



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี

สำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗

ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ซึ่งผู้บริหารนำมาใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

/ความเห็น...

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

๐๘๓๕ ๒/๓๕

(นางนวจิตร ประเสริฐโยธิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

สุกัญญา

(นางสาวสุกัญญา เกิดนิมิตร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี
วันที่ 12 กรกฎาคม 2559

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2558

	หมายเหตุ	
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	13,306,147.55
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	13,538,763.04
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	3,970,000.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		585,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		18,093,763.04
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		-
รวมสินทรัพย์		18,093,763.04
ทุนทรัพย์สิน	2	13,306,147.55
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
รายการจ่ายค้างจ่าย	5	4,610,063.88
เงินรับฝาก	6	1,965,429.56
รวมหนี้สินหมุนเวียน		6,575,493.44
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-
รวมหนี้สิน		6,575,493.44
เงินสะสม		
เงินสะสม	7	5,269,688.35
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,248,581.25
รวมเงินสะสม		11,518,269.60
รวมหนี้สินและเงินสะสม		18,093,763.04

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) 
(นางเบญจมาศ วรรณศิริ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
(นางรัฐกานต์ นาคทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

(ลงชื่อ) 
(นายสายชล ฉิมพาสี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากงบรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

รายการ	ประมาณการ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษา ภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เกษตรและชุมชน	สร้างความ เข้มแข็ง ชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ	การเกษตร	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย												
งบกลาง	795,143.00	8,333,954.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8,333,954.15
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,553,120.00	2,552,539.35	2,552,539.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,703,653.00	6,191,342.00	3,850,626.00	-	749,907.00	-	1,590,809.00	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	806,090.00	751,627.00	412,497.00	-	30,528.00	-	308,602.00	-	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	3,054,745.00	3,496,084.38	1,373,470.96	126,987.00	452,130.00	80,000.00	183,894.58	126,390.80	257,937.00	895,274.04	-	-
ค่าวัสดุ	2,392,700.00	2,205,476.13	405,022.18	-	917,416.00	-	847,877.95	-	-	35,160.00	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	953,409.00	865,313.76	198,393.65	-	-	-	-	-	-	-	666,920.11	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	955,700.00	1,836,429.02	105,572.00	-	-	80,000.00	1,650,857.02	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	475,800.00	11,446,424.27	-	-	-	-	11,446,424.27	-	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	1,195,345.00	1,188,422.00	787,971.00	-	128,228.00	-	272,223.00	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,870,600.00	1,581,198.05	2,686.09	-	1,402,000.00	24,000.00	60,694.68	75,000.00	16,817.28	-	-	-
รวมรายจ่าย	20,756,305.00	40,448,810.11	9,688,778.23	126,987.00	3,680,209.00	184,000.00	16,361,382.50	201,390.80	274,754.28	930,434.04	666,920.11	8,333,954.15
รายรับ												
หมวดภาษีอากร	198,500.00	209,066.23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	10,620.00	17,169.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้จากสาธารณูปโภค	829,850.00	1,068,529.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	94,980.00	107,322.74	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	3,500.00	68,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดภาษีเงินได้	13,229,320.00	13,615,796.62	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	6,389,535.00	6,200,718.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไปประเภทสวัสดิการ/เฉพาะกิจ	-	21,204,775.31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	20,756,305.00	42,492,297.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือ (ต่ำกว่า) รายจ่าย		2,043,487.19										

(ลงชื่อ) 
นางเบญจมาศ วรรณศิริ
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 
(นางรัฐกานต์ นาคทอง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน

(ลงชื่อ) 
(นายสายชล นิยมพลี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลพัททัน ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ลำดับที่ 2919 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 113 ตอนที่ 52 ง ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539

มีพื้นที่ที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งหมด 25,568 ไร่ หรือคิดเป็น 40.91 ตารางกิโลเมตร แบ่งการปกครองออกเป็น จำนวน 10 หมู่บ้าน โดยมีประชากร 4,741 คน จำนวน 1,402 ครัวเรือน (ข้อมูลจากสำนักบริหารการทะเบียน อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี สสำรวจเมื่อเดือนมีนาคม 2559)

อัตรากำลังในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน แบ่งเป็นข้าราชการฝ่ายการเมือง และข้าราชการฝ่ายประจำ โดยข้าราชการฝ่ายการเมืองประกอบด้วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายก จำนวน 1 คน และสมาชิกสภา จำนวน 20 คน ข้าราชการฝ่ายประจำและลูกจ้าง แบ่งเป็นพนักงานส่วนตำบล จำนวน 12 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน 2 คน พนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน 7 คน และพนักงานจ้างทั่วไป จำนวน 3 คน

