



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
อำเภอค่ายบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี
สำหรับงวดระยะเวลาดังแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

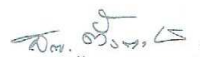
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลโพทะเล ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้อง
ตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด



(นางนวัจิตร ประเสริฐโยธิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี



(นายสกล ตั้งตรงไพโรจน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี
วันที่ 24 มกราคม 2560

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

งบแสดงฐานะการเงิน

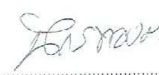
ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>20,405,653.50</u>
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	17,198,418.79
ลูกหนี้เงินยืม	4	6,300.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	5	800,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>18,004,718.79</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		-
รวมสินทรัพย์		<u>18,004,718.79</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>20,405,653.50</u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
รายการผลัดส่งใบสำคัญ		6,300.00
เงินรับฝาก	6	2,186,700.43
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,193,000.43</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-
รวมหนี้สิน		<u>2,193,000.43</u>
เงินสะสม		
เงินสะสม	7	8,982,750.77
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,828,967.59
รวมเงินสะสม		<u>15,811,718.36</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>18,004,718.79</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) 
(นางณัฐวรรณ กฤษพีชร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
(นางสาวนิษฐวดี ศักดินนท์ชัยกุล)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

(ลงชื่อ) 
(นายนิกร ทองมา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
21 ก.ย. 60

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุน วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	รวม	บริหารทั่วไป	การรักษา ความสงบ ภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เกษตรและ ชุมชน	สวัสดิการ และ สังคม	การศาสนา วัฒนธรรมและ นันทนาการ	การเกษตร	งบกลาง
รายจ่าย													
งบกลาง	901,106.00	841,830.59	7,611,380.00	8,453,210.59	-	-	-	-	-	-	-	-	8,453,210.59
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,225,520.00	2,224,100.00	-	2,224,100.00	2,224,100.00	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,822,059.00	5,076,943.00	911,183.00	5,988,126.00	3,874,543.00	-	1,375,892.00	-	737,691.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	186,000.00	29,070.00	-	29,070.00	29,070.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	4,244,515.00	3,350,169.84	52,000.00	3,402,169.84	2,157,667.00	205,183.00	364,108.00	33,598.34	43,230.00	218,716.00	314,139.00	65,528.50	-
ค่าวัสดุ	2,979,920.00	2,328,767.14	167,850.00	2,496,617.14	555,714.89	101,700.00	1,473,790.24	109,400.00	243,740.81	-	-	12,361.20	-
ค่าสาธารณูปโภค	654,600.00	527,556.73	-	527,556.73	500,778.44	-	26,778.29	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมวดหมู่ 1)	446,600.00	419,000.00	495,000.00	909,000.00	14,100.00	151,500.00	248,400.00	-	-	495,000.00	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมวดหมู่ 2)	3,092,680.00	3,015,279.34	2,673,503.04	5,688,782.38	-	-	36,000.00	-	5,652,782.38	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,867,000.00	1,863,696.09	-	1,863,696.09	76,896.09	-	1,687,000.00	60,000.00	-	-	40,000.00	-	-
รวมรายจ่าย	22,420,000.00	19,671,412.73	11,910,916.04	31,582,328.77	9,432,669.42	458,383.00	5,211,878.53	202,998.34	6,677,444.19	713,716.00	354,139.00	77,889.70	8,453,210.59
รายรับ													
หมวดภาษีอากร	311,449.00	-	-	333,314.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	53,568.00	-	-	135,356.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้บุคคลอื่น	147,308.00	-	-	148,048.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	304,792.00	-	-	198,504.12	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดภาษีจรัล	13,911,822.00	-	-	13,430,781.38	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	7,691,061.00	-	-	5,963,839.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไปประเภทเฉพาะกิจ	-	-	-	11,910,916.04	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	22,420,000.00	-	-	32,120,759.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือ (ต่ำกว่า) รายจ่าย				538,430.53									

