



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี รายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ “ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน”

บัดนี้ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ที่ ตผ ๐๐๕๔.๒ ขย/๐๔๗๗ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔

ผู้ใดสนใจหรือขอทราบข้อมูลรายละเอียด ติดต่อสอบถามได้ที่กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก หรือ โทรศัพท์ ๐๔๔-๑๐๙๗๕๙ ในวันและเวลาราชการ หรือ <http://www.pongnok.go.th>

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายณัฐวัฒน์ ด้ายรินรัมย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก



ที่ ตผ ๐๐๕๔.๒ ขย/๐๕๓๗

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ
ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ (ชั้น ๔)
อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๐๐๐

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ที่ ขย ๗๔๓๐๒/๑๐๘๐ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓
และ ที่ ขย ๗๔๓๐๒/๑๔๕ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน นายก อบต.โป่งนก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายณัฐวัฒน์ จาป่าทอง)

ขอแสดงความนับถือ จงทบทวนและบรรเทาสาธารณภัย
รักษาการหัวหน้าสำนักงานปลัด

(นางสาวจิรารัตน์ ขาญยุทธ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาววิภา ธีรภัย
เจ้าพนักงานธุรการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ

โทร. ๐-๔๔๘๑-๓๐๔๕

โทรสาร ๐-๔๔๘๑-๓๐๔๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cpm@oag.go.th

ว่าที่ร้อยตรี

(โสมส ตั้งดวงใจโรจน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

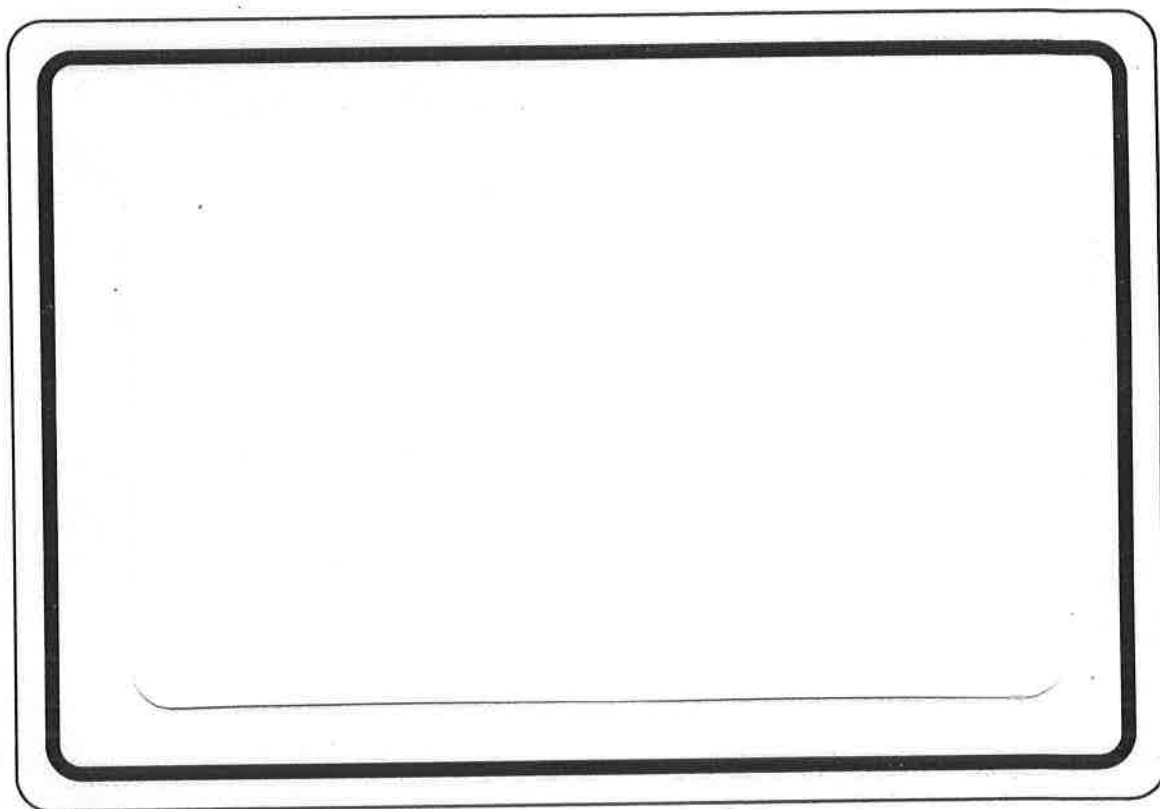
-กทป.