ในปีงบประมาณ 2558 มีข้อมูลทางการเงินในการบริหารงานภายในองค์กรโดยแบ่งเป็นรายรับจริง จำนวน 42,492,297.30 บาท แบ่งเป็น รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 1,471,007.37 บาท ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล จำนวน 13,615,796.62 บาท อุดหนุนทั่วไปจากรัฐบาล จำนวน 6,200,718.- บาท อุดหนุนทั่วไประบุดูแลประมง/เฉพาะกิจ จำนวน 21,204,775.31 บาท และรายจ่ายจริง จำนวน 40,448,810.11 บาท แยกเป็นรายจ่ายประจำ จำนวน 17,643,580.67 บาท รายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน 13,282,853.29 บาท รายจ่ายงบกลาง จำนวน 8,333,954.15 บาท และรายจ่ายอื่น จำนวน 1,188,422.- บาท เป็นรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง 2,043,487.19 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1723 ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 การรับรู้สินทรัพย์

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากทรัพย์สินนั้น และมูลค่าของทรัพย์สินนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคา ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

/(2) เงินฝากกองทุน...

(2) เงินฝากกองทุน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลและหรือเงินฝากกองทุนต่าง ๆ ที่ส่งสมทบตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ กำหนด

(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 จำนวนเงินที่รายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระเงินที่แน่นอน 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 จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณหรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

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

(15) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา ซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

/1.3 การรับรู้...

1.3 การรับรู้หนี้สิน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป 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 บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/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

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินการตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของทรัพย์สิน หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

/(1) รายได้ประเภท...

- (1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายได้ประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- (2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด
- (3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- (4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.6 การรับรู้รายจ่าย

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน และได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

- (1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนโดยวัตถุประสงค์
- (2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
		ชื่อ	จำนวนเงิน
ก. อสังหาริมทรัพย์		1. เงินรายได้	10,904,147.55
1. ที่ดิน	2,163,500.00	2. เงินสะสม	2,402,000.00
2. อาคารสำนักงาน	979,668.55		
3. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,269,500.00		
4. ท่อไป	243,905.00		
5. สาธารณะ	16,000.00		
ข. สังหาริมทรัพย์			
1. ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,442,549.00		
2. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	52,100.00		
3. ครุภัณฑ์โยธา	1,229,175.00		
4. ครุภัณฑ์การเกษตร	72,240.00		
5. ครุภัณฑ์ทั่วไป	3,754,010.00		
6. ครุภัณฑ์กีฬา	83,500.00		
รวม	13,306,147.55		13,306,147.55

ทรัพย์สินที่แสดงตามงบทรัพย์สินเป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้อืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพ	ประเภทกระแสรายวัน	เลขที่ 116-6-04519-6	2,750,848.31
	กรุงเทพ	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 116-1-89901-4	5,831,819.57
ธกส.		ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 269-2-34553-6	4,410,370.52
ธกส.		ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 269-2-35288-2	545,724.64
รวม				<u>13,538,763.04</u>

หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

โครงการจ้างเหมาติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV	900,000.00
โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7	153,000.00
โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7	120,000.00
โครงการก่อสร้างระบบประปาบาดาลขนาดใหญ่ หมู่ที่ 7	<u>2,797,000.00</u>
รวม	<u>3,970,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกหัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ 5 รายจ่ายค้างจ่าย

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนปฏิบัติงานราชการ	ค่าตอบแทนผลประโยชน์ตอบแทนอื่น	95,125.00
	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง		อันเป็นประโยชน์แก่	เป็นกรณีพิเศษ ปี 2558	50,338.00
	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป ฯ		องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		61,682.00
	การศึกษา	บริหารทั่วไป ฯ				30,528.00
งบประมาณ	การศึกษา	ระดับก่อนวัยเรียน	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)	ค่าจัดซื้ออาหารเสริม (นม)	80,114.92
		และประถมศึกษา				
อุดหนุนเฉพาะกิจ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป ฯ	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์สำนักงาน	ติดตั้งกล้องวงจรปิด (CCTV)	900,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	สร้างหอกระจายเสียง หมู่ที่ 1 ขนาดสูง 10 ม.	80,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างศาลาริมทางบริเวณหน้าบ้านนางกิมลิ้ง เพ็ชรดำ	83,000.00
อุดหนุนเฉพาะกิจ	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง	ซ่อมสร้างผิวจราจรแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	120,000.00
				ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		
อุดหนุนเฉพาะกิจ	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง	เสริมผิวจราจรแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	153,000.00
				ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง		
อุดหนุนเฉพาะกิจ	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างสะพาน ม.4	144,275.96
อุดหนุนเฉพาะกิจ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างระบบประปาบาดาลขนาดใหญ่	2,797,000.00
					บ้านทุ่งกลีบน้อย หมู่ 7	
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	ค่าจ้างที่ปรึกษาในการประเมิน ประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของ อบต.พิกหัน	15,000.00
รวม						4,610,063.88

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ 6 เงินรับฝาก

ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	50,151.02
ประกันสัญญา	40,610.00
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	6,132.90
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,250,724.64
โครงการดำเนินการจัดตั้งศูนย์พัฒนาครอบครัว	30,000.00
เงินชดเชยการประกันรถแท็กซี่เตอร์	32,551.00
ค่ารักษาพยาบาล	2,340.00
เงินรอคืนจังหวัด	552,920.00
รวม	<u>1,965,429.56</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

หมายเหตุ 7 เงินสะสม

เงินสะสม 1 ตุลาคม 2557			4,530,309.97
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	2,043,487.19		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	(510,871.80)		
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		1,532,615.39	
รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย		11,508.00	
ค่าใช้จ่ายปีก่อนรับคืน		22,606.70	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม		(827,351.71)	739,378.38
เงินสะสม 30 กันยายน 2558			<u>5,269,688.35</u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2558 ประกอบด้วย

เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	5,269,688.35
	<u>5,269,688.35</u>

ทั้งนี้ในปีงบประมาณ 2558 ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 650,890.- บาท และจะเบิกจ่าย
ในปีงบประมาณต่อไปตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 7

องค์การบริหารส่วนตำบลพัทธ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 7 เงินสะสม

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผู้พัก	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้หัก
งบกลาง	สำรองจ่าย	ชำระเงินเดือนค่าจ้างท้องถิ่นตามคำพิพากษาคดีหมายเลขดำที่ 271/2556 คดีแดงที่ 147/2557	270,000.00	269,776.71	269,776.71	-	-
งบกลาง	สำรองจ่าย	ซ่อมแซมปรับปรุงถนนลูกรังภายในตำบลพัทธ หมู่ 1,4	100,000.00	99,400.00	99,400.00	-	-
งบกลาง	สำรองจ่าย	ช่วยเหลือผู้ประสบวาตภัย เป็นวัสดุซ่อมแซมบ้าน	200,975.00	200,975.00	200,975.00	-	-
งบกลาง	สำรองจ่าย	ซ่อมแซมถนนลูกรังภายในหมู่บ้าน	100,000.00	99,400.00	99,400.00	-	-
งบกลาง	สำรองจ่าย	ช่วยเหลือผู้ประสบภัยแล้ง	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ถมดินก่อสร้างประปา หมู่ 7	40,000.00	38,400.00	38,400.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	บำรุงรักษาซ่อมแซมลูกรังถนนภายในหมู่บ้าน หมู่ 2	100,000.00	99,400.00	99,400.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	วางท่อคอนกรีตเสริมเหล็ก ขนาด 0.60 เมตร จำนวน 8 ท่อน	20,000.00	20,000.00	20,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	คาดคอนกรีตคลองทาสี หมู่ 6	79,900.00	-	-	79,900.00	79,900.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ซ่อมท่อระบายน้ำ คล. หมู่ 5 ขนาดเส้นผ่านศูนย์กลาง 0.40 เมตร	6,390.00	-	-	6,390.00	6,390.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	วางท่อคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ 9	47,300.00	-	-	47,300.00	47,300.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	วางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ 4	95,000.00	-	-	95,000.00	95,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างขยายเขตประปา หมู่ 8	72,300.00	-	-	72,300.00	72,300.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างท่อเติมอาคารเก็บเครื่องมือหนัก	250,000.00	-	-	250,000.00	250,000.00
รวม			1,481,865.00	827,351.71	827,351.71	650,890.00	650,890.00

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
งวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2558

1. ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 1,836,429.02 บาท ประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์ทั่วไป	139,510.00
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	989,500.00
- ครุภัณฑ์โยธา	181,890.00
- ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงครุภัณฑ์	525,529.02

รวมค่าครุภัณฑ์ทั้งสิ้น

1,836,429.02

2. ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 11,446,424.27 บาท ประกอบด้วย

- โครงการปรับปรุงอาคารที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน	98,000.00
- โครงการลานกีฬาเอนกประสงค์บริเวณวัดห้วยเจริญสุข	1,993,000.00
- โครงการซื้ออุปกรณ์เครื่องเล่นเด็กติดตั้งบริเวณสนามออกกำลังกายประจำหมู่บ้าน	90,000.00
- โครงการขยายเขตประปาหมู่บ้าน ตำบลพิกพัน	72,800.00
- โครงการวางท่อคอนกรีตไม่เสริมเหล็ก หมู่ที่ 3 ตำบลพิกพัน	46,000.00
- โครงการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.พิกพัน	2,269,500.00
- โครงการก่อสร้างประปาขนาดใหญ่ หมู่ที่ 8 ตำบลพิกพัน	2,750,848.31
- โครงการก่อสร้างหอกระจายเสียง หมู่ 1 ตำบลพิกพัน	83,000.00
- โครงการก่อสร้างศาลาเอนกประสงค์ หมู่ 7 ตำบลพิกพัน	80,000.00
- โครงการก่อสร้างสะพานหมู่ 4 ตำบลพิกพัน	144,275.96
- โครงการซ่อมสร้างผิวทางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	749,000.00
- โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7	153,000.00
- โครงการเสริมผิวจราจรแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 7	120,000.00
- โครงการก่อสร้างระบบประปาบาดาลขนาดใหญ่ หมู่ที่ 7	2,797,000.00

รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งสิ้น

11,446,424.27