(ลงชื่อ) 
 (นางนันทวรรณ นนทวรรณ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
 (นางสาวนันทวรรณ นนทวรรณ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล

(ลงชื่อ) 
 (นายนิกร ทองมา)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
 21.10.60

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล อำเภอค่ายบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี ได้รับการยกฐานะจาก
สภาตำบลโพทะเล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลำดับที่ 2921 ลงวันที่
16 ธันวาคม 2539 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 113 ตอนพิเศษ 52 ง ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539

มีพื้นที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งหมด 11,700 ไร่ หรือคิดเป็น 18.72 ตารางกิโลเมตร แบ่งการปกครอง
ออกเป็น จำนวน 8 หมู่บ้าน โดยมีประชากร 4,655 คน จำนวน 1,476 ครัวเรือน (ข้อมูลจากสำนักทะเบียน
อำเภอค่ายบางระจัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559)

อัตรากำลังในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล แบ่งเป็นข้าราชการฝ่าย
การเมืองและข้าราชการฝ่ายประจำ โดยข้าราชการฝ่ายการเมืองประกอบด้วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบล
จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายก จำนวน 1 คน และสมาชิกสภา
จำนวน 16 คน ข้าราชการฝ่ายประจำและลูกจ้าง แบ่งเป็นพนักงานส่วนตำบล จำนวน 16 คน พนักงานจ้าง
ตามภารกิจ จำนวน 7 คน และพนักงานจ้างทั่วไป จำนวน 1 คน

ในปีงบประมาณ 2559 มีข้อมูลทางการเงินในการบริหารงานภายในองค์กรโดยแบ่งเป็นรายรับจริง
จำนวน 32,120,759.30 บาท แบ่งเป็น รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 815,222.88 บาท ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล
จำนวน 13,430,781.38 บาท อุดหนุนทั่วไปจากรัฐบาล จำนวน 5,963,839.00 บาท อุดหนุนทั่วไปประจําวัตถุประสงค์/
เฉพาะกิจ จำนวน 11,910,916.04 บาท และรายจ่ายจริง จำนวน 31,582,328.77 บาท แยกเป็นรายจ่ายประจำ
จำนวน 16,531,335.80 บาท รายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน 6,597,782.38 บาท และรายจ่ายงบกลาง จำนวน
8,453,210.59 บาท เป็นรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง 538,430.53 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง
ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 การรับรู้สินทรัพย์

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับ
ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากทรัพย์สินนั้น และมูลค่าของทรัพย์สินนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผล
น่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคาณัติ ให้บันทึก
รับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคาร
ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินฝากกองทุน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งฝากเงินทุนส่งเสริม
กิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและหรือเงินฝากกองทุนต่าง ๆ ที่ส่งสมทบ
ตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ กำหนด

/(3) เงินประกัน...

(3) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(4) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(5) รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับจากรัฐบาลแต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้ำรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(6) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(7) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(8) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(9) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้าย ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(10) ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ได้แก่ จำนวนเงินที่รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(11) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(12) ลูกหนี้อื่น ๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(13) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการเฉพาะการหรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(14) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(15) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.3 การรับรู้หนี้สิน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้อย่างเป็นงบประมาณแล้ว โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่ 30 กันยายนแล้ว แต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้อำนาจไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.4 การรับรู้เงินสะสม

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละ 75 และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละ 25

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.5 การรับรู้รายได้

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของทรัพย์สิน หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

/(2) รายได้ประเภท...