-กตดล. ดำเนินการ

นายณัฐวัฒน์ ด้ายวันรัมย์

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

* 15 ธ.ค. ๖๔



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นของเรื่องที่ถูกกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

เงินนอกงบประมาณ

๑. เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามงบแสดงฐานะการเงินมียอดเงินประกันสัญญาจำนวน ๑,๖๐๔,๓๒๖.๐๖ บาท แต่มีรายละเอียดเงินประกันสัญญาตามทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา จำนวน ๑,๕๕๑,๑๐๐.๐๐ บาท ยอดเงินประกันสัญญาตามงบแสดงฐานะการเงินสูงกว่ารายละเอียดเงินประกันสัญญาตามทะเบียนคุม จำนวน ๕๓,๒๒๖.๐๖ บาท (๑,๖๐๔,๓๒๖.๐๖ - ๑,๕๕๑,๑๐๐.๐๐)

๒. เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามงบแสดงฐานะการเงิน มียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาเทพสถิต บัญชีออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๐๑-๘๖๕-๒-๗๔๑๗๙-๘ จำนวน ๕๕๘,๕๒๕.๗๓ บาท และมีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๗๕๘,๒๒๖.๐๐ บาท รวมทั้งสิ้น ๑,๓๑๖,๗๕๑.๗๓ บาท มียอดเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๑,๒๔๑,๕๙๖.๙๘ บาท ยอดธนาคารและลูกหนี้สูงกว่ายอดบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๗๕,๒๒๔.๗๕ บาท (๑,๓๑๖,๗๕๑.๗๓ - ๑,๒๔๑,๕๙๖.๙๘) ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกได้ตรวจสอบ และมีบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขออนุมัติผู้บริหารปรับปรุงโอนลดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ ๐๑-๘๖๕-๘-๐๐๕๘๐-๗ ไปเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ ๐๑-๘๖๕-๒-๗๔๑๗๙-๘ ซึ่งไม่ถูกต้อง ที่ถูกต้องควรปรับปรุงรายการ โดย เดบิต บัญชีเงินสะสม จำนวน ๗๕,๒๒๔.๗๕ บาท เครดิต บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๗๕,๒๒๔.๗๕ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



๓. เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย มียอดตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนเงิน ๕๘,๔๖๐.๔๕ บาท นำส่งเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๓,๓๕๖.๑๑ บาท และเดือนธันวาคม จำนวน ๖๐๔.๐๐ บาท คงเหลือ จำนวน ๓๔,๕๐๐.๓๔ บาท ซึ่งเป็นยอดภาษีหัก ณ ที่จ่าย ปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๒ ยังไม่ได้นำส่งสรรพากร หากนำเงินส่งสรรพากรและมีค่าปรับให้ผู้รับผิดชอบเสียค่าปรับเอง จะนำมาเบิกจากทางราชการไม่ได้

ตามข้อ ๑ - ๓ ได้เคยรายงานไว้ในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกยังไม่ดำเนินการตรวจสอบหายอดต่าง และยังไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้ตรงกันแต่อย่างใด

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ หมายเหตุ ๒ งบทรัพย์สิน มียอดทรัพย์สินคงเหลือ จำนวน ๒๑,๖๒๙,๙๖๕.๐๐ บาท ในจำนวนนี้รวมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย ๒ รายการ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๓ ตามคำสั่ง ที่ ๑๐๙๑/๒๕๖๓ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีรายการพัสดุชำรุด ๒๗๖ รายการ และพัสดุสูญหายเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๓๗,๖๕๐.๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่ง ที่ ๑๒๓๕/๒๕๖๓ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบรอยถูกงัดกระชากหน้าต่างห้องกองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกได้แจ้งความกับสถานีตำรวจภูธรเทพสถิต ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๓ อยู่ในขั้นตอนการสืบสวน

