930,620.28	-	930,620.28	572,483.26	6,635.00	24,972.00	37,013.01	45,230.86	158,980.15	49,720.00	19,500.00	16,086.00	-
ค่าวัสดุ	583,000.00	320,135.60	-	320,135.60	147,955.50	-	-	162,530.10	-	-	-	-	9,650.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	181,375.03	127,829.93	-	127,829.93	120,552.75	-	-	7,277.18	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมวดหมู่ 1)	178,900.00	105,300.00	-	105,300.00	22,500.00	-	-	59,000.00	-	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมวดหมู่ 2)	3,195,900.00	3,185,300.00	-	3,185,300.00	194,000.00	-	-	-	-	-	-	2,991,300.00	-	-
รายจ่ายอื่น	20,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	320,624.97	273,709.97	-	273,709.97	-	-	-	118,085.00	150,624.97	5,000.00	-	-	-	-
รวมรายจ่าย	16,650,000.00	14,784,128.78	-	14,784,128.78	6,725,666.51	6,635.00	24,972.00	214,098.01	1,237,953.11	163,980.15	49,720.00	3,010,800.00	25,736.00	3,324,568.00
รายรับ														
ภาคีการ	76,600.00	78,112.02	-	78,112.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่าบริการและใบอนุญาต	40,200.00	124,008.90	-	124,008.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	250,000.00	288,787.61	-	288,787.61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	30,100.00	182,000.00	-	182,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	11,853,100.00	13,903,771.30	-	13,903,771.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	5,350,000.00	5,432,877.00	-	5,432,877.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	17,600,000.00	20,009,556.83	-	20,009,556.83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่ารายจ่าย				5,225,428.05										



 (นางพนิชภัฏา อุดมสินประเสริฐ)

 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพวงแก้ว



 (นางพศิณี ปรียาฤกษ์)

 ผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลทรายเหนือ

แบบแสดงรายการเงินรายจ่ายจากรายรับและเงินอุดหนุน
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมเงินอุดหนุน/วัสดุประเภท/เฉพาะกิจ	รวม	รายจ่ายจากเงินสะสม	รวม	รายการเงินทั่วไป	การใช้จ่ายเงินนอกงบ	การชำระ	รายการอื่นๆ	หนี้และผูกพัน	ชำระหนี้และงบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน
รายจ่าย														
งบกลาง	3,832,360.00	3,324,568.00	-	3,324,568.00	-	3,324,568.00	-	-	-	-	-	-	-	3,324,568.00
เงินอุดหนุน (ฝ่ายการเมือง)	1,914,720.00	1,914,634.00	-	1,914,634.00	-	1,914,634.00	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน (ฝ่ายบริหาร)	4,456,620.00	4,425,361.00	-	4,425,361.00	-	4,425,361.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	314,000.00	176,670.00	-	176,670.00	-	176,670.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	1,652,500.00	930,620.28	-	930,620.28	-	930,620.28	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าวัสดุ	583,000.00	320,135.60	-	320,135.60	-	320,135.60	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่ารถ/รถจักรยานยนต์	181,375.03	127,829.93	-	127,829.93	-	127,829.93	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	178,900.00	105,300.00	-	105,300.00	-	105,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	3,195,900.00	3,185,300.00	-	3,185,300.00	-	3,185,300.00	-	-	-	-	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	20,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	320,624.97	273,709.97	-	273,709.97	-	273,709.97	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายจ่าย	16,650,000.00	14,784,128.78	-	14,784,128.78	2,251,000.00	17,035,128.78	6,725,666.51	6,635.00	24,972.00	214,098.01	1,237,953.11	163,980.15	49,720.00	5,261,800.00
รายรับ														
ภาษีอากร	76,600.00	78,112.02	-	78,112.02	-	78,112.02	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมตามระเบียบของภาค	40,200.00	124,008.90	-	124,008.90	-	124,008.90	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	250,000.00	288,787.61	-	288,787.61	-	288,787.61	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ไม่คิดเสียด	30,100.00	182,000.00	-	182,000.00	-	182,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	11,853,100.00	13,903,771.30	-	13,903,771.30	-	13,903,771.30	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	5,350,000.00	5,432,877.00	-	5,432,877.00	-	5,432,877.00	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	17,600,000.00	20,009,556.83	-	20,009,556.83	-	20,009,556.83	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสุทธิกว่ารายจ่าย				5,225,428.05										

(นางพนัญชดา อุดมสินประเสริฐ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรายเหนือ

(นายอนุชิตา อุดมสินประเสริฐ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทรายเหนือ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว
หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

1 ค่าครุภัณฑ์

	หน่วย : บาท
จ่ายจากเงินรายรับ	
- เครื่องพ่นหมอกควัน	59,000.00
- เครื่องเล่น ดีวีดี	2,700.00
- เครื่องรับวิทยุ FM AM	3,800.00
- เครื่องคอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ 2 ชุด	32,000.00
- เครื่องปริ้นเตอร์อิงค์เจ็ท	7,800.00
รวมค่าครุภัณฑ์	<u>105,300.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

	หน่วย : บาท
จ่ายจากเงินรายรับ	
- ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 6 (เส้นรอบหมู่บ้าน)	997,000.00
- ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 3 (การไฟฟ้า)	688,400.00
- ติดตั้งราวกันตก หมู่ที่ 1 ทางเข้าหลังหมู่ที่ ๖	55,800.00
- ก่อสร้างคานคอนกรีตวางระบายน้ำ หมู่ที่ 4 (หลังโรงเรียน)	198,300.00
- วางท่อระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 6	684,000.00
- ขยายผิวจราจร คสล. หมู่ที่ 3	367,800.00
- ก่อสร้างป้อมยามรักษาความปลอดภัย	20,000.00
- ปรับปรุงอาคารที่ทำการ อบต.	174,000.00
รวม	<u>3,185,300.00</u>
จ่ายจากเงินสะสม	
- ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ขอยผู้ใหญ่ดอกไม้ต่อตำบลพงดึก)	1,127,000.00
- ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ขอย 1)	664,000.00
- ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 6 (เส้นหลังหมู่บ้าน)	460,000.00
รวม	<u>2,251,000.00</u>
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	<u>5,436,300.00</u>

๕