



ที่ ดพ ๐๐๕๕.๑ ลป/๑๐๔

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ	
เลขที่รับ	459 / 2563
วันที่	18 ก.พ. 63
เวลา	11.09 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ๕๒๑๓๐.

๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ ที่ ลป ๗๕๖๐๒/๘๓๓ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปางได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อเสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ปลัด อบต.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจ.ลำปาง
เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๒
ขอ อบต. บ้านอ้อ

ขอแสดงความนับถือ

พ.อ.

(นายพิษณุวัชร วีระพงศ์เดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาวณงนภัส อินปัน

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักปลัด

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

โทร. ๐ ๕๔๒๘ ๔๖๑๖ - ๑๘ ต่อ ๑๑๗

โทรสาร ๐ ๕๔๒๘ ๔๖๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : Lpa@oag.go.th

นางสาวณงนภัส อินปัน

ปลัด อบต. บ้านอ้อ

(นายประสงค์ สันติวัชรการ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ



การตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน
อำเภอวัง จังหวัตล่ำปาง
งวตปีงบประมาณ 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

W.D.

(นายพิษณุวัชร วีระพงศ์เดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

(UW)

(นางเยาวนิต หล่อประดับเพชร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ อ.จาว จ.ลำปาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	12,566,748.30	12,271,507.30
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	36,603,539.31	31,269,461.79
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	74,300.00	-
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	52,000.00	52,000.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	250,000.00	250,000.00
ลูกหนี้อื่น ๆ	7	22,828.48	22,828.48
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		37,002,667.79	31,594,290.27
รวมสินทรัพย์		37,002,667.79	31,594,290.27
ทุนทรัพย์สิน	2	12,566,748.30	12,271,507.30
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	2,568,100.00	1,659,800.00
เงินรับฝาก	9	1,167,336.28	1,065,971.32
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,735,436.28	2,725,771.32
รวมหนี้สิน		3,735,436.28	2,725,771.32
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	23,813,558.15	20,069,130.32
เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,453,673.36	8,799,388.63
รวมเงินสะสม		33,267,231.51	28,868,518.95
รวมหนี้สินและเงินสะสม		37,002,667.79	31,594,290.27

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางอรรถัย ปัญไชยา)

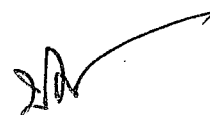
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ



(นายสุเมธ เรือนแปง)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายประสงค์ สันติวัชรการ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลเกี่ยวกับที่ตั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อได้ยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลตามประกาศในราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 โดยมีที่ทำการตั้งอยู่บ้านอ้อใต้ หมู่ที่ 2 ตำบลบ้านอ้อ อำเภองาว จังหวัดลำปาง โดยตั้งอยู่ทางทิศตะวันตกของที่ว่าการอำเภองาวประมาณ 13 กิโลเมตร

ขอบเขตการติดต่อ

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	ตำบลนาแก
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลบ้านโป่ง
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลหลวงใต้
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	อำเภอแจ้ห่ม

เนื้อที่

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อมีพื้นที่ประมาณ 157.025 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 98,140.625 ไร่ คิดเป็นร้อยละ 8.65 ของพื้นที่อำเภองาว

สภาพภูมิประเทศ

พื้นที่เป็นที่ราบเชิงเขามีความลาดเอียงสูงเป็นพื้นที่สลับภูเขา โดยมีแหล่งน้ำธรรมชาติที่สำคัญ คือ น้ำตกแม่แก้ว เป็นต้น

จำนวนหมู่บ้าน

หมู่บ้านที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อมีทั้งหมด 8 หมู่บ้าน ประกอบด้วย

หมู่ที่ 1 บ้านแม่แก้ว	หมู่ที่ 2 บ้านอ้อมใต้
หมู่ที่ 3 บ้านอ้อมเหนือ	หมู่ที่ 4 บ้านปางมะโอ
หมู่ที่ 5 บ้านห้วยหก	หมู่ที่ 6 บ้านอ้อมหัวทุ่ง
หมู่ที่ 7 บ้านแม่แก้วดอนแก้ว	หมู่ที่ 8 บ้านขุนอ้อมพัฒนา

