รายงานการตรวจสอบงบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง
ประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายพิษณุวัชร์ วีระพงศ์เดช)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

(นางเยาวนิต หล่อประดับเพชร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	85,352,592.84	27,002,614.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	21,071,343.46	21,326,419.62
ลูกหนี้เงินยืม	4	7,110.00	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	-	101,842.40
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	35,881.15	67,857.83
ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	7	1,000.00	400.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	8	136,000.00	244,922.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		21,251,334.61	21,741,442.60
รวมสินทรัพย์		21,251,334.61	21,741,442.60
ทุนทรัพย์สิน	2	85,352,592.84	27,002,614.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9	335,500.00	1,760,830.00
รายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ		7,110.00	-
เงินรับฝาก	10	1,829,353.47	1,740,075.13
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,171,963.47	3,500,905.13
รวมหนี้สิน		2,171,963.47	3,500,905.13
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	9,061,496.08	9,075,193.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม		10,017,875.06	9,165,344.04
รวมเงินสะสม		19,079,371.14	18,240,537.47
รวมหนี้สินและเงินสะสม		21,251,334.61	21,741,442.60

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....	สิบเอก.....	.....
(นางสาววรรณทะณีย์ ฆะบูชา)	(สวัสดิ์ อุประนัน)	(นายชวนิต จันทรสุรินทร์)
ผู้อำนวยการกองคลัง	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

ตำบลนาแส่ง ตั้งขึ้นเมื่อ พ.ศ. 2526 โดยแยกจากตำบลนาแก้ว การตั้งชื่อให้สอดคล้องกับตำบลนาแก้ว จึงตั้งชื่อว่าตำบลนาแส่งตามชื่อหมู่บ้านนาแส่ง ซึ่งเดิมมีชื่อว่าบ้านนาแสง เนื่องจากจะมีลูกไฟดวงใหญ่ลอยขึ้นในวันขึ้น 15 ค่ำ ระหว่างทุ่งนา ชาวบ้านจึงตั้งชื่อหมู่บ้านว่าบ้านนาแสง และต่อมาเพี้ยนเป็นบ้านแส่ง

สภาตำบลนาแส่งได้ยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2540 และได้ปรับขนาดขององค์การบริหารส่วนตำบลจากเดิมเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดเล็ก เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2550

ตำบลนาแส่ง เป็นตำบลหนึ่งใน 9 ตำบลของอำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ตั้งอยู่ทางทิศใต้ของอำเภอเกาะคา ห่างจากอำเภอประมาณ 15 กิโลเมตร และห่างจากจังหวัดลำปาง ประมาณ 30 กิโลเมตร แบ่งการปกครองออกเป็นจำนวน 8 หมู่บ้าน ประกอบด้วย

หมู่ที่ 1 บ้านหาดปู่ด้าย
หมู่ที่ 2 บ้านแม่ไฮ
หมู่ที่ 3 บ้านนาแก้วตะวันออก
หมู่ที่ 4 บ้านเกาะยะ-แม่หยวก
หมู่ที่ 5 บ้านสองแควพัฒนา
หมู่ที่ 6 บ้านนาแส่ง
หมู่ที่ 7 บ้านนากิ๋ม
หมู่ที่ 8 บ้านใหม่เตาปูน

มีอาณาเขตติดต่อกับหน่วยการปกครองท้องถิ่นอื่น ๆ ดังนี้ คือ

ทิศเหนือ	ติดต่อ	ตำบลวังพร้าว อำเภอเกาะคา
ทิศใต้	ติดต่อ	ตำบลแม่ก๊วะ อำเภอสบปราบ
ทิศตะวันออก	ติดต่อ	ตำบลน้ำโจ้ อำเภอแม่ทะ
ทิศตะวันตก	ติดต่อ	ตำบลนาแก้ว อำเภอเกาะคา

