



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ  
เรื่อง การรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้  
กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณและกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของ  
รัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญและองค์การอัยการ ให้นำส่งให้  
คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลังและสำนักงานประมาณและเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทาง  
สื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกาญจนบุรีแล้ว

จึงประกาศมาให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

ลงชื่อ

(นายพนตล จำปานิล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ

## รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

อำเภอ ท่ามะกา จังหวัด กาญจนบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน





ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอน





ที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวบุบผา วียะรัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดกาญจนบุรี

(นางสาวจิววรรณ เกิดเรือง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลทวายเหนือ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
<del>.....</del> สินทรัพย์หมุนเวียน	2	<u>11,043,213.50</u>	<u>10,937,913.50</u>
<del>.....</del> 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		<u>39,617,114.22</u>	<u>37,911,404.97</u>
<del>.....</del>		<u>39,617,114.22</u>	<u>37,911,404.97</u>



~~.....~~ งบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
<del>.....</del>	2	11,043,213.50	10,937,913.50
<del>.....</del>			
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
<b>รายจ่ายค้างจ่าย</b>	7	1,268,310.00	2,579,400.00
<b>เงินรับฝาก</b>	8	936,079.44	938,497.27
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		2,204,389.44	3,517,897.27
<b>รวมสินทรัพย์</b>		2,204,389.44	3,517,897.27
<del>.....</del>			
<del>.....</del>	9	23,943,912.56	22,231,052.49
<b>เงินอุดหนุนจากรัฐบาล</b>		13,468,812.22	12,162,455.21
<b>รวมเงินอุดหนุน</b>		37,412,724.78	34,393,507.70
<b>รวมสินทรัพย์</b>		39,617,114.22	37,911,404.97

๕

.....

นางพรทิพย์ ปริบูรณ์

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางพนิชย์ตา อุดมประเสริฐ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

(นายนพดล จำปานิล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

~~.....~~

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย เดิมมีฐานะเป็นสภาตำบล  
~~.....~~ ได้รับการยกฐานะในปี พ.ศ.2538 เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ตามพระราชบัญญัติ  
~~.....~~ และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 โดยประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่องจัดตั้งองค์การบริหาร  
~~.....~~ ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ตามประกาศราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศทั่วไป เล่มที่ 113 ตอนพิเศษ  
~~.....~~ ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 ให้โอนบรรดางบประมาณทรัพย์สิน สิทธิ สิทธิเรียกร้อง หนี้ และเจ้าหน้าที่ของ  
~~.....~~ เป็นองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
~~.....~~ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม  
~~.....~~ พ.ศ. 2552 องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา  
~~.....~~ ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรา 68

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว ตั้งอยู่ที่ 89 หมู่ที่ 7 ตำบลห้วยเหนียว อำเภอท่ามะกา  
~~.....~~

**1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

**1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน**

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงิน  
~~.....~~ เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี  
~~.....~~ การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20  
~~.....~~ 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 รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือ
- 1.2.6 ลูกหนี้ภาษีป้าย รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ
- 1.2.7 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือ
- 1.2.8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รับรู้ตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้





1.2.9 รายจ่ายค้างจ่าย รับรู้ตามมูลค่าของภาระผูกพันที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้จ่ายใน

~~.....~~

1.2.10 เงินรับฝาก รับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการโดยเฉพาะ

~~.....~~ หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ

1.2.11 การรับรู้เงินสะสม

1.2.11.1 ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่ายให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้น

~~.....~~ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละสิบห้าและทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

1.2.11.2 เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีปัจจุบันให้ตกเป็น

~~.....~~

1.2.11.3 การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

1.2.11.4 รายจ่ายที่ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไปให้ตกเป็น

~~.....~~ ปีงบประมาณ

1.2.11.5 การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม

~~.....~~ ให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.12 การรับรู้รายได้

1.2.12.1 รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และ

~~.....~~ หรือสัญญาที่ระบุงการชำระเงินแน่นอน รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

1.2.12.2 รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ 1.2.12.1 รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

1.2.12.3 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้ โดยวัตถุประสงค์

- ระหว่างปีงบประมาณ รับรู้ตามเกณฑ์เงินสด

- สิ้นปีงบประมาณ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

กรณีนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง และก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่ง