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓

2. หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้นจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคัติให้บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้นจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(3) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้นให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(4) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้นจะได้รับจากรัฐบาลแต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(5) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้ายที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้นเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระหนี้ที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

16

(10) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ

(11) ลูกหนี้อื่นๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่นๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(12) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(13) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสมและให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(14) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้วแต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณ และจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้อำนาจไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งไปสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

10

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้ เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนโดยระบุวัตถุประสงค์ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อนโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน นำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผู้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

11

2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้นจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้
กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

- (1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ
หรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์
- (2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือ
เงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

1๙

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
อาคาร			รายได้	12,566,748.30	12,271,507.30
อาคาร	-	3,993,555.00			
อาคารสำนักงาน	1,554,916.00	-			
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	2,194,302.00	-			
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งก่อสร้างอื่น	-	1,173,000.00			
สิ่งปลูกสร้าง	1,446,537.00	-			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,920,110.00	1,966,505.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	100,200.00	71,200.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	3,112,000.00	3,112,000.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	242,880.00	242,880.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	100,200.00	41,000.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	512,493.30	394,157.30			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	56,000.00	56,000.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	64,720.00	64,720.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	8,600.00	8,600.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	99,200.00	99,200.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	151,000.00	151,000.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	724,590.00	618,690.00			
ครุภัณฑ์อื่น	279,000.00	279,000.00			
รวม	12,566,748.30	12,271,507.30		12,566,748.30	12,271,507.30

๓

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร		2562	2561
เงินสด		-	20.00
เงินฝากธนาคาร ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 013292527271		24,001,000.99	18,777,201.90
ธ.ก.ส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 013292653325		601,005.60	599,842.07
ธ.ก.ส. ประเภทประจำ เลขที่ 303294047009		11,408,029.22	11,305,931.91
ออมสิน ประเภทประจำ เลขที่ 300001522279		593,503.50	586,465.91
รวม		<u>36,603,539.31</u>	<u>31,269,461.79</u>
หมายเหตุ 4 เงินรับฝากกระทรวงการคลัง		2562	2561
เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับการดำเนินงานด้านที่และภารกิจถ่ายโอน		74,300.00	-
เลือกทำ			
รวม		<u>74,300.00</u>	<u>-</u>
หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ		2562	2561
เบี้ยยังชีพคนพิการ ปี 2559		52,000.00	52,000.00
รวม		<u>52,000.00</u>	<u>52,000.00</u>

๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสมศรี สุริโย	กลุ่มออมทรัพย์แม่บ้าน บ้านอ้อนหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	100,000.00
นายดลน้อย ยาง	กลุ่มเกษตรกร บ้านขุนอ้อนพัฒนา หมู่ที่ 8	50,000.00
นางจันทร์ดีบ จันทรขมภู	กลุ่มแหนม-ไส้อ้วผาไท บ้านแม่แก้ว หมู่ที่ 1	50,000.00
นายสำราญ ตีปินโต	กลุ่มเลี้ยงสุกร บ้านอ้อนใต้ หมู่ที่ 2	50,000.00
รวม		250,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสมศรี สุริโย	กลุ่มออมทรัพย์แม่บ้าน บ้านอ้อนหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	100,000.00
นายดลน้อย ยาง	กลุ่มเกษตรกร บ้านขุนอ้อนพัฒนา หมู่ที่ 8	50,000.00
นางจันทร์ดีบ จันทรขมภู	กลุ่มแหนม-ไส้อ้วผาไท บ้านแม่แก้ว หมู่ที่ 1	50,000.00
นายสำราญ ตีปินโต	กลุ่มเลี้ยงสุกร บ้านอ้อนใต้ หมู่ที่ 2	50,000.00
รวม		250,000.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่น ๆ