ตำบลนาแส่ง มีพื้นที่ทั้งหมด 138 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 86,250 ไร่ ประชากรในตำบลนาแส่ง มีจำนวนทั้งสิ้น 4,793 คน แยกเป็นชายจำนวน 2,411 คน หญิง 2,382 คน จำนวนครัวเรือนทั้งสิ้น 1,501 ครัวเรือน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตั๋วแลกเงิน และธนาณัติ ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(3) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(4) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้รายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(5) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ตามมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระเงินที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่นหรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(10) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

(12) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบเฉพาะการ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

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

(14) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญาก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง เพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้ว แต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผัดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้รายจ่ายผัดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละเจ็ดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละยี่สิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละเจ็ดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละยี่สิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้ เนื่องจาก ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สิ้นในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง โดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง โดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อหนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่งจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
ก. อสังหาริมทรัพย์					
1. อาคารและโรงเรือน	16,077,532.92	13,686,889.00	ก. รายได้ของ อบต.	27,762,554.00	26,354,414.00
2. สิ่งปลูกสร้างอื่น	49,301,319.67	2,315,859.00	ข. เงินที่มีผู้อุทิศให้	57,590,038.84	648,200.00
ข. สังหาริมทรัพย์					
1. ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,452,478.00	2,293,048.00			
2. ครุภัณฑ์การศึกษา	269,650.00	269,650.00			
3. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6,453,038.00	5,568,099.00			
4. ครุภัณฑ์การเกษตร	3,740,278.69	136,050.00			
5. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	47,868.00	39,428.00			
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	4,819,286.56	684,560.00			
7. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	165,850.00	177,340.00			
8. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	204,500.00	204,500.00			
9. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	80,420.00	87,320.00			
10. ครุภัณฑ์ดับเพลิง	132,600.00	132,600.00			
11. ครุภัณฑ์กีฬา	229,000.00	229,000.00			
12. ครุภัณฑ์สำรวจ	277,500.00	191,600.00			
13. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	871,700.00	766,300.00			
14. ครุภัณฑ์โรงงาน	9,200.00	-			
15. ครุภัณฑ์อื่น	220,371.00	220,371.00			
รวม	85,352,592.84	27,002,614.00		85,352,592.84	27,002,614.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร				ปี 2561	ปี 2560
เงินสด				-	-
เงินฝากธนาคาร	กรุงไทย	ประเภทกระแสรายวัน	เลขที่ 536-6-01349-6	1,878,498.02	638,981.08
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 01-729-2-72479-6	8,408,488.09	10,025,481.89
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 01-729-2-82083-3	1,110,539.27	988,524.48
	ธ.ก.ส.	ประเภทออมทรัพย์	เลขที่ 01-729-2-83224-4	95,721.22	95,335.31
	ธ.ก.ส.	ประเภทประจำ	เลขที่ 30-729-4-05234-3	9,578,096.86	9,578,096.86
รวม				21,071,343.46	21,326,419.62

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้เงินยืม

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายพงศ์พันธ์ เชิดชูเผ่าพงศ์	เงินงบประมาณ	ค่าเดินทางไปราชการ	4,560.00
นายตุลา เรือนเงิน	เงินงบประมาณ	ค่าเดินทางไปราชการ	2,550.00
รวม			7,110.00

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	ปี 2561	ปี 2560
เงินอุดหนุนสำหรับสนับสนุนการเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่คนพิการ	-	8,000.00
ค่าจ้างประจำสถานีสูบน้ำ	-	91,110.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพลูกจ้างประจำสถานีสูบน้ำ	-	2,732.40
รวม	-	101,842.40