- (2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด
- (3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์ค้าง
- (4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผู้ก้นมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.6 การรับรู้รายจ่าย

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน และได้รับอนุมัติให้ก้นเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนี้

- (1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์
- (2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้ก้นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
		ชื่อ	จำนวนเงิน
ก. อสังหาริมทรัพย์		1. รายได้	16,403,453.50
1. ที่ดิน	3,402,000.00	2. เงินสะสม	4,002,200.00
2. อาคาร	3,152,700.00		
3. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,091,144.00		
4. ท่อไป	150,700.00		
ข. สังกาทรัพย์			
1. ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,401,109.50		
2. ครุภัณฑ์กีฬา	232,400.00		
3. ครุภัณฑ์โยธา	278,700.00		
4. ครุภัณฑ์สาธารณะ	157,400.00		
5. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	73,000.00		
6. ครุภัณฑ์ดนตรี	48,000.00		
7. ครุภัณฑ์ทั่วไป	4,418,500.00		
รวม	20,405,653.50		20,405,653.50

คำอธิบาย

1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้บริจาคให้ และเงินอื่นโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้อืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 116-1-53970-0	14,492,352.57
กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 116-1-68768-8	149,081.83
ธกส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 069-2-30593-2	352,491.34
ธกส.	ประเภทประจำ	เลขที่ 069-4-03138-3	2,204,493.05
รวม			<u>17,198,418.79</u>

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้เงินยืม

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายวันชัย ศิริลำปาง	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	2,080.00
นางขันมา เหมือนพันธุ์	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	628.00
นายวัฒนะพงษ์ แจ่มอุทัย	งบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	3,592.00
รวมทั้งสิ้น			6,300.00

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสาวปาริยา เพ็ชรด้วง ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มผู้ใช้น้ำ หมู่ที่ 5	50,000.00
นายวันชัย คุ้มทรัพย์ ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเกษตรกร หมู่ที่ 1	100,000.00
นายอำนาจ ธีรบุษพงศ์ ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเกษตรกร หมู่ที่ 2	100,000.00
นายวิชา อยู่สบาย ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเกษตรกร หมู่ที่ 3	100,000.00
นายกำพลณ์ ภักดี ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเกษตรกร หมู่ที่ 5	100,000.00
นายเศกสันต์ สว่างเรือง ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มออมทรัพย์ หมู่ที่ 6	100,000.00
นางอำพัน ช่วยพันธ์ ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเกษตรกร หมู่ที่ 7	100,000.00
นางสาวรุ่งฤดี วิบูลอรอด ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 8	60,000.00
นายทองศักดิ์ สีสุข ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเลี้ยงปลา หมู่ที่ 8	5,000.00
นางสาวรัตนา คล้ายเครื่อง ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มเกษตรปลูกผัก หมู่ที่ 8	35,000.00
นายเกษม หอมเทียน ประธานกลุ่ม	โครงการกลุ่มโรงสีชุมชนบ้านดอนตะโนน หมู่ที่ 7	50,000.00
รวมทั้งสิ้น		800,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 6 เงินรับฝาก

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	95,452.60
เงินประกันสัญญา	274,236.00
เงินประกันสังคม	3.00
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	949,081.83
ศูนย์พัฒนาครอบครัวในชุมชน	10,250.00
เงินรอคืนจังหวัด (เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ)	612,700.00
เงินรอคืนจังหวัด (เบี้ยยังชีพผู้พิการ)	95,200.00
เงินรอคืนจังหวัด (เงินเดือน ค่าตอบแทนครู)	72,277.00
เงินรอคืนจังหวัด (บำบัดฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด)	19,500.00
เงินรอคืนจังหวัด	58,000.00
รวม	<u><u>2,186,700.43</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 7 เงินสะสม

เงินสะสม 1 ตุลาคม 2558			16,140,001.56
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	538,430.53		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	<u>(134,607.63)</u>		
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		403,822.90	
รายจ่ายค้างจ่าย		41,222.10	
รับคืนรายจ่ายปีก่อน		2,118.66	
ปรับปรุงรายรับปีเก่า		245,561.55	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม		<u>(7,849,976.00)</u>	<u>(7,157,250.79)</u>
เงินสะสม 30 กันยายน 2559			<u><u>8,982,750.77</u></u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2559 ประกอบด้วย

 เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

8,982,750.77

8,982,750.77

องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล
หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
งวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559

1. ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 909,000.00 บาท ประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์สำนักงาน	900,000.00
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	9,000.00
รวมค่าครุภัณฑ์ทั้งสิ้น	<u>909,000.00</u>

2. ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 5,688,782.38 บาท ประกอบด้วย

- โครงการก่อสร้างอ่างล้างหน้าประพิน ศพด.ตำบลโพทะเล	15,300.00
- โครงการต่อเติมหลังคาเชื่อมอาคาร ศพด.ตำบลโพทะเล	20,700.00
- โครงการก่อสร้างลานกีฬา หมู่ 1	499,000.00
- โครงการก่อสร้างอาคารจำหน่ายสินค้าชุมชน หมู่ 7	493,000.00
- โครงการจัดทำป้ายบอกเขตทางและป้ายเส้นทาง 2 ภาษา	56,000.00
- โครงการซ่อมแซมท่อถังประปาพร้อมวางท่อเมน หมู่ 6	456,000.00
- โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ 2	433,500.00
- โครงการเพิ่มขนาดหม้อแปลงไฟฟ้าและขยายเขต	394,179.34
- โครงการก่อสร้างเสาธงหน้า อบต.โพทะเล	131,000.00
- โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ (รางยู) บริเวณหน้า อบต.	181,000.00
- โครงการก่อสร้างลาน คสล. (หลังห้องประชุม)	85,000.00
- โครงการปรับปรุงห้องประชุม อบต.โพทะเล	58,800.00
- โครงการก่อสร้างลานจอดรถผู้มาติดต่อราชการ	191,800.00
- โครงการปรับปรุงผิวจราจรแอสฟัลต์ติก หมู่ 3	<u>2,673,503.04</u>
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งสิ้น	<u>5,688,782.38</u>

สืบ

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ 2559 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2559 มีข้อสังเกต ดังนี้

1. รายจ่าย

สภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล มีมติเห็นชอบอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมตามโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงาน อบต.โพทะเล จำนวน 2,514,959.39 บาท ตามรายงานการประชุมสภาสมัยสามัญ สมัยที่ 4 ประจำปี พ.ศ. 2557 ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2557 และตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปี 2558 จำนวน 300,000.00 บาท รวมงบประมาณตามแบบที่จะก่อสร้างทั้งสิ้น 2,814,959.39 บาท เพื่อให้ประชาชนได้รับการบริการที่สะดวกสบาย ในการติดต่อราชการ จะได้ไม่ต้องเดินทางไปหลายอาคาร ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเลเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณและจ่ายจากเงินสะสมตามโครงการ ในปีงบประมาณ 2558 และ 2559 ดังนี้

ฎีกา เลขที่คลังรับ	วันที่คลังรับ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
771/2558	14 กันยายน 2558	300,000.00	จ่ายจากเงินงบประมาณ
772/2558	14 กันยายน 2558	53,024.00	จ่ายจากเงินสะสม
045/2559	9 พฤศจิกายน 2558	699,704.00	จ่ายจากเงินสะสม
095/2559	2 ธันวาคม 2558	887,272.00	จ่ายจากเงินสะสม
รวม		1,940,000.00	

การจ่ายขาดเงินสะสมจำนวน 1,640,000.00 บาท (53,024.00+699,704.00+887,272.00) เป็นการจ่ายในโครงการที่ใช้เงินงบประมาณมูลค่าสูงและไม่ใช่งานที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชนอย่างแท้จริง การนำเงินสะสมมาจ่ายขาดเป็นค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างโดยผ่านการอนุมัติเห็นชอบจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเลจึงไม่เหมาะสมเนื่องจากไม่ใช่กรณีเร่งด่วน และเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 89 อีกทั้ง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 2029 ลงวันที่ 25 กรกฎาคม 2557 เรื่อง ชักข้อความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.4/ว 3161 ลงวันที่ 12 ตุลาคม 2553 และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.2/ว 2150 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2556 ซึ่งมีสาระสำคัญโดยสรุป คือ การจ่ายขาดเงินสะสมเป็นค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่มีใช้เร่งด่วน ให้พิจารณาจัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม หรือโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีมาตั้งก่อนเป็นอันดับแรก กล่าวคือ เมื่อองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล มีเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่เพียงพอต่อการบริหารอาจขออนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อขอเงินสะสม

/ที่มีอยู่...