~~.....~~ ปี ทุรับรู้เป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรร

1.2.13 การรับรู้รายจ่าย รับรู้เมื่อมีการจ่ายเงิน และได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบ

~~.....~~

~~.....~~



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 ทรัพย์สิน

หน่วย : บาท

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
	2561	2560	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
<b>II อสังหาริมทรัพย์</b>					
I ที่ดิน	30,535.00	30,535.00	รายได้	7,997,678.50	7,892,378.50
II อาคารสำนักงาน	1,214,500.00	1,214,500.00	เงินสะสม	2,788,000.00	2,788,000.00
III อาคารอนุสาวรีย์	390,000.00	390,000.00	เงินที่มีผู้อุทิศให้	77,535.00	77,535.00
IV 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			
<b>III สิ่งทangibleทรัพย์สิน</b>					
I เครื่องมือสำนักงาน	958,300.00	958,330.00			
II เครื่องมือการเกษตร	214,600.00	155,600.00			
III เครื่องมือยานพาหนะและขนส่ง	3,096,500.00	3,096,500.00			
IV เครื่องมือกีฬาและวิทยุ	153,795.00	147,295.00			
V เครื่องมือเครื่องใช้และเผยแพร่	405,944.00	405,944.00			
VI เครื่องมือการบ้านงานครัว	74,800.00	74,800.00			
VII เครื่องมือกีฬา	554,000.00	554,000.00			
VIII เครื่องมือสำรวจ	42,000.00	42,000.00			
IX เครื่องมือคอมพิวเตอร์	411,147.50	371,347.50			
X เครื่องมืออื่น	271,000.00	271,000.00			
รวมสิ่งทangibleทรัพย์สิน	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 และเงินอื่นโดยกเว้น เงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่มีกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง เป็นต้น รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้อืมหรือเช่า
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

			หน่วย : บาท	
			2561	2560
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพ	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 714-1-17526-1	38,781,027.99	36,218,398.05
		ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 714-1-31731-7	835,986.55	526,569.86
		รวม	39,617,014.54	36,744,967.91

4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

			หน่วย : บาท	
รายได้ค่าเช่าที่ดิน	พรบ.	กำหนดแผนฯ	-	855,911.60
		รวม	-	855,911.60



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

**5 ลูกหนี้ค่าภาษี**

หน่วย : บาท

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

**6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน**

หน่วย : บาท

ชื่อ-สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสาว อังระภา	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรทำนา - ทำไร่ หมู่ที่ 3	100,000.00
นาย อธิวัฒน์	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรทำนา - ทำไร่ หมู่ที่ 5	100,000.00
นาย อภิรักษ์	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มเกษตรกรทำนา - ทำไร่ หมู่ที่ 7	100,000.00
รวม		300,000.00

๕



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

หน่วย : บาท

	2561	2560
งบกำไรขาดทุนสุทธิ	22,231,052.49	22,042,873.37
งบกำไรขาดทุนสุทธิ	5,225,428.05	3,263,942.33
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	(1,306,357.01)	(815,985.58)
งบกำไรขาดทุนสุทธิ	3,919,071.04	2,447,956.75
หักค่าเสื่อมราคา	12,789.03	222.37
หักค่าเสื่อมราคา	32,000.00	-
งบกำไรขาดทุนสุทธิ	(2,251,000.00)	(2,260,000.00)
หักค่าเสื่อมราคา	1,712,860.07	188,179.12
งบกำไรขาดทุนสุทธิ	23,943,912.56	22,231,052.49

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

2561

2560

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

99.68

10,525.46

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

23,943,812.88

22,220,527.03

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

23,943,912.56

22,231,052.49

2561

2560

งบกำไรขาดทุนสุทธิ

งบกำไรขาดทุนสุทธิ




องค์การบริหารส่วนตำบลพายเหนือ

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท


รายการ/หมวด	ปริมาณการ	รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เกษตรและสหกรณ์	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ	อุตสาหกรรม และกาสิโน	การเกษตร	งบกลาง
รายจ่าย														
งบกลาง	3,324,568.00	3,324,568.00	-	3,324,568.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3,324,568.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,914,720.00	1,914,634.00	-	1,914,634.00	1,914,634.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (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	23,800.00	-	-	-	-	-
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														
ภาษีอากร	76,600.00	78,112.02	-	78,112.02	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	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										