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2561	2	4,549.00	2556	1	150.00
				2557	2	450.00
				2560	1	1,973.00
รวม		2	4,549.00		3	2,573.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2547	2	507.00	2541	1	119.00
	2548	2	507.00	2542	2	271.00
	2549	2	756.00	2543	2	271.00
	2550	2	996.00	2544	2	271.00
	2551	2	1,124.00	2545	3	669.00
	2552	2	1,202.00	2546	6	2,560.00
	2553	2	1,762.00	2547	8	2,684.00
	2554	3	2,186.00	2548	8	2,291.00
	2555	4	2,154.00	2549	9	1,522.00
	2556	5	2,336.00	2550	11	1,783.00
	2557	6	2,802.00	2551	16	2,271.00
	2558	7	3,649.00	2552	20	2,588.00
	2559	8	2,434.15	2553	23	2,700.00
	2560	9	3,352.00	2554	32	4,081.00
	2561	10	5,565.00	2555	38	6,410.00
				2556	44	6,889.00
				2557	53	8,751.00
				2558	58	7,146.00
				2559	44	4,669.83
				2560	65	7,338.00
รวม		59	31,332.15		106	65,284.83
รวมทั้งสิ้น		61	35,881.15		109	67,857.83

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	ปี 2561	ปี 2560
ลูกหนี้ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตราจต่อสุขภาพ	1,000.00	400.00
รวม	1,000.00	400.00

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางดรัลรัตน์ นุตัน	เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2557 - กลุ่มสานตะกร้า บ้านแม่ไฮ หมู่ที่ 2	12,000.00
นายสวง อินทิ	เลขที่สัญญาเงินกู้ 2/2557 - กลุ่มเลี้ยงปลาในกระชัง หมู่ที่ 1	20,000.00
นายฉัตรรัตน์ ชัยเรือน	เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2559 - กลุ่มทำเฟอร์นิเจอร์ บ้านแม่ไฮ หมู่ที่ 2	24,000.00
นางสกุลดารา เรืองหิรัญวนิช	เลขที่สัญญาเงินกู้ 2/2559 - กลุ่มทำสีเฟอร์นิเจอร์ หมู่ที่ 6	40,000.00
นายอติชาต จันดี	เลขที่สัญญาเงินกู้ 3/2559 - กลุ่มเลี้ยงปลาในกระชัง หมู่ที่ 6	40,000.00
	รวม	136,000.00

ปี 2560

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายอำนวย จีปน	เลขที่สัญญาเงินกู้ 7/2549 - กลุ่มเย็บผ้าบ้านเกาะยะ-แม่หยวก หมู่ที่ 4	8,922.75
นางสุภาพร นามเมือง	เลขที่สัญญาเงินกู้ 3/2550 - กลุ่มเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 4	20,000.00
นายบุญยืน สารธรรม	เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2556 - กลุ่มเลี้ยงวัว บ้านสองแควพัฒนา หมู่ที่ 5	20,000.00
นางดรัลรัตน์ นุตัน	เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2557 - กลุ่มสานตะกร้า บ้านแม่ไฮ หมู่ที่ 2	24,000.00
นายสวง อินทิ	เลขที่สัญญาเงินกู้ 2/2557 - กลุ่มเลี้ยงปลาในกระชัง หมู่ที่ 1	40,000.00
นายฉัตรรัตน์ ชัยเรือน	เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2559 - กลุ่มทำเฟอร์นิเจอร์ บ้านแม่ไฮ หมู่ที่ 2	32,000.00
นางสกุลดารา เรืองหิรัญวนิช	เลขที่สัญญาเงินกู้ 2/2559 - กลุ่มทำสีเฟอร์นิเจอร์ หมู่ที่ 6	50,000.00
นายอติชาต จันดี	เลขที่สัญญาเงินกู้ 3/2559 - กลุ่มเลี้ยงปลาในกระชัง หมู่ที่ 6	50,000.00
	รวม	244,922.75