ลูกหนี้ค่าชดใช้ความรับผิดชอบทางละเมิด

2562	2561
22,828.48	22,828.48
<u>22,828.48</u>	<u>22,828.48</u>

๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ่อน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		285,830.00
เงินงบประมาณ	บริหารทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		40,280.00
เงินงบประมาณ	ทะเลและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		39,790.00
เงินงบประมาณ	บริหารทั่วไป	บริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	ค่าจ้างที่ปรึกษา วิจัยประเมินผล หรือพัฒนาระบบต่าง ๆ	20,000.00
เงินงบประมาณ	ทะเลและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างสะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก สายปงหอ บ้านอ่อนเหนือ หมู่ที่ 3	149,500.00
เงินงบประมาณ	ทะเลและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างผนังกันน้ำใต้ทะเลตลิ่ง บ้านปงมะโอ หมู่ที่ 4 (หลังบ้านยายอิน)	200,000.00

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายซอยเข้าบ้าน นายยุทธ ปรานธิกุล บ้านขุนอ่อนพัฒนา หมู่ที่ 8	149,600.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายหัวสะพาน แม่อ่อน บ้านขุนอ่อนพัฒนา หมู่ที่ 8	149,600.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านนายมิตร แสนอ่อนอ่อนเรือน บ้านแม่แก้ว หมู่ที่ 1	296,500.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างประตูเปิด-ปิด ระบายน้ำลำเหมืองทุ่งแสง บ้านปงมะโอ หมู่ที่ 4	99,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หน้าสามแยก ทางเข้าหมู่บ้าน บ้านห้วยหก หมู่ที่ 5 ถึงไร่ลาหลู่	296,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ทางไปบ่อขยะ บ้านแม่แก้วดอนแก้ว หมู่ที่ 7	296,500.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก ต่อจาก จุดเดิม บ้านอ่อนหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	299,500.00
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรวจจ่าย	โครงการก่อสร้างงานป้องกันดินโคลนพังถล่มลดตาข่าย บ้านอ่อนใต้ หมู่ที่ 2	246,000.00
รวม						2,568,100.00

u

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนนลูกรังเพื่อการรับเก็บเกี่ยวผลผลิต บ้านแม่แก้วดอนแก้ว หมู่ที่ 7	14,500.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมผิวถนน คลส. โดยกรมekonกรีตปรับระดับ ผิวถนน และซ่อมแซมท่อระบายน้ำ (หน้าศาลาประชาคม) บ้านแม่แก้ว หมู่ที่ 1	73,600.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมผิวถนน คลส. โดยกรมekonกรีตปรับระดับ ผิวถนน และซ่อมแซมท่อระบายน้ำ (หน้าศาลาประชาคม) บ้านแม่แก้ว หมู่ที่ 1	3,800.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมผิวถนน คลส. โดยกรมekonกรีตปรับระดับ ผิวถนน บ้านอันใต้ หมู่ที่ 2	10,900.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กจากบ้านนายภาควร ถึงบ้านนายชานแก้ว บ้านห้วยหก หมู่ที่ 5	220,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กช่วงลำน้ำสงขลิ่ง หมู่บ้าน บ้านขุนอ่อนพัฒนา หมู่ที่ 8	220,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายทางบ้านนาง ทองสุข ประเสริฐ บ้านแม่แก้วดอนแก้ว หมู่ที่ 7	67,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างระบายน้ำข้างบ้านนายบุญช่วย ลือโง บ้านแม่แก้ว หมู่ที่ 1	150,000.00

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำภายในหมู่บ้าน บ้านอ่อนหัวทุ่ง หมู่ที่ 6	300,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำภายในหมู่บ้าน บ้านอ่อนเหนือ หมู่ที่ 3	300,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุง/ซ่อมแซมระบบระบายน้ำหมู่บ้าน บ้านมะละโ หมู่ที่ 4	300,000.00
รวม						1,659,800.00

12

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินรับฝาก	2562	2561
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	16,655.96	5,041.31
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	2,373.15	2,178.25
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	7,285.57	7,051.69
เงินประกันสัญญา	280,056.00	190,109.00
เงินรอคืนจังหวัด	9,000.00	9,000.00
เงินรับฝากอื่น ๆ ค่าใช้จ่ายอื่น	960.00	-
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	851,005.60	849,842.07
เงินรับฝากอื่น ๆ (ค่ารักษาพยาบาล สปสช.)	-	2,749.00
รวม	<u>1,167,336.28</u>	<u>1,065,971.32</u>

๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านอ้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	ปี 2562		ปี 2561	
เงินสะสม 1 ตุลาคม		20,069,130.32		15,217,056.65
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	4,361,898.21		7,358,098.38	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	654,284.73		1,839,524.60	
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		3,707,613.48		5,518,573.78
รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย		74,653.29		-
รับคืนเงินสะสม		194,612.06		19,960.00
ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางละเมิด		-		65,224.41
ปิดบัญชีกิจการประปา		-		224,635.13
เช็คที่ผู้รับไม่ประสงค์ขอรับเงิน		-		1,680.35
ปรับปรุงยอดเงินสะสม		2,749.00		-
หัก จ่ายขาดเงินสะสม		235,200.00	978,000.00	4,852,073.67
เงินสะสม 30 กันยายน		23,813,558.15		20,069,130.32

เงินสะสม 30 กันยายน	2562	2561
1. ลูกหนี้อื่น ๆ	22,828.48	22,828.48
2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	23,790,729.67	20,046,301.84
	23,813,558.15	20,069,130.32

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

na

งบการเงินบริหารส่วนกับคนอื่น
งบแสดงผลการดำเนินงานจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมเข้าจากเงินงบประมาณ	รวมเข้าจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาสภาพคงภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมและสวัสดิการ	เกษตรและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	การเกษตร	งบกลาง
รวมฝ่าย	12,355,410.00	11,413,674.00	-	11,413,674.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,413,674.00
งบกลาง	1,711,440.00	1,353,600.00	-	1,353,600.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	4,891,960.00	4,522,175.00	-	4,522,175.00	3,571,505.00	-	-	-	-	650,670.00	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	716,400.00	547,775.00	-	547,775.00	443,167.50	23,100.00	-	-	-	81,507.50	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	3,393,000.00	1,979,612.90	84,900.00	1,979,612.90	1,099,306.07	173,345.00	13,860.00	44,809.83	113,005.00	202,047.00	139,210.00	194,030.00	-	-
ค่าใช้สอย	1,624,950.00	945,381.48	-	945,381.48	276,515.15	19,378.45	498,008.88	-	-	149,759.00	-	-	1,720.00	-
ค่าวัสดุ	330,000.00	171,922.61	-	171,922.61	171,922.61	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าเช่ารถ/รถจักรยานยนต์	614,550.00	445,350.00	29,000.00	445,350.00	161,400.00	-	29,000.00	-	-	254,950.00	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,060,000.00	2,931,526.73	-	2,931,526.73	-	-	-	-	-	2,931,526.73	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	20,000.00	20,000.00	-	20,000.00	20,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,494,390.00	1,459,190.00	-	1,459,190.00	-	-	1,285,190.00	160,000.00	-	4,000.00	-	10,000.00	-	-
รวมรายจ่าย	30,212,100.00	25,790,207.72	113,900.00	25,790,207.72	7,397,416.33	215,823.45	1,826,056.88	204,809.83	113,005.00	4,274,460.23	139,210.00	204,030.00	1,720.00	11,413,674.00
รวมรับ														
ภาษีอากร	76,000.00	80,721.72	-	80,721.72	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่ารับ และใบอนุญาต	20,400.00	157,947.10	-	157,947.10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	128,000.00	202,128.37	-	202,128.37	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ไม่คิดลด	21,000.00	6,365.00	-	6,365.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	14,314,000.00	14,568,268.74	-	14,568,268.74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	15,652,700.00	15,022,775.00	-	15,022,775.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	113,900.00	113,900.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	30,212,100.00	30,038,205.93	113,900.00	30,152,105.93	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรับหรือต่ำกว่ารายจ่าย				4,361,898.21										16

(นายอภัย บุญเฮง)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(นายสุเมธ เรืองเป่ง)
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประสค์ สันติวิธการ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านดอน