



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน
อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม และรายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับ ตามแผนงานรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลพัททันในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๐.๒



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาโดยสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลพัทธินในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลพัทธินต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

๒๕



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวมนันท์ ปราบสากุล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

(นายสกล ตั้งตรงไพโรจน์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 4 ธันวาคม 2561

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ยืมตามงบทรัพย์สิน	2	16,592,112.55	16,244,812.55
ทรัพย์สิน			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	17,374,882.80	15,344,497.34
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	4	340,000.00	262,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,714,882.80	15,606,497.34
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		-	-
รวมทรัพย์สิน		17,714,882.80	15,606,497.34
หนี้สิน	2	16,592,112.55	16,244,812.55
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	5	704,505.00	15,180.00
เงินรับฝาก	6	1,936,334.25	1,875,129.03
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,640,839.25	1,890,309.03
หนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
รวมหนี้สิน		2,640,839.25	1,890,309.03
ส่วนสม			
เงินสะสม	7	7,045,203.19	6,342,986.76
เงินทุนสำรองเงินสะสม		8,028,840.36	7,373,201.55
รวมเงินสะสม		15,074,043.55	13,716,188.31
หนี้สินและเงินสะสม		17,714,882.80	15,606,497.34

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางเบญจมาศ วรรณศิริ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางรัฐกานต์ แยมขยาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน

(นายสายชล ฉิมพาลี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบลพิกพัน ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2539 ลำดับที่ 2919 ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่มที่ 113 ตอนที่ 52 ง ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2539 ตั้งอยู่เลขที่ 241 หมู่ที่ 4 ตำบลพิกพัน อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี มีพื้นที่จำนวน 40.91 ตารางกิโลเมตร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 10 หมู่บ้าน มีประชากร 4,693 คน

มีอัตรากำลังฝ่ายการเมือง และฝ่ายประจำ รวมจำนวน 47 คน ประกอบด้วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายก จำนวน 1 คน สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 19 คน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน 12 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน 2 คน และพนักงานจ้างทั่วไป จำนวน 10 คน

ในงวดปีงบประมาณ 2561 องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน มีรายรับรวม จำนวน 30,945,851.01 บาท ประกอบด้วย รายได้จัดเก็บเอง จำนวน 1,548,583.90 บาท ภาษีจัดสรร จำนวน 15,109,078.11 บาท และเงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 14,288,189.00 บาท รายจ่ายรวม จำนวน 28,323,295.77 บาท ประกอบด้วย รายจ่ายงบกลาง จำนวน 9,105,536.00 บาท รายจ่ายประจำ จำนวน 17,773,177.62 บาท งบลงทุน จำนวน 1,444,582.15 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และแสดงรูปแบบรายงานการเงินตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2431 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพันจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคัติให้บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

(2) เงินฝากกระทรวงการคลัง ได้แก่

(2.1) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อฝากเงินของรัฐบาลให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลพิกพัน แต่องค์การบริหารส่วนตำบลพิกพันยังไม่ได้บันทึกการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

ช.พ.

/(2.2) บัญชี...

(2.2) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อจ่ายเงินแทนองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้บันทึกเป็นรายได้และรายจ่ายเมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแทนองค์การบริหารส่วนตำบลพักทันให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

(3) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(4) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(5) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(6) ลูกหนี้ค่าภาษี ประกอบด้วย

(6.1) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(6.2) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(6.3) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระเงินที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นหรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่นๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน

(9) ลูกหนี้อื่นๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้

(10) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

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

(12) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

๒๗

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลพักทันเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้วแต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี

(3) รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ

(5) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการยืมเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสมและให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินหรือรับรู้รายได้เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละเจ็ดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละยี่สิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทันประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทันเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้...