องค์การบริหารส่วนตำบลนานส่ง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการงานดูแลต้นไม้ สนามหญ้าฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานวิเคราะห์นโยบายฯ	9,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด สำนักงานฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการงานพาหนะ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านพัสดุ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านจัดเก็บรายได้	9,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านโยธา	9,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการงานธุรการและงานอื่นๆ	9,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านซ่อมแซมไฟฟ้า	8,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการพนักงานสูบน้ำ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น ๆ	จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	199,500.00
งบประมาณ	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	ศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น ๆ	โครงการจัดงานประเพณีสลากภัตร ค่าประกอบภัตตาหารเพลถวายพระสงฆ์	15,000.00
งบประมาณ	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	ศาสนาวัฒนธรรมท้องถิ่น	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น ๆ	โครงการจัดงานประเพณีสลากภัตร ค่าเช่าเครื่องเสียง	5,000.00
รวม						335,500.00

ปี 2560

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปี 2560	505,330.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาประเมินผลระดับความพึงพอใจ	19,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร	3,500.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการรรแรับ - ส่ง เด็ก ศพด.	13,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด สำนักงานฯ	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านพัสดุ	9,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านจัดเก็บรายได้	9,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านโยธา	9,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่งานด้านซ่อมแซมไฟฟ้า	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	โครงการจัดซื้อรถบรรทุกดีเซล (แบบดับเบิ้ลแคบ)	952,000.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำ บ้านนาแก้วตะวันออก หมู่ที่ 3	153,000.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างป้ายเหล็ก ตาข่าย บ้านนาแก้วตะวันออก หมู่ที่ 3	40,000.00
				รวม		1,760,830.00

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 เงินรับฝาก	ปี 2561	ปี 2560
เงินประกันสัญญา	528,589.00	471,103.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	26,634.52	8,242.83
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	654.62	587.07
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	776.06	695.00
เงินรอคืนจังหวัด - โครงการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด	26,000.00	26,000.00
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,246,539.27	1,233,447.23
ค่ารักษาพยาบาล	160.00	-
รวม	1,829,353.47	1,740,075.13

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 11 เงินสะสม	2561			2560		
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560 และ 2559			9,075,193.43			10,108,929.10
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	3,410,124.07			1,674,189.32		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	852,531.02			418,547.33		
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		2,557,593.05			1,255,641.99	
รายจ่ายค้างจ่าย		671,780.00			1,158,392.00	
ปรับปรุงภาษีโรงเรือนและที่ดินปี 2559 เข้าเงินสะสม		-			4,500.00	
เบิกเกินส่งคืน		84,782.49			-	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม		(3,309,500.00)			(3,418,000.00)	
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ภาษี		(15,605.54)			(28,666.00)	
ปรับปรุงภาษีบำรุงท้องที่		(2,747.35)			-	
ปรับปรุงบันทึกรายได้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ปี 2559 สูงไป		-			(4,315.00)	
ปรับปรุงบันทึกดอกเบี้ยเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเข้าเป็นรายได้ปี 2559		-	(13,697.35)		(1,288.66)	(1,033,735.67)
เงินสะสม 30 กันยายน 2561 และ 2560			**9,061,496.08**			**9,075,193.43**

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 และ 2560 ประกอบด้วย	**ปี 2561**	**ปี 2560**
1. ลูกหนี้ค่าภาษี	35,881.15	67,857.83
2. ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	1,000.00	400.00
3. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	9,024,614.93	9,006,935.60
	9,061,496.08	**9,075,193.43**

