



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี รายงานและการตรวจสอบ 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 ชย/๓๕๕ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม

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

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายณัฐวัฒน์ ด้ายรินรัมย์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

อมต ไปนอก
รับที่ ๒๒๕ ๒๕๖๓
วันที่ ๒๓ ธ.ค ๖๓
เวลา ๑๓.๒๒ น.



ที่ ตผ ๐๐๕๔.๒ ขย/ ๓๕๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ
ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ (ชั้น ๔)
อำเภอเมืองชัยภูมิ จังหวัดชัยภูมิ ๓๖๐๐๐

๓๓ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ที่ ขย ๗๔๓๐๒/๗๘๓ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒
และ ที่ ขย ๗๔๓๐๒/๑๔๑ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก แล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

นายกองค้ตำบลโป่งนก จึ่งเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

- ๐. หนังสือ ลงทราบ
- ๐. หนังสือ ส่งตรวจ
- ๐. หนังสือ ส่งคืน ๑๐๖๕๖
- ๐. ทราบแล้วแจ้งผลการ
- ๐. เพื่อถือปฏิบัติ
- ๐. รายงานภายในวันที่...../...../.....

(นางสาวจิรารัตน์ ขาญยุทธ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายณัฐวุฒิ จำปาทอง)
รองปลัด อบต. และ นายก อบต. สาขาคอซอชัย
วิทยาการ การเงินและภาษีอากร

จำที่ ร้อยตรี
(นายสิริวัตร ตั้งตรงไพโรจน์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

นางสาววิภา ศรีอภัย
เจ้าพนักงานธุรการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ
โทร. ๐-๔๔๘๑-๓๐๔๕
โทรสาร ๐-๔๔๘๑-๓๐๔๖
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cpm@oag.go.th

นายณัฐวัฒน์ ต้ายรินรัมย์
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก
อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑. งบทรัพย์สิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอต่อรายการทรัพย์สินในงบแสดงฐานะการเงิน ตามงบทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แสดงมูลค่าทรัพย์สินรวมตามงบทรัพย์สิน จำนวน ๑๙,๘๓๕,๕๒๕.๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบปรากฏว่า มีรายละเอียดของทรัพย์สิน ตามรายงานการตรวจสอบที่สรุป ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๖,๘๗๕,๓๒๕.๐๐ บาท ยอดคงทรัพย์สินสูงกว่ายอดตามรายละเอียดทะเบียนคุมทรัพย์สินในรายงานการตรวจสอบที่สรุป ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๙๖๐,๒๐๐.๐๐ บาท สาเหตุเกิดจากในแต่ละปีไม่มีการสอบยืนยันยอดคงทรัพย์สินกับทะเบียนคุมทรัพย์สินว่ามีการบันทึกรับเพิ่มและลดทรัพย์สินถูกต้องตรงกันหรือไม่ อีกทั้ง ระบบบัญชี e-LAAS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แสดงมูลค่าคงทรัพย์สิน จำนวน ๐.๐๐ บาท

จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของยอดที่ปรากฏตามงบทรัพย์สินได้ ซึ่งในงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ได้รายงานยอดต่างไว้แล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกยังไม่ทำการตรวจสอบและปรับปรุงงบทรัพย์สินและทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงกันแต่อย่างใด

๒. เงินสดคงเหลือ

เงินสดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มียอดคงเหลือจำนวน ๒๗,๘๖๗.๘๒ บาท นำเงินฝากธนาคารเมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๒๕,๐๔๙.๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ยอดคงเหลือ จำนวน ๒,๘๑๘.๘๒ บาท แต่ไม่พบรายการนำเงินฝากธนาคารของยอดคงเหลือดังกล่าว และจากการตรวจนับเงินสดคงเหลือ เมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ตามรายงานสถานะการเงินประจำวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มียอดยกมา ๒,๘๑๑.๘๒ บาท (ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ไม่มีการรับ - จ่ายเงิน) องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ และไม่พบการนำเงินฝากธนาคาร แต่มียอดเงินสดคงเหลือยกมาลดลงระหว่างปี ๒๕๖๓ จำนวน ๓.๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของเงิน จำนวน ๒,๘๑๘.๘๒ บาท ที่ไม่มีเงินสดให้ตรวจนับได้ จึงถือเป็นเงินขาดบัญชี ต้องหาผู้รับผิดชอบนำเงินฝากธนาคารโดยเร็ว