 (นางพรทิพย์ บริบูรณ์) ผู้อำนวยการกองคลัง  
 (นางณิชนิศา อุดมสินประเสริฐ) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพายเหนือ  
 (นายบทผล จำปานิล) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพายเหนือ



องค์การบริหารส่วนตำบลพนาพยอม  
 งบแสดงผลการดำเนินงานรายปีงบประมาณและเงินสะสม  
 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รายจ่ายจากอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ	รวม	รายจ่ายจากเงินสะสม	รวม	รายการความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เกษตรและชุมชน	สร้างเสริมสุขภาพ	การคมนาคม	อุตสาหกรรมและการโยธา	การเกษตร	งบกลาง
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 (ฝ่ายประจำ)	4,456,620.00	4,425,361.00		4,425,361.00		4,425,361.00			804,540.00						
ค่าตอบแทน	314,000.00	176,670.00		176,670.00		176,670.00			43,950.00						
ค่าใช้สอย	1,652,500.00	930,620.28		930,620.28		930,620.28			45,230.86					16,086.00	
ค่าวัสดุ	583,000.00	320,135.60		320,135.60		320,135.60			162,530.10					9,650.00	
ค่าสาธารณูปโภค	181,375.03	127,829.93		127,829.93		127,829.93			7,277.18						
ค่าคงที่อื่น (หมายเหตุ 1)	178,900.00	105,300.00		105,300.00		105,300.00			23,800.00						
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		17,025,128.78	6,635.00	24,972.00	118,085.00	150,624.97	5,000.00	49,720.00	5,261,800.00	25,736.00	3,324,568.00
รายรับ															
ภาษีอากร	76,600.00	78,112.02		78,112.02		78,112.02									
ค่าธรรมเนียมค่าเช่าและใบอนุญาต	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									
รายได้เบ็ดเตล็ด	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									
รายรับสุทธิจากรายจ่าย				5,225,428.05											


 (นางพนิตยา อุดมศิลป์ประเสริฐ)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพนาพยอม


 (นายพอด จำปาโอ)  
 นายองค์การบริหารส่วนตำบลพนาพยอม

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบกำไรขาดทุน

หน่วย : บาท

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่องหนียูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่องหนีย
2560	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ขอยุใหญ่ต่อไม่ต่อตำบลพงศิก)	1,127,000.00	1,127,000.00	1,127,000.00	-	-
		ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ขอย 1)	664,000.00	664,000.00	664,000.00	-	-
		ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลติกคอนกรีต 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	-	-

ปี 2560

หน่วย : บาท

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่องหนียูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่องหนีย
2560	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	-	-

15



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบกำไรขาดทุน

	2561	2560
กำไรสุทธิ	2,441.70	4,548.42
กำไรสุทธิ	93,140.00	105,493.00
กำไรสุทธิในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	999.85	33.85
กำไรสุทธิในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	3,011.34	1,852.14
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	835,986.55	826,569.86
ส่วนงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	500.00	-
รวม	<u>936,079.44</u>	<u>938,497.27</u>

*(Handwritten mark)*

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนือ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบกำไรขาดทุน 7 ใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วย : บาท

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

หน่วย : บาท

ประเภท	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบกำไรขาดทุน	อุตสาหกรรมโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	วางท่อระบายน้ำ คสล. หมู่ที่ 5	2,357,000.00
	อุตสาหกรรมโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่าง หมู่ที่ 5 และหมู่ที่ 7 เชื่อมต่อดำบลพตีก	222,400.00
					รวม	2,579,400.00





องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว  
หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 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>



องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยเหนียว

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 ทางเข้าหลังหมู่ทับซุง	55,800.00
- ก่อสร้างตาดคอนกรีตรางระบายน้ำ 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 (ซอยผู้ใหญ่ดอกไม้ต่อตำบลพงดึก)	1,127,000.00
- ปรับปรุงงานถนน Overlay ด้วยพาราแอสฟัลท์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7 (ซอย 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