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	อุตสาหกรรมและการโยธา	การเกษตร	งบกลาง
รายจ่าย														
งบกลาง	11,653,400.00	10,696,719.00	11,885.40	10,708,604.40	-	-	-	-		-	-	-	-	10,708,604.40
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,225,700.00	2,052,720.00	-	2,052,720.00	2,052,720.00	-	-	-		-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,842,140.00	6,444,775.00	396,180.00	6,840,955.00	4,437,230.00	-	1,140,360.00	-	1,263,365.00	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	403,530.00	165,480.00	1,300.00	166,780.00	146,000.00	-	4,500.00	-	16,280.00	-	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	4,163,987.00	3,471,355.15	-	3,471,355.15	1,533,983.20	10,970.50	255,420.40	20,430.20	1,193,182.65	298,881.10	102,800.00	-	55,687.10	-
ค่าวัสดุ	1,212,113.00	1,083,321.60	-	1,083,321.60	674,672.38	-	243,029.22	5,236.00	160,384.00	-	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	1,480,000.00	1,218,740.57	-	1,218,740.57	421,415.29	-	-	-	797,325.28	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	736,730.00	721,080.00	-	721,080.00	466,130.00	-	-	59,000.00	195,950.00	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	2,757,000.00	2,736,900.00	1,875,500.00	4,612,400.00	-	-	-	-		-	-	4,612,400.00	-	-
เงินอุดหนุน	1,235,000.00	1,233,800.84	-	1,233,800.84	-	-	490,280.00	160,000.00	578,520.84	-	5,000.00	-	-	-
รวมรายจ่าย	**32,709,600.00**	**29,824,892.16**	**2,284,865.40**	**32,109,757.56**	**9,732,150.87**	**10,970.50**	**2,133,589.62**	**244,666.20**	**4,205,007.77**	**298,881.10**	**107,800.00**	**4,612,400.00**	**55,687.10**	**10,708,604.40**
รายรับ														
ภาษีอากร	301,000.00	369,059.46	-	369,059.46	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	220,900.00	424,426.40	-	424,426.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	250,000.00	137,984.48	-	137,984.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	50,100.00	10,800.00	-	10,800.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทุน	-	292.00	-	292.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	14,419,000.00	15,911,295.16	-	15,911,295.16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	17,468,600.00	16,381,158.73	-	16,381,158.73	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์	-	-	2,284,865.40	2,284,865.40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	32,709,600.00	33,235,016.23	2,284,865.40	35,519,881.63	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย				3,410,124.07										

(นางสาววรรณทะเนีย์ ระบูชา)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สิบเอก.....
(สวัสดิ์ อุประนัน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

(นายขวนิต จันทรสุรินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาแส่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงาน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1