๓. เงินเกินบัญชี

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตามงบแสดงฐานะการเงินมียอดเงินเกินบัญชี จำนวน ๑๖,๖๘๕.๕๒ บาท ซึ่งไม่มีเอกสารหลักฐานว่าเป็นเงินเกินมาจากเงินประเภทใด และองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกไม่สามารถชี้แจงสาเหตุเงินเกินบัญชีดังกล่าว หากไม่สามารถตรวจสอบสาเหตุได้ให้ขออนุมัติปรับปรุงบัญชี เข้าบัญชีเงินสะสมต่อไป

๔. ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณยกมา จำนวน ๒๓๖,๗๐๐.๐๐ บาท ในระหว่างปีมีการบันทึกลดยอดลูกหนี้เนื่องจากมีการส่งใช้เงินยืม แต่ไม่มีหลักฐานฎีกาการส่งใช้เงินยืม หรือใบสำคัญการบันทึกบัญชีส่งใช้เงินยืมระหว่างปี ๒๕๖๒ จำนวน ๒๓๖,๗๐๐.๐๐ บาท ให้ตรวจสอบ จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของยอดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณที่ปรากฏตามงบแสดงฐานะการเงินได้

๕. ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มียอดคงเหลือ ตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๑,๑๕๐,๙๑๕.๓๓ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกไม่มีรายละเอียด ลูกหนี้ ทะเบียนคุม และสัญญาเงินกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่มีหลักฐานที่เพียงพอต่อการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ปรากฏตามงบแสดงฐานะการเงินเป็นยอดถูกต้องหรือไม่

๖. เงินนอกงบประมาณ

๖.๑ เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตามงบแสดงฐานะการเงินแสดงยอดเงินประกันสัญญา จำนวน ๑,๒๑๙,๐๕๙.๘๖ บาท แต่มีรายละเอียดเงินประกันสัญญาตามทะเบียนคุม จำนวน ๑,๓๐๖,๙๕๖.๕๑ บาท รายละเอียดเงินประกันสัญญาตามทะเบียนคุมสูงกว่ายอดตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๘๗,๘๙๖.๐๕ บาท (๑,๒๑๙,๐๕๙.๘๖ - ๑,๓๐๖,๙๕๖.๕๑)

๖.๒ เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตามงบแสดงฐานะการเงิน มียอดเงินฝากธนาคาร คงเหลือตามบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาเทพสถิต บัญชีออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๐๑-๘๖๕-๒-๗๔๑๗๙-๘ จำนวน ๔๙๖,๖๔๕.๒๑ บาท และมีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑,๑๕๐,๙๑๕.๓๓ บาท รวมทั้งสิ้น ๑,๖๔๗,๕๖๐.๕๔ บาท มียอดเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๑,๓๔๕,๖๓๙.๕๙ บาท ยอดธนาคารและลูกหนี้สูงกว่ายอดเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ได้รับจัดสรรและคอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๓๐๑,๙๒๐.๙๕ บาท (๑,๖๔๗,๕๖๐.๕๔ - ๑,๓๔๕,๖๓๙.๕๙)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(Handwritten signature)



๖.๓ เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย มียอดตามงบแสดงฐานะการเงิน เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๗๓,๑๘๓.๘๐ บาท นำส่งสรรพากร วันที่ ๑๑ และวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓๖,๗๘๗.๒๔ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๔๐,๓๙๖.๕๘ บาท ยังไม่ได้้นำส่งสรรพากร