ที่มีอยู่มาใช้จ่ายได้ แต่ตามข้อเท็จจริงในปีงบประมาณ 2558 และปี 2559 องค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเล มีเงินรายรับสูงกว่ารายจ่ายจำนวนเงิน 1,800,449.49 บาท และ 538,430.53 บาท ตามลำดับเพียงพอที่จะจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมและ/หรือโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายเพื่อดำเนินการในกิจการดังกล่าว จึงเป็น การใช้จ่ายเงินที่ไม่ถูกต้องตามลำดับการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

1. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีการใช้จ่ายเงินสะสม ที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการดังกล่าว หากพบว่ามีเจตนาหลีกเลี่ยงไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ ขอให้พิจารณาโทษกับผู้มีส่วนที่รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี

2. เพื่อให้การใช้จ่ายเงินมีวินัยทางงบประมาณและการคลัง และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหาย แก่ทางราชการ ในคราวต่อไปให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัดและกำชับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ต่อไปด้วย

2. เงินนอกงบประมาณ

เพียงวันที่ 5 มกราคม 2560 มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงเหลือตามบัญชี จำนวน 12 ราย เป็นจำนวนเงิน 800,000.00 บาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้จำนวน 1 ราย คือ กลุ่มผู้ใช้น้ำ หมู่ที่ 5 ยืมเงินเพื่อนำไปใช้จ่ายดำเนินกิจกรรมตามโครงการ จำนวนเงิน 50,000.00 บาท ตามสัญญากู้ยืมเงิน เลขที่ 1/2554 ลงวันที่ 2 พฤศจิกายน 2553 สัญญาสิ้นสุดวันที่ 2 พฤศจิกายน 2558 เงื่อนไขการชำระเงิน 1 งวด ซึ่งครบกำหนด ส่งใช้เงินยืมตามสัญญาแล้วแต่ผู้ยืมยังมิได้ส่งใช้เงินยืมดังกล่าว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24

ข้อเสนอแนะ

1. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและเร่งรัดการชำระหนี้เงินกู้ยืมพร้อมดอกเบี้ยดังกล่าว ส่งคืนองค์การบริหารส่วนตำบลโพทะเลให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อสิทธิประโยชน์ของชุมชนในการนำเงินกองทุนดังกล่าว ไปใช้หมุนเวียนในการประกอบอาชีพต่อไป

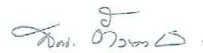
2. ให้ดำเนินการตามกฎหมายแก่ลูกหนี้ที่เพิกเฉย ไม่ยอมชำระหนี้ที่ครบกำหนดชำระเงิน ตามสัญญาเพื่อมิให้ขาดอายุความฟ้องร้อง และในคราวต่อไปให้นำพฤติการณ์ดังกล่าวมาพิจารณาในการอนุมัติ ให้กู้ยืมเงินด้วย รวมทั้งพิจารณาโทษกับผู้รับผิดชอบหากมีการเพิกเฉยปล่อยปละละเลยหรือมีเจตนา ไม่ดำเนินการตามข้อตกลงในสัญญาซึ่งเป็นเหตุให้ราชการเสียหาย

3. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าว โดยเคร่งครัดต่อไป



(นางนวัตร ประเสริฐโยธิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี



(นายสกล ตั้งตรงไพโรจน์)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

วันที่ 24 มกราคม 2560