ค่าครุภัณฑ์จ่ายจากเงินงบประมาณ

1.	เครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน 4 เครื่อง	78,000.00
2.	เครื่องคอมพิวเตอร์โน๊ตบุ๊ก จำนวน 1 เครื่อง	16,000.00
3.	เครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์ ชนิด Network แบบที่ 1 จำนวน 1 เครื่อง	7,700.00
4.	เครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์ ชนิด LED สี ชนิด Network จำนวน 1 เครื่อง	10,000.00
5.	เครื่องพิมพ์ Multifunction ชนิดเลเซอร์ จำนวน 2 เครื่อง	17,800.00
6.	เครื่องพิมพ์แบบฉีดหมึก จำนวน 1 เครื่อง	7,100.00
7.	เครื่องสำรองไฟ จำนวน 2 เครื่อง	7,700.00
8.	พัดลมตั้งพื้น จำนวน 2 ตัว	3,780.00
9.	ตู้เหล็กเก็บเอกสารบานเลื่อนกระจก จำนวน 8 ตู้	30,500.00
10.	ตู้เหล็กเก็บเอกสาร 2 บานประตู จำนวน 6 ตู้	24,000.00
11.	เครื่องโทรศัพท์ จำนวน 1 เครื่อง	1,500.00
12.	เครื่องอ่านบัตรประชาชน Smart Card จำนวน 1 เครื่อง	700.00
13.	เต็นท์ จำนวน 4 หลัง	62,800.00
14.	เครื่องเป่าลมแบบสะพายหลัง จำนวน 1 เครื่อง	4,400.00
15.	แม่แรงตะเฆ่ จำนวน 1 เครื่อง	4,800.00
16.	เลื่อยยนต์ จำนวน 1 เครื่อง	4,500.00
17.	เครื่องรับส่งวิทยุ (ชนิดมือถือ) จำนวน 4 เครื่อง	47,400.00
18.	เครื่องรับส่งวิทยุ (ชนิดติดรถยนต์) จำนวน 2 เครื่อง	47,600.00
19.	เครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์ จำนวน 1 เครื่อง	13,300.00
20.	กล้องถ่ายภาพนิ่ง ระบบดิจิตอล จำนวน 1 ตัว	25,000.00
21.	เครื่องพ่นหมอกควัน จำนวน 1 เครื่อง	59,000.00
22.	กล้องถ่ายรูป จำนวน 2 ตัว	21,400.00
23.	โต๊ะทำงาน จำนวน 1 ตัว	4,400.00
24.	โต๊ะวางคอมพิวเตอร์ จำนวน 2 ตัว	4,600.00
25.	เก้าอี้ขาเหล็ก (ผู้บริหาร) จำนวน 1 ตัว	3,000.00
26.	เก้าอี้ขาเหล็ก จำนวน 6 ตัว	10,800.00
27.	เครื่องปั่นไฟฟ้า จำนวน 1 เครื่อง	9,500.00
28.	เครื่องบันทึกภาพกล้องวงจรปิดระบบ AHD จำนวน 1 ชุด	75,000.00
29.	ตู้สาขาโทรศัพท์	21,050.00
30.	เครื่องเจาะคอนกรีต จำนวน 1 เครื่อง	84,500.00
31.	ชุดเก็บลูกปูน จำนวน 1 ชุด	6,400.00
32.	เครื่องสูบน้ำ ปั๊มอัตโนมัติ จำนวน 1 เครื่อง	6,850.00
	รวมค่าครุภัณฑ์จ่ายจากเงินงบประมาณ	721,080.00

หมายเหตุ 2

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างจ่ายจากเงินงบประมาณ

1. โครงการก่อสร้างวางท่อส่งน้ำ บ้านหาดปู่ด้าย หมู่ที่ 1 ขนาดยาว 219 เมตร	137,500.00
2. โครงการก่อสร้างวางท่อส่งน้ำ บ้านหาดปู่ด้าย หมู่ที่ 1 ขนาดยาว 279 เมตร	218,500.00
3. โครงการก่อสร้างติดตั้งโคมไฟฟ้าสาธารณะ บ้านแม่ไฮ หมู่ที่ 2	98,700.00
4. โครงการก่อสร้างเสริมผิวถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต (Over Lay) หมู่ที่ 2	196,000.00
5. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านนาแก้วตะวันออก หมู่ที่ 3	387,500.00
6. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านเกาะยะ - แม่หยวก หมู่ที่ 4	270,500.00
7. โครงการก่อสร้างถนนลูกรังบดทับแน่น บ้านนากิ๋ม หมู่ที่ 7	98,700.00
8. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านนากิ๋ม หมู่ที่ 7	163,500.00
9. โครงการก่อสร้างวางท่อส่งน้ำ บ้านใหม่เตาปูน หมู่ที่ 8	188,000.00
10. โครงการก่อสร้างเสริมผิวถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต (Over Lay) หมู่ที่ 1	489,000.00
11. โครงการก่อสร้างเสริมผิวถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต (Over Lay) หมู่ที่ 3	489,000.00
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างจ่ายจากเงินงบประมาณ	**2,736,900.00**

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า บ้านนาแส่ง บ้านสองแควพัฒนา หมู่ที่ 5	263,000.00
2. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมสถานีสูบน้ำด้วยไฟฟ้า บ้านนาแก้วตะวันออก หมู่ที่ 3	254,500.00
3. โครงการก่อสร้างเสริมผิวถนนลาดยางแอสฟัลท์ติกคอนกรีต (Over Lay) บ้านนากิ๋ม หมู่ที่ 7	1,358,000.00
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	**1,875,500.00**
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างทั้งสิ้น	**4,612,400.00**