ตามข้อ ๕ ข้อ ๖.๑ - ๖.๓ ได้เคยรายงานไว้ในงวดบังคับงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกยังไม่ดำเนินการตรวจสอบหายออกต่าง และยังไม่มีการปรับปรุงบัญชีให้ตรงกันแต่อย่างใด

๗. รายจ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบรายจ่ายงบกลาง พบว่า ไม่มีหลักฐานการจ่ายหมวดงบกลาง ให้ตรวจสอบ จำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๖๑๐,๘๖๑.๐๐ บาท ดังนี้

๑. ฎีกาเลขที่ ๖๒-๐๓-๐๐๔๑๑-๕๑๑๐๘๐๐-๐๐๐๐๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ส่งให้เงินยืมเบี่ยยังชีพผู้พิการ ประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๑ จำนวน ๒๐๗,๖๐๐.๐๐ บาท

๒. ฎีกาเลขที่ ๖๒-๐๓-๐๐๔๑๑-๕๑๑๐๘๐๐-๐๐๐๑๓ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒ เบิกจ่ายค่าเบี่ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๘,๐๐๐.๐๐ บาท

๓. ฎีกาเลขที่ ๖๒-๐๓-๐๐๔๑๑-๕๑๑๐๘๐๐-๐๐๐๒๔ ลงวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๒ เบิกจ่ายเบี่ยยังชีพผู้สูงอายุประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓๗๗,๓๐๐.๐๐ บาท

๔. ฎีกาเลขที่ ๖๒-๐๓-๐๐๔๑๑-๕๑๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เบิกจ่ายเงินสมทบประกันสังคม ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๙,๔๙๗.๐๐ บาท

๕. ฎีกาเลขที่ ๖๒-๐๓-๐๐๔๑๑-๕๑๑๐๓๐๐-๐๐๐๐๕ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๒ เบิกจ่ายเงินสมทบประกันสังคม ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๘,๘๖๔.๐๐ บาท

จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของยอดรายจ่ายที่ปรากฏตามงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับได้ องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนกชี้แจงว่า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความรับผิดชอบในการจัดเก็บเอกสารให้เป็นระเบียบเรียบร้อย อยู่ระหว่างค้นหาเอกสารเบิกจ่ายดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

(Handwritten signature)



ส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

Signature



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวจिरรัตน์ ชาญยุทธ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ

(นางสาวปิยนารณ์ มีสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	19,835,525.00	18,980,245.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	33,529,856.71	29,630,771.54
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	2,018,883.37	-
ลูกหนี้เงินยืม	5	21,610.00	236,720.00
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	6	-	4,873,564.81
ลูกหนี้ค่าภาษี	7	124,190.75	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	8	1,150,915.33	1,210,915.33
ลูกหนี้อื่นๆ	9	261,882.67	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		37,107,338.83	35,951,971.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	10	3,931.00	5,251.67
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		3,931.00	5,251.67
รวมสินทรัพย์		37,111,269.83	35,957,223.35
ทุนทรัพย์สิน	2	19,835,525.00	18,980,245.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	11	648,500.00	350,000.00
รายจ่ายมัดส่งใบสำคัญ		21,610.00	236,720.00
เงินรับฝาก	12	2,697,003.38	2,540,962.99
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	16,685.52	15,894.43
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,383,798.90	3,143,577.44
เงินสะสม			
เงินสะสม	14	14,322,508.54	14,797,332.23
เงินทุนสำรองเงินสะสม		19,404,962.39	18,016,313.66
รวมเงินสะสม		33,727,470.93	32,813,645.91
รวมหนี้สินและเงินสะสม		37,111,269.83	35,957,223.35

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาววัลลภีย์ พรทิตยกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ วิชาการการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ว่าที่ร้อยตรี

(ไพสิต ตั้งตรงไพโรจน์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

(นายณัฐวัฒน์ - ด้วยจันทร์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

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 และรายงาน การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

สิ้นปีงบประมาณเมื่อปิดบัญชีรายรับรายจ่ายแล้ว ได้กันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้า ของทุกปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินการเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่4) พ.ศ.2561 ข้อ 87