เรื่องอื่น

ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีโดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๓ ด้านลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ โดยมียอดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๓๖,๗๒๐.๐๐ บาท ซึ่งเป็นยอดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ปี ๒๕๖๑ ในระหว่างปีมีการบันทึกลดยอดลูกหนี้เนื่องจากการส่งใช้เงินยืม แต่ไม่มีหลักฐานฎีกาการส่งใช้เงินยืมหรือใบสำคัญการบันทึกบัญชีส่งใช้เงินยืมระหว่างปี ๒๕๖๒ จำนวน ๒๓๖,๗๒๐.๐๐ บาท ให้ตรวจสอบ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของยอดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ปรากฏตามงบแสดงฐานะการเงินได้ และในการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ยังไม่สามารถหาหลักฐานฎีกาการส่งใช้เงินยืมหรือใบสำคัญการบันทึกบัญชีส่งใช้เงินยืมระหว่างปี ๒๕๖๒ ให้ตรวจสอบได้ หากไม่สามารถหาหลักฐานการส่งใช้เงินยืมงบประมาณได้ จะมีผลต่อยอดคงเหลือลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ปี ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตาม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้รับการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจิรรัตน์ ชาญยุทธ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ

(นางสาวพัฒนภรณ์ ศิลพัฒนานันท์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	21,629,965.00	19,835,525.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	21,306,165.11	33,529,856.71
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	33,164.00	2,018,883.37
ลูกหนี้เงินยืม	5	42,980.00	21,610.00
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	6	1,519,900.00	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	7	124,190.75	124,190.75
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	8	3,810.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	9	758,296.00	1,150,915.33
ลูกหนี้อื่นๆ	10	269,910.00	261,882.67
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		24,058,415.86	37,107,338.83
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	11	3,931.00	3,931.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,931.00	3,931.00
รวมสินทรัพย์		24,062,346.86	37,111,269.83
ทุนทรัพย์สิน	2	21,629,965.00	19,835,525.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	12	1,519,900.00	648,500.00
รายการจ่ายผิดส่งไปสำคัญ		43,580.00	21,610.00
เงินรับฝาก	13	2,929,297.49	2,697,003.38
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	16,694.52	16,685.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,509,472.01	3,383,798.90
เงินสะสม			
เงินสะสม	15	8,984,249.97	14,322,508.54
เงินทุนสำรองเงินสะสม	16	10,568,624.88	19,404,962.39
รวมเงินสะสม		19,552,874.85	33,727,470.93
รวมหนี้สินและเงินสะสม		24,062,346.86	37,111,269.83

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้

(นางสาววัลลภี พรทิพย์กุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ร้อยตรี

(โสมสิต ตั้งตรงไพโรจน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

(นายณัฐวัฒน์ ต้ายรินรัมย์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ตั้งอยู่หมู่ที่ 15 บ้านโป่งนกสามัคคี อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ ระยะทางห่างจากตัวอำเภอเทพสถิตประมาณ 53 กิโลเมตร และระยะทางห่างจากตัวจังหวัดชัยภูมิ ประมาณ 68 กิโลเมตร มีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ 124 ตารางกิโลเมตร แบ่งเป็น 15 หมู่บ้าน จำนวนประชากร 11,958 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)



องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2563	2562		2563	2562
ก. อสังหาริมทรัพย์					
ที่ดิน	-	450,000.00	รายได้	10,329,285.00	8,990,245.00
อาคาร	8,042,000.00	5,196,000.00	เงินอุดหนุนของรัฐบาล	7,207,200.00	7,051,800.00
สิ่งปลูกสร้างอื่น	650,000.00	250,000.00	เงินสะสม	4,093,480.00	3,793,480.00
ข. สงหาริมทรัพย์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,519,390.00	1,951,100.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5,771,500.00	5,771,500.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	1,948,000.00	1,948,000.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	34,000.00	34,000.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,014,780.00	1,380,280.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	201,790.00	1,046,790.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	95,000.00	95,000.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	83,390.00	64,390.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	150,000.00	115,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	25,000.00	25,000.00			
ครุภัณฑ์สนาม	319,500.00	-			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	827,020.00	615,270.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	184,700.00	29,300.00			
ครุภัณฑ์อื่น	763,895.00	863,895.00			
รวม	21,629,965.00	19,835,525.00		21,629,965.00	19,835,525.00