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันโดยระบุวัตถุประสงค์ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันโดยระบุวัตถุประสงค์ให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผู้ก้นมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

(5) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทัน โดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันให้บันทึกเป็นรายได้ เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้ก้นเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้ก้นเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันโดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันให้บันทึกเป็นรายจ่าย เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแก่องค์การบริหารส่วนตำบลพักทันให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

๒.๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
ก. อสังหาริมทรัพย์					
1. ที่ดิน	2,163,500.00	2,163,500.00	1. รายได้	13,521,112.55	13,363,812.55
2. อาคารสำนักงาน	979,668.55	979,668.55	2. เงินสะสม	3,071,000.00	2,881,000.00
3. อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,437,500.00	2,269,500.00			
4. อาคารอเนกประสงค์	495,000.00	495,000.00			
5. อาคารโรงเก็บของ	270,000.00	270,000.00			
ข. สหกรณ์ทรัพย์					
1. ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,748,669.00	4,719,369.00			
2. ครุภัณฑ์การเกษตร	72,240.00	72,240.00			
3. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	78,350.00	78,350.00			
4. ครุภัณฑ์โยธา	1,369,675.00	1,359,675.00			
5. ครุภัณฑ์กีฬา	83,500.00	83,500.00			
6. ครุภัณฑ์ทั่วไป	3,894,010.00	3,754,010.00			
	16,592,112.55	16,244,812.55		16,592,112.55	16,244,812.55

คำอธิบาย

- ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยกเว้น เงินกู้ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ยืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2561

2560

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 116-1-89901-4	10,416,503.84	8,532,957.45
ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 269-2-34553-6	5,988,731.20	5,768,025.19
ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 269-2-35288-2	969,647.76	1,043,514.70
รวม	<u>17,374,882.80</u>	<u>15,344,497.34</u>

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายทองใบ แต่งงาม ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ที่ 9	40,000.00
นายมานัส อิ่มสำราญ ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ที่ 2	100,000.00
นายวัฒนา ไสยหัด ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านพักหัน หมู่ที่ 3	100,000.00
นายชาญ ยิ้มจันทร์ ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิตบ้านพักหัน หมู่ที่ 5	100,000.00
รวม		340,000.00

2560

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายสมศักดิ์ อนันตกุล ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มส่งเสริมอาชีพ หมู่ที่ 7	2,000.00
นายทองใบ แต่งงาม ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ที่ 9	60,000.00
นายวัฒนา ไสยหัด ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ที่ 3	100,000.00
นายชาญ ยิ้มจันทร์ ประธานกลุ่มฯ	โครงการกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต หมู่ที่ 5	100,000.00
รวม		262,000.00

จ.ป.

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 รายการจ่าย

2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้บริหาร อันเป็นประโยชน์แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี 2561)	343,619.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้บริหาร อันเป็นประโยชน์แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี 2561)	140,000.00
งบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้บริหาร อันเป็นประโยชน์แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี 2561)	96,504.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับ เคหะและชุมชน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้บริหาร อันเป็นประโยชน์แก่องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี 2561)	124,382.00
รวม						704,505.00

๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 รายการจ่าย (ต่อ)

160

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
รวม	การศึกษา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	เงินเดือนพนักงาน	เงินเดือนสำหรับข้าราชการครูผู้ดูแลเด็ก (เงินตกเบิก)	15,180.00
รวม						15,180.00

ร.ร.

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 6 เงินรับฝาก	2561	2560
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,648.11	6,389.97
เงินประกันสัญญา	154,365.00	101,380.00
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	5,551.38	6,093.36
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,309,647.76	1,305,514.70
โครงการดำเนินการจัดตั้งศูนย์พัฒนาครอบครัว	30,000.00	30,000.00
เงินชดเชยการประกันรถแท็กซี่	32,551.00	32,551.00
ค่ารักษาพยาบาล (สปสช.)	371.00	-
เงินรอคืนจังหวัด - เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	369,200.00	369,200.00
เงินรอคืนจังหวัด - เบี้ยยังชีพผู้พิการ	24,000.00	24,000.00
รวม	<u>1,936,334.25</u>	<u>1,875,129.03</u>

๒๕

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 เงินสะสม

	2561	2560
งบสะสมยกมา 1 ตุลาคม	6,342,986.76	5,362,066.81
รายรับสูงกว่ารายจ่าย		
หัก 25% ของรายรับสูงกว่ารายจ่าย	2,622,555.24	2,387,926.60
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)	655,638.81	596,981.65
รายรับสูงกว่ารายจ่ายหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	1,966,916.43	1,790,944.95
ค่าใช้จ่ายปีก่อนรับคืน	6,600.00	54,975.00
จ่ายขาดเงินสะสม	(1,271,300.00)	(865,000.00)
งบสะสมยกไป 30 กันยายน	702,216.43	980,919.95
	<u>7,045,203.19</u>	<u>6,342,986.76</u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