10/10/21

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
	2562	2561	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
ก. อสังหาริมทรัพย์					
ที่ดิน	450,000.00	450,000.00	รายได้	8,990,245.00	8,690,245.00
อาคาร	5,196,000.00	4,696,000.00	เงินอุดหนุนของรัฐบาล	7,051,800.00	7,022,500.00
สิ่งปลูกสร้างอื่น	250,000.00	-	เงินสะสม	3,793,480.00	3,267,500.00
โรงจอดรถ	-	150,000.00			
ข. สัมปทานทรัพย์สิน					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,951,100.00	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	1,380,280.00	1,158,500.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,046,790.00	1,046,790.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	95,000.00	95,000.00			
ครุภัณฑ์สำนักงานครุภัณฑ์	64,390.00	64,390.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	115,000.00	115,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	25,000.00	25,000.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	615,270.00	611,070.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	29,300.00	-			
ครุภัณฑ์อื่น	863,895.00	863,895.00			
รวม	19,835,525.00	18,980,245.00		19,835,525.00	18,980,245.00

คำอธิบาย

- ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินยืมโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์และองค์ประกอบส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้อืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

10/11/62

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2562	2561
เงินสด	27,867.82	4,158.70
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 318-6-01060-	9,862,269.94	5,665,991.27
กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 335-6-00504-	7,635.00	7,635.00
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 318-0-00182-8	1,390,783.29	1,380,410.80
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 335-0-22174-2	556,375.71	552,257.43
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-865-8-00580-7	5,740,819.70	6,291,049.60
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-865-8-76584-5	-	5,525.40
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-865-2-74179-8	496,645.21	434,827.48
ธ.ก.ส. ประเภทประจำ เลขที่ 30-8-65410367-5	8,468,495.56	8,392,705.90
ออมสิน ประเภทประจำ เลขที่ 300005826023	6,978,964.48	6,896,209.96
รวม	<u>33,529,856.71</u>	<u>29,630,771.54</u>

หมายเหตุ 4 เงินฝากกระทรวงการคลัง

	2562	2561
เงินอุดหนุนโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ	123,400.00	-
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. แแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ	1,858,324.31	-
ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน	37,159.06	-
รวม	<u>2,018,883.37</u>	<u>-</u>

10/9/25

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินยืม

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
ว่าที่ร้อยตรีโสมสิต ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	6,700.00
รวม			21,610.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นางสาวปรารณภา โจ้เที่ยง	งบประมาณ	ค่าลงทะเบียนศึกษา	15,000.00
ว่าที่ร้อยตรีโสมสิต ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	500.00
นายเกียรติพงษ์ ยาพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	500.00
นางสาวรภัสสดา อ่อนชัย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	3,900.00
นายพิสิทธิ์ จิตรสมบูรณ์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	3,900.00
นายณัฐวัฒน์ คำยงรัมย์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	3,900.00
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม สนง.อปท.จ.ชัยภูมิ	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	4,400.00
นางฉวีวรรณ ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	โครงการวันผู้สูงอายุ	11,000.00
ว่าที่ร้อยตรีโสมสิต ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	1,800.00
นายคมคิด การิสุข	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,200.00
นายชวน ศรีภู	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,200.00
นางสาวบุษผา สุวรรณเดช	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	1,800.00
นางสาวบุษผา สุวรรณเดช	งบประมาณ	โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรฯ	9,000.00
นายณัฐวุฒิ จำปาทอง	งบประมาณ	โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุ	3,000.00
นางฉวีวรรณ ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	500.00
นางสาวบุษผา สุวรรณเดช	งบประมาณ	โครงการอบรมส่งเสริมหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง	73,425.00
นางสาวบุษผา สุวรรณเดช	งบประมาณ	โครงการปลูกหญ้าแฝก	3,000.00
นางสาวโสภิตา ทองเสน	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	12,900.00
นางสาวมินตรา เพยโคกสูง	งบประมาณ	โครงการสานตะกร้า	6,300.00
นางอิศรา เรือนไทย	งบประมาณ	โครงการสานหมวกจากต้นกล้วย	13,900.00
นางบุษผา สุวรรณเดช	งบประมาณ	โครงการศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีฯ	26,725.00