คำอธิบาย

1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้ทักให้ และเงินอื่นโดยกเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ไ้ยืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

3. มีครุภัณฑ์หมวดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหายเนื่องจากถูกลักทรัพย์ 2 รายการ คือ 1. เครื่องคอมพิวเตอร์ All In One 1 เครื่อง มูลค่า 16,650.00 บาท และเครื่องคอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก 1 เครื่อง มูลค่า 21,000.00 บาท ซึ่งพบรอยถูกงัดกระชกหน้าต่างห้องสำนักงาน อบต.โป่งนกได้แจ้งความกับสถานีตำรวจเทพสถิตอยู่ในขั้นตอนการสืบสวน และได้แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่ง ที่ 1235/2563 วันที่ 16 ธันวาคม 2563

๕๙๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2563	2562
เงินสด	2,962.31	27,867.82
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 318-6-01060-8	2,482,478.50	9,862,269.94
กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 335-6-00504-9	7,635.00	7,635.00
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 318-0-00182-8	1,401,248.14	1,390,783.29
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 335-0-22174-2	560,562.12	556,375.71
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-865-8-00580-7	697,081.93	5,740,819.70
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-865-2-74179-8	558,525.73	496,645.21
ธ.ก.ส. ประเภทประจำ (3 เดือน) เลขที่ 30-8-65410367-5	8,532,780.03	8,468,495.56
ออมสิน ประเภทประจำ (24 เดือน) เลขที่ 300005826023	7,062,891.35	6,978,964.48
รวม	<u>21,306,165.11</u>	<u>33,529,856.71</u>

หมายเหตุ 4 เงินฝากกระทรวงการคลัง

	2563	2562
เงินอุดหนุนโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุฯ	6,100.00	123,400.00
เงินอุดหนุนโครงการสร้างหลักประกันรายได้ความพิการ	3,200.00	-
เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน เด็กปฐมวัย	1,200.00	-
เงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) เด็กปฐมวัย	479.00	-
เงินอุดหนุนอาหารกลางวัน ประถมศึกษา	15,000.00	-
เงินอุดหนุนอาหารเสริม (นม) ประถมศึกษา	7,185.00	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.แผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ	-	1,858,324.31
ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน	-	37,159.06
รวม	<u>33,164.00</u>	<u>2,018,883.37</u>

(Signature)

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินยืม

ปี 2563

ชื่อ -สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายคมคิด การิสุข	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	3,900.00
นางสาวราตรี นามรม	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางอัญชัน สมจิตต์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวสมจิตร พิศนอก	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวสิพร ปาสีวงษ์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวพิมลดา ศิขุนทด	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวหงษ์ทอง ความไธสงค์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางอรรคณา คนไฉ	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวสุกัญญา แม็กพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวน้ำผึ้ง ปิ่นนาค	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวลภัสกร บัวลอย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,000.00
นางสาวกณทิลา กาชัย	งบประมาณ	โครงการส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมข้าราชการ	19,080.00
รวม			42,980.00

ปี 2562

ชื่อ -สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายเกียรติพงษ์ ยาพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	3,900.00
นายเกียรติพงษ์ ยาพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	3,900.00
นายเกียรติพงษ์ ยาพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	7,110.00
ว่าที่ร้อยตรีโฆสิต ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	6,700.00
รวม			21,610.00

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

	2563	2562
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	1,519,900.00	-
รวม	1,519,900.00	-

ช.น.อ.