2561

2560

7,045,203.19

6,342,986.76

7,045,203.19

6,342,986.76

2561

2560

200,000.00

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 7

25.8

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 7 เงินสะสม

561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาซ่อมแซมถนนลูกรัง กลบหลุม กลบบ่อ โดยการลงลูกรังภายในพื้นที่พัททัน หมู่ที่ 1,2,3,4,5,6,8,9 และ 10	360,000.00	360,000.00	360,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมป้องกันถนนทรุด หมู่ที่ 1	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนน คสล. โดยปูผิวยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีตทับใหม่ หมู่ที่ 2	200,000.00	200,000.00	200,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนน คสล. โดยปูผิวยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีตทับใหม่ หมู่ที่ 3	100,000.00	100,000.00	100,000.00	-	

2561

องค์การบริหารส่วนตำบลพัทธน์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 7 เงินสะสม (ต่อ)

561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างหลังคาถนนก ถึงกรอนน้ำประปา หมู่ที่ 8	100,000.00	-	-	100,000.00	100,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างต่อเติมหลังคา ศพด. อบต. พัทธน์	50,000.00	50,000.00	50,000.00	-	-
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. บริเวณริมเบ งักพันจากหน้าศาลาอเนกประสงค์หมู่บ้าน บ้านนายสาธิต แซ่ลิ้ม	112,600.00	112,600.00	112,600.00	-	-
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ 5 บริเวณจากบ้านนายละเอียด ต่อน ถึงบ้านนายชูศักดิ์ ชาดีไทย	115,700.00	115,700.00	115,700.00	-	-
ครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์อื่น	ค่าจัดซื้อเครื่องยนต์ดีเซล เพื่อใช้แก้ไข ปัญหาฝกตบขาในแม่น้ำลำคลองในเขต ของอบต. พัทธน์	140,000.00	140,000.00	140,000.00	-	-

๒๖

องค์การบริหารส่วนตำบลพิกั่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 7 เงินสะสม (ต่อ)

2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	จ้างเหมาปักเสาไฟฟ้า หมู่ที่ 4 บริเวณทางโค้งจากสะพานด้านถึงหน้า อบต.พิกั่น จำนวน 6 จุด	33,000.00	33,000.00	33,000.00	-	-
ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่ายมดิน	โครงการจ้างเหมามดินบริเวณที่จะทำการก่อสร้างระบบประปาบาดาลขนาดใหญ่ หมู่ที่ 6	161,000.00	160,000.00	160,000.00	-	-
รวม			1,472,300.00	1,271,300.00	1,271,300.00	200,000.00	200,000.00

2560

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

R.R

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนประจํา/วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	การเกษตร	การพาณิชย์	งบกลาง
งบ				9,105,536.00	-	-	-	-	-	-	-	9,105,536.00
งบ				2,491,920.00	2,491,920.00	-	-	-	-	-	-	-
งบ (ฝ่ายการเมือง)				6,945,760.00	4,471,380.00	-	-	-	-	-	-	-
งบ (ฝ่ายประจํา)				940,835.00	555,689.00	909,900.00	-	1,564,480.00	-	-	-	-
งบ				2,346,852.43	752,261.43	96,504.00	-	231,042.00	-	-	-	-
งบ				2,353,751.27	469,834.09	204,383.00	107,500.00	566,118.00	580,185.00	-	-	-
งบ				955,880.74	225,001.87	782,139.38	-	1,051,887.80	-	49,890.00	-	-
งบ				309,582.15	68,737.15	8,581.40	-	-	-	-	722,297.47	-
งบ				1,135,000.00	-	118,000.00	-	240,845.00	-	-	-	-
งบ				15,000.00	15,000.00	-	-	1,017,000.00	-	-	-	-
งบ				1,881,000.00	1,723,178.18	-	296,000.00	113,178.18	-	-	-	-
งบ				32,000,000.00	28,323,295.77	9,049,823.54	403,500.00	4,784,550.98	580,185.00	49,890.00	722,297.47	9,105,536.00
งบ												
งบ				230,000.00	227,654.15	-	-	-	-	-	-	-
งบ				20,000.00	17,375.20	-	-	-	-	-	-	-
งบ				120,000.00	94,198.55	-	-	-	-	-	-	-
งบ				2,000,000.00	1,159,205.00	-	-	-	-	-	-	-
งบ				12,000.00	50,151.00	-	-	-	-	-	-	-
งบ				12,618,000.00	15,109,078.11	-	-	-	-	-	-	-
งบ				17,000,000.00	14,288,189.00	-	-	-	-	-	-	-
งบ				32,000,000.00	30,945,851.01	-	-	-	-	-	-	-
งบ					2,622,555.24							