๓๓/๑๒

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นางฉวีวรรณ ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	โครงการประดิษฐ์ดอกไม้จากใยบัว	6,300.00
นายเกียรติพงษ์ ยาพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	4,900.00
นายเกียรติพงษ์ ยาพิมาย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางราชการ	2,700.00
นายณัฐวุฒิ จำปาทอง	งบประมาณ	โครงการป้องกันและลดอุบัติเหตุ	7,800.00
ว่าที่ร้อยตรีไมลิด ตั้งตรงไพโรจน์	งบประมาณ	ยืมเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม	3,770.00
นายณัฐวุฒิ จำปาทอง	งบประมาณ	โครงการซ่อมแซมฯ	11,400.00
รวม			236,720.00

10/1/25

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

	2562	2561
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.แผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ	-	4,683,866.47
ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน	-	189,698.34
รวม	-	4,873,564.81

101
11/23

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2562			2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2562	106	27,089.75			-
			-			
รวม		106	27,089.75			-
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2562	1,734	95,651.00			-
รวม		1,734	95,651.00			-
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2562	7	1,450.00			-
รวม		7	1,450.00			-
รวมทั้งสิ้น		1,847	124,190.75			-

กนกนภ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

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

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
ไม่ทราบ ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	-	1,210,915.33
รวม		1,210,915.33

12/11/62

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้อื่นๆ

	2562	2561
นางสาวปรางณา ใจเที่ยง	252,000.00	-
ว่าที่ร้อยตรีโอสิต ตั้งตรงไพโรจน์	4,292.00	-
นางอัญชัญ สมจิตต์	4,000.00	-
นายเกียรติพงศ์ ยาพิมาย	1,028.00	-
จ่ายเงินเกินฎีกา	2.67	-
นายศรไกร คำแก้ว	20.00	-
ค่าธรรมเนียมเช็คขึ้นเงินไม่ได้	240.00	-
นางสาวมินตรา เพยโคกสูง	300.00	-
รวม	<u>261,882.67</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	2562	2561
เงินขาดบัญชี	3,931.00	5,251.67
รวม	<u>3,931.00</u>	<u>5,251.67</u>

10/10/25

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

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

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการซ่อมแซมผิวจราจรลูกรังเพื่อการเกษตรสายไทรงาม-หนองไม้แก่น	200,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก	150,000.00
รวม						350,000.00

1๓๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี ที่สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 เงินรับฝาก

	2562	2561
เงินประกันสัญญา	1,219,059.46	1,005,402.95
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	73,183.82	102,772.69
เงินประกันสังคม	8,215.00	9,512.00
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	10,503.91	10,503.91
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	20,867.60	20,867.60
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,345,639.59	1,343,821.86
เงินรับฝากอื่น	34.00	290.00
ถ่ายโอนสาธารณะ	-	5,491.98
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด - เบี้ยยังชีพผู้พิการ	-	5,600.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด - เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	-	17,200.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด - อุดหนุนยาเสพติด	19,500.00	19,500.00
รวม	2,697,003.38	2,540,962.99

หมายเหตุ 13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	2562	2561
เงินเกินบัญชี	16,685.52	15,894.45
รวม	16,685.52	15,894.45

10/10/21

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 14 เงินสะสม

	2562	2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2561	14,797,332.25	14,070,930.33
รายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง	9,257,658.17	7,990,687.92
หัก 15% ของรายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	1,388,648.73	1,997,671.98
บวก รับจริงสูงกว่าจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองสะสม	7,869,009.44	5,993,015.94
รายจ่ายค้างจ่าย	-	32,610.00
ปรับปรุงรายการตั้งลูกหนี้อื่นๆ	329,000.00	-
รับคืนเงินอุดหนุนของปีก่อน	13,765.83	31,545.98
ปิดบัญชีเงินรับฝาก-ถ่ายโอนลาธารณะ	5,547.65	-
หัก รายการปรับปรุงบัญชี	(9,316.34)	(127,770.00)
จ่ายขาดเงินสะสม:	(8,682,830.29)	(5,203,000.00)
(474,823.71)	(474,823.71)	726,401.92
เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2562	14,322,508.54	14,797,332.25

เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

	2562	2561
1.เงินขาดบัญชี	3,931.00	5,251.67
2.ลูกหนี้ภาษี	124,190.75	-
3.ลูกหนี้อื่นๆ	261,882.67	-
4.รายได้รัฐบาลค้างรับ	-	4,873,564.81
5.เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	13,932,504.12	9,918,515.77
	14,322,508.54	14,797,332.25

ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

3,398,447.50

5,476,976.09

และจะเบิกจ่ายในงวดถัดไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 14

1/14/62

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่ง อำเภอลำปาง จังหวัดลำปาง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแบบท้ายหมายเหตุ 14 เงินสะสม

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดิน	ก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมฝายน้ำทิ้ง คล. สายไร่นายหนึ่ง คลองหนองขาม ม.6	100,000.00	100,000.00	-	100,000.00	
และสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมผิวจราจรถนน คล. สายบ้านนางง่าป่า คงค้าง	499,000.00	499,000.00	-	499,000.00	
ค่าที่ดิน	ก่อสร้าง	- บ้านนายคำ ศีไพรพุด	499,000.00	499,000.00		499,000.00	
และสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมผิวจราจรถนน คล. สายคลองฝักหวาน - บ้านทุ่งเวียน	102,000.00			102,000.00	
ค่าที่ดิน	ก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คล. ม.15	100,000.00			100,000.00	
และสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปโภค	โครงการพัฒนาระบบประปาหมู่บ้าน บ้านใหม่สุตประเสริฐ ม.12	100,000.00			100,000.00	
ค่าที่ดิน	ก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนนลูกรังเพื่อการเกษตร สายแสนสุข-ไร่ยาประจบ ม.14	100,000.00			100,000.00	
และสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 9	557,051.19	440,000.00		440,000.00	
ค่าที่ดิน	ก่อสร้าง	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 14	958,303.33	840,000.00		840,000.00	
และสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 6	947,478.77	718,447.50		718,447.50	
ค่าที่ดิน	ก่อสร้าง	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 6	3,862,833.29	3,096,447.50	-	3,398,447.50	
และสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปโภค	รวม					302,000.00

1000.00

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนปีผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้าง ศพต.สะพานหิน หมู่ที่ 2	300,000.00	-	-	300,000.00	300,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างระบบประปาพร้อมท่อถึงสูงคุ้มสามหลัง หมู่ที่ 5	163,000.00	-	-	163,000.00	163,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คลส. ภายในหมู่บ้าน ขอยรั้วสะพานยาว - ศพต.สะพานยาว หมู่ที่ 5	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างท่อระบายน้ำพร้อมบ่อน้ำ หมู่ที่ 1	499,000.00	-	-	499,000.00	499,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 1	28,000.00	-	-	28,000.00	28,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตประปา คุ้มลานไพร หมู่ที่ 6	382,000.00	-	-	382,000.00	382,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 6	947,478.77	-	-	947,478.77	947,478.77
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการวางท่อระบายน้ำสาธารณะ หมู่ที่ 7	29,000.00	-	-	29,000.00	29,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คลส. ช.บ้านมายชุม วัลโคสงค์ หมู่ที่ 8	143,000.00	-	-	143,000.00	143,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 9	557,051.19	-	-	557,051.19	557,051.19
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างฝายบ้าน (ช่วงลำห้วยกระบอก) หมู่ที่ 9	300,000.00	-	-	300,000.00	300,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 10	587,142.80	-	-	587,142.80	587,142.80
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขุดลอกลำห้วยไพร ช่างบ้านใหม่สุขประเสริฐ หมู่ที่ 12	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างฝายหินที่แบบถักใหม่ได้ หมู่ที่ 13	42,000.00	-	-	42,000.00	42,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างทางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ 14	152,000.00	-	-	152,000.00	152,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตไฟฟ้าเพื่อการประปาภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 14	958,303.33	-	-	958,303.33	958,303.33
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างฝายน้ำล้นแบบรถถังใหม่ได้ หมู่ที่ 15	189,000.00	-	-	189,000.00	189,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างฝายน้ำล้นแบบรถถังใหม่ได้ หมู่ที่ 15	5,476,976.09	-	-	5,476,976.09	5,476,976.09
		รวม					