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2563			2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2562	106	27,089.75		106	27,089.75
รวม		106	27,089.75		106	27,089.75
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2562	1,734	95,651.00		1,734	95,651.00
รวม		1,734	95,651.00		1,734	95,651.00
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2562	7	1,450.00		7	1,450.00
รวม		7	1,450.00		7	1,450.00
รวมทั้งสิ้น		1,847	124,190.75		1,847	124,190.75

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้ค่าน้ำประปา

ประเภทลูกหนี้	2563		2562	
	ประจำปี	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	2563	3,810.00	2562	-
				-
รวม		3,810.00		-
รวมทั้งสิ้น		3,810.00		-

๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสุวรรณ ชินรัตน์	พัฒนาอาชีพสตรี	18,000.00
นางประนม นาทรม	กลุ่มแปรรูปอาหารสัตว์บ้านโป่งนก	10,000.00
นายโลม ขอบสะอาด	กลุ่มส่งเสริมอาชีพปลูกมะม่วง	60,000.00
นายสนธิ ฉอ้อนศรี	เลี้ยงวัวบ้านโป่งขุนเพชร	40,000.00
นายลั้ว สุขมาตร	กลุ่มเลี้ยงโค บ้านบุงเวียน	16,680.00
นายพรม ใจอดทน	กลุ่มเลี้ยงสุกรบ้านบุงเวียน กลุ่ม 2	17,792.00
นายบรรจง ยอดวงศ์	กลุ่มเลี้ยงหมู บ้านบุงเวียน กลุ่ม 3	16,680.00
นายฉะอ้อน แสงชนะ	กลุ่มเลี้ยงหมู กลุ่ม 4 บ้านบุงเวียน	8,334.00
นายบุญ ยันจิตร์	กลุ่มปลูกพริกบ้านบุงเวียน กลุ่ม 5	10,800.00
นางอารีย์ บรรจบพุดชา	กลุ่มเลี้ยงสุกร บ้านบุงเวียน กลุ่ม 6	12,510.00
นายสมศรี รอนศึก	กลุ่มเกษตรผสมผสาน	100,000.00
นายบุญหนา ปลุกไธสงค์	กลุ่มผู้เลี้ยงสุกร บ้านไทรงาม	50,000.00
นายจรัณ กองอาสา	กลุ่มผู้ปลูกลำไย บ้านไทรงาม	50,000.00
นายอราม เสงมา	กลุ่มส่งเสริมอาชีพเลี้ยงสุกรบ้านชัยมงคล	20,000.00
นายบุญสงค์ คำหงษ์ศา	ส่งเสริมอาชีพกลุ่มทำการเกษตรบ้านโคกชาติ	80,000.00
นายนิยม สรสิทธิ์	กลุ่มปลูกมันสำปะหลังบ้านชัยมงคล	20,000.00
นายหล่อ ปินนาค	โครงการศาลาล้อเกวียน	100,000.00
นายนภา บุขุนทด	เกษตรทำสวนลำไย	67,500.00
นายจรัส ทับบิดา	กลุ่มปลูกมันสำปะหลัง	60,000.00
รวม		758,296.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
ไม่ทราบ ชื่อ - สกุล ผู้ยืม		1,150,915.33
รวม		1,150,915.33

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอสทิงพระ จังหวัดสงขลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 10 ลูกหนี้อื่นๆ

	2563	2562
นางสาวปรางณา ใจเที่ยง	252,000.00	252,000.00
ว่าที่ร้อยตรีโสมสิต ตั้งตรงไพโรจน์	-	4,292.00
นางอัญชัญ สมจิตต์	3,000.00	4,000.00
นายเกียรติพงศ์ ยาพิมาย	14,910.00	1,028.00
จ่ายเงินเกินฎีกา	-	2.67
นายศรไกร คำแก้ว	-	20.00
ค่าธรรมเนียมเช็คขึ้นเงินไม่ได้	-	240.00
นางสาวมินตรา เพยโคกสูง	-	300.00
รวม	<u>269,910.00</u>	<u>261,882.67</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	2563	2562
เงินขาดบัญชี	3,931.00	3,931.00
รวม	<u>3,931.00</u>	<u>3,931.00</u>

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 12 รายการจ่าย

ปี 2563

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	อุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คลส. รหัสทางหลวงท้องถิ่น ชย.ถ.100-004 สายทางบ้านโป่งนก-บ้านห้วยคลองนา	1,519,900.00
รวม						1,519,900.00