งบผูกพัน (ค่าจ้าง) รายจ่าย


(นางเบญจมาศ วรรณศิริ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางรัฐกานต์ แฉิมขาย)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน


(นายสายศ อิมพาลี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน
 งบแสดงผลการดำเนินงานจากเงินรายได้และเงินสะสม
 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินสะสม	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	การเกษตร	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย													
ค่าจ้าง	9,957,800.00	9,105,536.00	-	9,105,536.00	-	-	-	-	-	-	-	-	9,105,536.00
ค่าเช่า	2,571,300.00	2,491,920.00	-	2,491,920.00	2,491,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน (ฝ่ายการเมือง)	7,186,544.00	6,945,760.00	-	6,945,760.00	4,471,380.00	-	909,900.00	-	1,564,480.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน (ฝ่ายประจำ)	1,119,077.00	940,835.00	-	940,835.00	555,689.00	57,600.00	96,504.00	-	231,042.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	2,926,380.00	2,346,852.43	-	2,346,852.43	752,261.43	136,405.00	204,383.00	107,500.00	566,118.00	580,185.00	-	-	-
ค่าตอบแทน	2,668,396.00	2,353,751.27	-	2,353,751.27	469,834.09	-	782,139.38	-	1,051,887.80	-	49,890.00	-	-
ค่าตอบแทน	1,056,160.00	955,880.74	-	955,880.74	225,001.87	-	8,581.40	-	-	-	-	722,297.47	-
ค่าตอบแทน (นายแพทย์ 1)	531,200.00	309,582.15	140,000.00	449,582.15	68,737.15	-	-	-	380,845.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน (นายแพทย์ 2)	2,087,143.00	1,135,000.00	1,131,300.00	2,266,300.00	-	-	168,000.00	-	2,098,300.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	15,000.00	15,000.00	-	15,000.00	15,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	1,881,000.00	1,723,178.18	-	1,723,178.18	-	-	1,314,000.00	296,000.00	113,178.18	-	-	-	-
รวมรายจ่าย	32,000,000.00	28,323,295.77	1,271,300.00	29,594,595.77	9,049,823.54	194,005.00	3,483,507.78	403,500.00	6,005,850.98	580,185.00	49,890.00	722,297.47	9,105,536.00
รายรับ													
เงินอุดหนุน	230,000.00	-	-	227,654.15	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนค่าปรับและใบอนุญาต	20,000.00	-	-	17,375.20	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	120,000.00	-	-	94,198.55	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนโครงการพัฒนา	2,000,000.00	-	-	1,159,205.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	12,000.00	-	-	50,151.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	12,618,000.00	-	-	15,109,078.11	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	17,000,000.00	-	-	14,288,189.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	32,000,000.00	-	-	30,945,851.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินคงเหลือ (ค่ากว่า) รายจ่าย				1,351,255.24									

(นางเบญจมาศ วรรณศิริ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางรัฐกานต์ แยมพาย)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน

(นายสายชล นิยมพาลี)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพัทธิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 309,582.15 บาท จ่ายจากเงินงบประมาณ ประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์สำนักงาน	29,300.00
- ครุภัณฑ์โยธา	10,000.00
- ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงครุภัณฑ์	270,282.15
รวมค่าครุภัณฑ์ทั้งสิ้น	309,582.15

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 140,000.00 บาท จ่ายจากเงินสะสม ประกอบด้วย

- ครุภัณฑ์ทั่วไป	140,000.00
รวมค่าครุภัณฑ์ทั้งสิ้น	140,000.00

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 1,135,000.00 บาท จ่ายจากเงินงบประมาณ ประกอบด้วย

- โครงการกั้นห้องอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลพัททัน	118,000.00
- โครงการจ้างเหมาปรับปรุงซ่อมแซมท่อเมนประปาหมู่ที่ 5	182,000.00
- โครงการจ้างเหมาซ่อมแซมลงลูกรังกลบหลุมกลบบ่อ หมู่ที่ 6 และหมู่ที่ 9	465,000.00
- โครงการปรับปรุงซ่อมแซมลงลูกรัง หมู่ที่ 1 และหมู่ที่ 2	370,000.00
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งสิ้น	1,135,000.00

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 1,131,300.00 บาท จ่ายจากเงินสะสม ประกอบด้วย

- โครงการซ่อมแซมถนนลูกรังกลบหลุมกลบบ่อ หมู่ที่ 1,2,3,4,5,6,8,9 และ 10	360,000.00
- โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนน คสล. โดยบุญผิวยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีตทับใหม่ หมู่ที่ 2	200,000.00
- โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนน คสล. โดยบุญผิวยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีตทับใหม่ หมู่ที่ 3	100,000.00
- โครงการก่อสร้างต่อเติมหลังคา ศพด. อบต.พัททัน	50,000.00
- โครงการก่อสร้างถนน คสล. บริเวณริมบึงพัททันจากหน้าศาลาเอนกประสงค์หมู่บ้าน ถึงบ้านนายสาธิต แซ่ลิ้ม	112,600.00
- โครงการก่อสร้างถนน คสล. หมู่ที่ 5 บริเวณจากบ้านนายละเอียด ตี๋อ้น ถึงบ้านนายชูศักดิ์ ชาตไทย	115,700.00
- โครงการจ้างเหมาปักเสาไฟฟ้าหมู่ที่ 4 บริเวณทางโค้งจากสะพานดำถึงหน้า อบต. พัททัน จำนวน 6 จุด	33,000.00
- โครงการจ้างเหมาถมดินบริเวณที่จะทำการก่อสร้างระบบประปาบาดาลขนาดใหญ่ หมู่ที่ 6	160,000.00
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งสิ้น	1,131,300.00

(ลายเซ็น)

องค์การบริหารส่วนตำบลพัททัน

รายงานรายจ่ายในการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับตามแผนงานรวม

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

งบ	หมวด	แหล่งเงิน	แผนงาน									รวม
			บริหารงานทั่วไป	การรักษา ความสงบ ภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	การเกษตร	การพาณิชย์	งบกลาง	
งบจ่าย	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	เงินงบประมาณ	2,491,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,491,920.00
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	เงินงบประมาณ	4,471,380.00	-	909,900.00	-	1,564,480.00	-	-	-	-	6,945,760.00
	ค่าตอบแทน	เงินงบประมาณ	72,070.00	57,600.00	-	-	106,660.00	-	-	-	-	236,330.00
	ค่าใช้สอย	เงินงบประมาณ	752,261.43	136,405.00	204,383.00	107,500.00	566,118.00	580,185.00	-	-	-	2,346,852.43
	ค่าวัสดุ	เงินงบประมาณ	469,834.09	-	782,139.38	-	1,051,887.80	-	49,890.00	-	-	2,353,751.27
งบลงทุน	ค่าสาธารณูปโภค	เงินงบประมาณ	225,001.87	-	8,581.40	-	-	-	-	722,297.47	-	955,880.74
	ค่าครุภัณฑ์	เงินงบประมาณ	68,737.15	-	-	-	240,845.00	-	-	-	-	309,582.15
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	เงินงบประมาณ	-	-	118,000.00	-	1,017,000.00	-	-	-	-	1,135,000.00
งบรายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	เงินงบประมาณ	15,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	15,000.00
งบเงินอุดหนุน	เงินอุดหนุน	เงินงบประมาณ	-	-	1,314,000.00	296,000.00	113,178.18	-	-	-	-	1,723,178.18
งบกลาง	งบกลาง	เงินงบประมาณ	-	-	-	-	-	-	-	-	9,105,536.00	9,105,536.00
รวม			8,566,204.54	194,005.00	3,337,003.78	403,500.00	4,660,168.98	580,185.00	49,890.00	722,297.47	9,105,536.00	27,618,790.77

212