103
10/11/2561

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

งบแสดงผลการดำเนินงานรายวัน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษาความสนใจ	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมสงเคราะห์	เกษตรและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศึกษาวัฒนธรรมและนันทนาการ	การเกษตร	การพาณิชย์	งบกลาง
รวมจ่าย		21,960,706.83		21,960,706.83											21,960,706.83
งบกลาง	22,036,980.00			22,036,980.00											
เงินอุดหนุน(ฝ่ายการเมือง)	3,262,320.00	3,262,320.00		3,262,320.00	3,262,320.00										
เงินอุดหนุน(ฝ่ายบริหาร)	8,719,200.00	7,948,620.00		7,948,620.00	2,873,910.00	426,600.00	2,895,940.00		763,860.00	491,750.00			496,560.00		
ค่าตอบแทน	339,528.00	51,859.00		51,859.00	28,199.00	9,560.00	12,100.00		2,000.00						
ค่าใช้สอย	12,078,492.70	11,112,391.75		11,112,391.75	3,003,691.28	1,641,204.20	3,055,758.00	1,316,513.39	58,344.00	539,160.88	391,290.00	738,140.00	368,410.00		
ค่าวัสดุ	5,602,059.30	4,898,130.20		4,898,130.20	1,106,472.90	273,725.00	2,873,076.30	232,839.00	44,842.00	205,745.00		80,000.00	56,430.00	15,000.00	
ค่าเช่าอาคาร/ที่ดิน	667,200.00	609,772.54		609,772.54	404,360.96		80,974.04							124,437.54	
ค่าครุภัณฑ์	84,200.00	4,200.00		4,200.00	4,200.00		29,300.00			17,905,000.00					
ค่าวัสดุและสิ่งของจำเป็น	2,770,000.00	2,770,000.00		2,770,000.00	4,200.00		300,000.00								
เงินอุดหนุน	4,940,000.00	4,738,000.00		4,738,000.00	20,000.00		4,718,000.00								
รวมจ่าย	60,500,000.00	57,346,000.32	15,464,300.00	72,810,300.32	10,702,954.14	2,351,169.20	13,965,148.34	1,549,352.39	869,046.00	19,143,655.88	391,290.00	818,140.00	921,400.00	139,437.54	21,960,706.83
ภาษีอากร	317,000.00	274,266.91		274,266.91											
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและโทษตามกฎหมาย	56,000.00	69,623.00		69,623.00											
รายได้จากทรัพย์สิน	200,000.00	192,681.60		192,681.60											
รายได้จากค่าธรรมเนียม/ค่าเช่า/ค่าตอบแทน	255,000.00	28,711.00		28,711.00											
รายได้เงินอุดหนุน	60,000.00	197,000.00		197,000.00											
ภาษีเงินได้	21,612,000.00	27,119,786.98		27,119,786.98											
เงินอุดหนุนทั่วไป	38,000,000.00	38,721,589.00		38,721,589.00											
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ			15,464,300.00	15,464,300.00											
รวมรายรับ	60,500,000.00	66,603,658.49	15,464,300.00	82,067,958.49											
รายรับนอกวงเงิน(ได้กว่า/ขาดจ่าย)				9,257,658.17											

(มีติด ตั้งทรงไว้)

ผู้ควบคุมการบัญชี

(นายสมชาย ใจดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก

(นายสมชาย ใจดี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่งนก