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมถนนลูกรังเพื่อการเกษตร สายไร่นายคณิต-บ้านสามหลัง ม.15	150,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้อำเภอให้บริการ	โครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	498,500.00
รวม						648,500.00

CSJ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 13 เงินรับฝาก

	2563	2562
เงินประกันสัญญา	1,604,326.06	1,219,059.46
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	58,460.45	73,183.82
เงินประกันสังคม	-	8,215.00
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	-	10,503.91
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	-	20,867.60
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,241,596.98	1,345,639.59
เงินรับฝากอื่น	5,414.00	34.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด - อุดหนุนยาเสพติด	19,500.00	19,500.00
รวม	<u>2,929,297.49</u>	<u>2,697,003.38</u>

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	2563	2562
เงินเกินบัญชี	<u>16,694.52</u>	<u>16,685.52</u>
รวม	<u>16,694.52</u>	<u>16,685.52</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 15 เงินสะสม

	2563	2562
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2562	14,322,508.54	14,797,332.25
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	3,504,416.61	9,257,658.17
หัก 15% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	525,662.49	1,388,648.73
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)		
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองสะสม	2,978,754.12	7,869,009.44
รายการปรับปรุงบัญชีผิดส่งใบสำคัญ	21,610.00	-
ปรับปรุงรายการตั้งลูกหนี้อื่น	-	329,000.00
รับคืนเงินอุดหนุนของปีก่อน	29,777.00	13,765.83
รายการปรับปรุงบัญชี	71,167.51	5,547.65
หัก รายการปรับปรุงบัญชี	(227,187.20)	(9,316.34)
จ่ายขาดเงินสะสม	(8,212,380.00)	(8,682,830.29)
เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2563	8,984,249.97	14,322,508.54

เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2563 ประกอบด้วย

	2563	2562
1. เงินขาดบัญชี	3,931.00	3,931.00
2. ลูกหนี้ภาษี	124,190.75	124,190.75
3. ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ (ค่าน้ำประปา)	3,810.00	-
4. ลูกหนี้อื่นๆ	269,910.00	261,882.67
5. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	8,582,408.22	13,932,504.12
	8,984,249.97	14,322,508.54

	2563	2562
ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน	947,478.77	3,398,447.50

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 15

หมายเหตุ 16 เงินทุนสำรองเงินสะสม

	2563	2562
เงินทุนสำรองเงินสะสม 1 ตุลาคม 2562	19,404,962.39	18,016,313.66
บวก 15% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	525,662.49	1,388,648.73
	19,930,624.88	19,404,962.39
หัก จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสม	(9,362,000.00)	-
เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ 30 กันยายน 2563	10,568,624.88	19,404,962.39
	2563	2562

ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายขาดเงินทุนสำรองเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 100,000.00

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 16

(Signature)

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 15 เงินสะสม

ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการอุปโภคบริโภค หมู่ที่ 6	947,478.77	-	-	947,478.77	-
		รวม	947,478.77	-	-	947,478.77	-

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมฝายน้ำทิ้ง คลส. สายไร่นาพรมัง คลองหนองซาม ม.6	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00	-
		โครงการซ่อมแซมผิวจราจรถนน คลส. สายบ้านบงจำปา คงด้วง - บ้านนายคำครีไพรพล	499,000.00	499,000.00	-	499,000.00	-
		โครงการซ่อมแซมผิวจราจรถนน คลส. สายคลองผักหวาน - บ้านนุ่งเวียน	499,000.00	499,000.00	-	499,000.00	-
		โครงการก่อสร้างระบายน้ำ คลส. ม.15	102,000.00	-	-	102,000.00	102,000.00
		โครงการพัฒนาระบบประปาหมู่บ้าน บ้านใหม่สุขประเสริฐ ม.12	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
		โครงการซ่อมแซมถนนลูกรังเพื่อการเกษตร สายแสนสุข-ไร่เอนประจบ ม.14	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
		โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการอุปโภคบริโภค หมู่ที่ 9	557,051.19	440,000.00	-	440,000.00	-
		โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการอุปโภคบริโภค หมู่ที่ 14	958,303.33	840,000.00	-	840,000.00	-
		โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการอุปโภคบริโภค หมู่ที่ 6	947,478.77	718,447.50	-	718,447.50	-
		รวม	3,862,833.29	3,096,447.50	-	3,398,447.50	302,000.00

สรุป

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแบบท้ายหมายเหตุ 16 เงินทุนสำรองเงินสะสม

ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการพัฒนาระบบประปาหมู่บ้าน บ้านชัยมงคล หมู่ 10	100,000.00	-	-	100,000.00	-
รวม			100,000.00	-	-	100,000.00	-

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
รวม			-	-	-	-	-

ร.พ. ๕๕๐

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอพนมดงรัก จังหวัดสุรินทร์
 งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2562
 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุน/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาดูแลความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมสงเคราะห์	เทศและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	แผนงานยุทธศาสตร์และโครงการอื่นๆ	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย															
งบกลาง	28,729,271.00	28,085,503.50	-	28,085,503.50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28,085,503.50
เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	3,175,920.00	3,175,920.00	-	3,175,920.00	3,175,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	7,921,050.00	7,919,550.00	-	7,919,550.00	2,670,540.00	524,970.00	2,793,260.00	156,700.00	794,700.00	471,360.00	-	-	-	-	508,020.00
ค่าตอบแทน	161,400.00	34,990.00	-	34,990.00	16,530.00	4,560.00	3,900.00	10,000.00	-	-	-	-	-	-	-
ค่าจ้าง	10,430,744.00	9,015,650.73	-	9,015,650.73	2,053,179.48	1,286,080.18	2,936,195.00	1,419,706.55	88,942.00	586,869.52	177,448.00	222,620.00	-	-	234,610.00
ค่าวัสดุ	6,100,425.00	5,294,926.10	45,045.00	5,339,971.10	1,234,124.90	454,256.00	2,948,554.20	252,761.00	35,184.00	279,360.00	-	-	-	-	76,256.00
ค่าสาธารณูปโภค	778,100.00	602,302.58	-	602,302.58	428,685.80	-	88,370.34	-	14,111.16	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่าที่ดิน	613,090.00	459,440.00	-	459,440.00	321,590.00	4,300.00	269,100.00	-	19,850.00	-	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,650,000.00	2,650,000.00	-	2,650,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	5,440,000.00	5,062,100.00	-	5,062,100.00	170,000.00	-	4,647,000.00	245,100.00	-	-	-	-	6,875,660.00	-	-
รวมรายจ่าย	66,000,000.00	62,300,382.91	4,426,105.00	66,726,487.91	10,080,570.18	2,274,166.18	13,706,379.54	2,084,267.55	952,787.16	1,337,589.52	177,448.00	222,620.00	6,875,660.00	110,610.28	28,085,503.50
รายรับ															
ภาษีอากร	600,000.00	44,958.26	-	44,958.26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	62,000.00	185,922.00	-	185,922.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากการขายที่ดิน	200,000.00	177,501.18	-	177,501.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากการเช่าที่ดินและอาคาร	255,000.00	164,150.60	-	164,150.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ดอกเบี้ย	210,000.00	208,090.33	-	208,090.33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากการขาย	3,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีเงินได้	24,700,000.00	24,909,221.15	-	24,909,221.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	40,000,000.00	40,114,956.00	-	40,114,956.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	-	4,426,105.00	4,426,105.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	66,030,000.00	65,804,799.52	4,426,105.00	70,230,904.52	10,080,570.18	2,274,166.18	13,706,379.54	2,084,267.55	952,787.16	1,337,589.52	177,448.00	222,620.00	6,875,660.00	110,610.28	28,085,503.50
รายการสุทธิ	30,000.00	3,484,416.61	-	3,484,416.61	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

รายการดังกล่าวเป็นรายจ่าย

(นางสาววิรัชชัย พรพิศกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ราชการกรมการปกครอง

(นายสุวิทย์ คุ้มภัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

(นายสุวิทย์ คุ้มภัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก