

ฉบับ

ประกาศเทศบาลตำบลหัวถนน

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

อาศัยอำนาจตามความในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และให้เปิดเผยให้สาธารณะชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

บัดนี้เทศบาลตำบลหัวถนนได้รับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ แล้ว จึงขอประกาศรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน มาเพื่อให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือนมีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



(นายชัยศักดิ์ บุรณเจริญกิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

ปลัดเทศบาล.....

ผอ.กองคลัง.....

ผู้พิมพ์ เขมวณิช

เทศบาลตำบลหัวถนน

กองคลัง เทศบาลตำบลหัวถนน



เทศบาลตำบลหัวถนน
รับที่ 0274
วันที่ 12 ก.พ. 2562
เวลา ที่ว่าการอำเภอพนสนิมคม
ถนนเมืองเก่า ขบ ๒๐๑๔๐

☒ สำนักปลัด
กองคลัง

☐ กองช่าง

☐ กองสาธารณสุข

☐ กองการศึกษา

☐ กองส่งเสริมการเกษตร

☐ กิจกรรมนักเรียน นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

รับที่ 041
ที่ ขบ ๐๑๒๓.๑๒/๐๖๑๙ ก.พ. 2562
เวลา

๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนน

เรียน

นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ที่ ตผ ๐๐๕๒.๑ ขบ/๔๔

ผู้จ่าย

ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒

จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยอำเภอพนสนิมคม ได้รับแจ้งจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรีว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของของเทศบาลตำบลหัวถนน และได้แจ้งผลการตรวจสอบตามหนังสือ ที่ ตผ ๐๐๕๒.๑ ขบ/๔๔ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ ให้เทศบาลตำบลหัวถนนดำเนินการตามข้อเสนอแนะในข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบ

อำเภอพนสนิมคม ได้พิจารณาการตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนนแล้ว เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงให้ท่านดำเนินการตามข้อเสนอแนะประกอบการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี และรายงานผลการดำเนินการให้อำเภอพนสนิมคมทราบ

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางปณิดา พันธุ์โชติ)

ปลัดอำเภอ(เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการพิเศษ)รักษาราชการแทน

เวียง เทศบาลตำบลหัวถนน

นายอำเภอพนสนิมคม

- จ. พนัสใจม ขอให้ดำเนินการตาม

เรื่องแผน: ปกครองการคลัง ๒๐ ลำโพง

ตรวจเงินแผ่นดิน จ.ชลบุรี และรายงานผล

การดำเนินการให้อำเภอพนสนิมคม

- เพื่อไปศึกษา และเห็นชอบดำเนินการ

(นายสมนึก จีระกุลนาน)

เลขานุการนายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

(นายสยาม อิมเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลหัวถนน

(นายพนิต อมนันต์)

รองนายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

(นางสาวกนกวรรณ ดรณ์มัน)

(นายสมพงษ์ วงษ์แก้ว) ๒ ก.พ. ๖๒ นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ (สอ.อ.)

โทร./โทรสาร ๐-๓๘๔๖-๒๑๘๖

- สำเนา -

ที่ ตผ ๐๐๕๒.๑ ขบ/ ๕๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี
อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๒๐๐๐๐

มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลหัวถนน ที่ ขบ ๗๘๑๐๒/๗๑๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของ
เทศบาลตำบลหัวถนน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี ได้ส่งรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนนเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนนเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ลงชื่อ) สุชาดา เกาศรี

(นางสุชาดา เกาศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี
ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

จันทรา

(นางสาวพัทธธีรา ตันสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

๒๙ มกราคม ๒๕๖๒

โทร. ๐ ๓๘๒๗ ๙๑๔๘

โทรสาร ๐ ๓๘๒๗ ๙๑๔๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cbi@oag.go.th

อำเภอพนสนิม
927
วันที่ ๑๑ ก.พ. ๒๕๖๒
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๕๒.๑ ขบ/ ๕๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี

อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๒๐๐๐๐

๒๙ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนน
เรียน นายอำเภอพนสนิม

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลหัวถนน ที่ ขบ ๗๘๑๐๒/๗๑๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ของเทศบาลตำบลหัวถนน

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนสนิม จังหวัดชลบุรี ได้ส่งรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนนเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลหัวถนนเสร็จแล้ว และได้แจ้งโดย
หนังสือ ที่ ตผ ๐๐๕๒.๑ ขบ/๕๗ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ ให้เทศบาลตำบลหัวถนนทราบแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุชาดา ภาศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี

ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๓๘๒๗ ๙๑๔๘

โทรสาร ๐ ๓๘๒๗ ๙๑๔๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cbi@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลหัวถนน

อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี

- สำเนา -



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลหัวถนน (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลหัวถนน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

เนื่องจากมีรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนตกค้างการตรวจสอบซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ตกค้างการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินที่ตกค้างให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(ลงชื่อ) สุชาดา เกาศรี

(นางสุชาดา เกาศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี

(ลงชื่อ) พรสวรรค์ ภัคดี

(นางสาวพรสวรรค์ ภัคดี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

จ.ว. ทว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

(นางสาวพัทธธิดา ต้นสวัสดิ์)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ
๒๙ มกราคม ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>43,376,680.65</u>	<u>42,624,460.65</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	19,974,517.63	15,287,254.83
เงินฝากกองทุน	4	1,661,139.67	1,157,442.24
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	100,000.00	920,310.98
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	22,105.25	27,124.50
ลูกหนี้อื่นๆ	7	67,000.00	68,020.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	<u>5,500.00</u>	<u>-</u>
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>21,830,262.55</u>	<u>17,460,152.55</u>
รวมสินทรัพย์		<u>21,830,262.55</u>	<u>17,460,152.55</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>43,376,680.65</u>	<u>42,624,460.65</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการค้างจ่าย	9	4,425,211.04	467,796.32
เงินรับฝาก	10	<u>391,554.85</u>	<u>460,714.68</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>4,816,765.89</u>	<u>928,511.00</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,816,765.89</u>	<u>928,511.00</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	6,674,421.41	7,374,818.08
เงินทุนสำรองเงินสะสม		<u>10,339,075.25</u>	<u>9,156,823.47</u>
รวมเงินสะสม		<u>17,013,496.66</u>	<u>16,531,641.55</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>21,830,262.55</u>	<u>17,460,152.55</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางพิริยา รักขพันธ์ ตำรวจ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสยาม อิ่มเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลหัวถนน

(นายชัยศักดิ์ บุรณเจริญกิจ)

นายกเทศมนตรีตำบลหัวถนน

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

ขนาดพื้นที่และลักษณะทางภูมิศาสตร์

ตำบลหัวถนน ตั้งอยู่ในเขตอำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี ตั้งอยู่ทางทิศตะวันออกของอำเภอพนัสนิคม มีเนื้อที่ 21 ตารางกิโลเมตร (13,153 ไร่) ห่างจากอำเภอพนัสนิคมประมาณ 12 กิโลเมตรตามเส้นทางถนน สายพนัสนิคม-สระสีเหลี่ยม ลักษณะทางภูมิประเทศของตำบลหัวถนน ทางทิศเหนือและทิศตะวันออกเป็นพื้นที่ราบสูง ส่วนใหญ่ใช้ในการประกอบอาชีพเกษตรกรรม เช่น การปลูกมันสำปะหลังและอ้อย ส่วนทางทิศตะวันตก มีพื้นที่เป็นที่ราบลุ่ม พื้นที่ส่วนใหญ่ใช้ในการเกษตรกรรม เช่น การทำนาและปลูกผัก เป็นต้น อาณาเขตติดต่อกับตำบลข้างเคียง ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	ตำบลสระสีเหลี่ยม อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลหนองปรือ อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลวังเย็น อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	ตำบลวัดหลวง อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

ประชากร

ประชากรทั้งหมด	4,907 คน
ชาย	2,398 คน
หญิง	2,509 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี-การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

1. การรับรู้สินทรัพย์

- เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสด และเงินฝากธนาคาร โดยได้เปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 3)
- เงินฝากกองทุน ได้แก่ เงินฝากสมทบเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล โดยได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 4)
- รายได้จากรัฐบาลค้ำรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับแต่ยังไม่ได้รับเงินเมื่อสิ้นปีประมาณได้บันทึกรับรู้รายได้จากรัฐบาลค้ำรับตามจำนวนที่ยังไม่ได้รับ และได้หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 5)

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

- ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณได้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้แต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 6)

- ลูกหนี้อื่นๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการให้กู้ยืมเงินตามโครงการเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยบันทึกรับรู้ลูกหนี้ตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมจากเทศบาลตำบลหัวถนนไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 7)

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ได้แก่ เงินรายได้ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะได้รับเงินแต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณได้บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 8)

2. การรับรู้หนี้สิน

- รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยได้เปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 9)

- เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยได้เปิดเผยประเภทของเงินรับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 10)

3. การรับรู้เงินสะสม

เทศบาลตำบลหัวถนน ได้รับรู้เงินสะสมตามกรณีดังนี้

- ได้นำผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละ 75 และเงินทุนสำรองเงินสะสมร้อยละ 25 โดยได้เปิดเผยรายละเอียดไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน (หมายเหตุ 11)

- เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมา และรับคืนในงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

- การจ่ายขาดเงินสะสมได้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2. งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
อสังหาริมทรัพย์					
- อาคาร	22,246,150.00	22,146,150.00	รายได้	26,010,869.90	25,343,649.90
- ที่ดิน	867,200.00	867,200.00	เงินสะสม	1,563,160.75	1,478,160.75
			เงินที่มีผู้อุทิศให้	927,000.00	927,000.00
			รับโอนจาก อบจ.ชลบุรี	14,875,650.00	14,875,650.00
สังหาริมทรัพย์					
- ครุภัณฑ์สำนักงาน	6,440,180.85	6,040,270.85			
- ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	95,760.00	34,800.00			
- ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7,775,300.00	7,775,300.00			
- ครุภัณฑ์ทั่วไป	578,775.00	578,775.00			
- ครุภัณฑ์โยธา	995,809.80	974,459.80			
- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,755,000.00	2,755,000.00			
- ครุภัณฑ์การเกษตร	1,602,710.00	1,432,710.00			
- ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	19,795.00	19,795.00			
รวม	43,376,680.65	42,624,460.65		43,376,680.65	42,624,460.65

อธิบาย

1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยยกเว้นเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินเป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้อืมหรือเช่า เว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น
2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2561	2560
เงินสด	-	-
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 209-0-22930-6	8,077,344.46	4,036,253.19
ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 153-2-24108-2	1,897,173.17	1,251,001.64
ธกส. ประเภทประจำ เลขที่ 153-4-04264-6	10,000,000.00	10,000,000.00
รวม	<u>19,974,517.63</u>	<u>15,287,254.83</u>

หมายเหตุ 4 เงินฝากกองทุน	2561	2560
เงินฝาก กสท.	<u>1,661,139.67</u>	<u>1,157,442.24</u>
รวม	<u>1,661,139.67</u>	<u>1,157,442.24</u>

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2561	2560
ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน	-	281,907.02
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	-	638,403.96
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	<u>100,000.00</u>	<u>-</u>
รวม	<u>100,000.00</u>	<u>920,310.98</u>

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวน ราย	จำนวน เงิน	ประจำปี	จำนวน ราย	จำนวน เงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2561	1	1,875.00	2560	2	7,735.00
รวม		1	1,875.00		2	7,735.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2553	8	137.75	2553	10	151.05
	2554	12	334.40	2554	14	347.70
	2555	15	362.90	2555	17	376.20
	2556	23	445.55	2556	30	563.35
	2557	42	1,075.40	2557	56	1,344.25
	2558	93	2,510.85	2558	125	3,212.90
	2559	116	3,013.40	2559	181	4,417.50
	2560	190	4,500.15	2560	347	8,976.55
	2561	427	7,849.85			
รวม		926	20,230.25		780	19,389.50
รวมทั้งสิ้น		927	22,105.25		782	27,124.50

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นๆ	2561	2560
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	67,000.00	68,020.00
รวม	<u>67,000.00</u>	<u>68,020.00</u>

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2561	2560
ค่าขายแบบแลกเปลี่ยน	5,500.00	-
รวม	<u>5,500.00</u>	<u>-</u>

เทศบาลตำบลห้วยถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 รายการค้าจ่าย
 ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานอื่น เป็นประโยชน์แก่ อบท.		581,470.00
งบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล.พร้อม รางระบายน้ำ คสล. ชุมชนที่ 9 บ้านแปลงกระถิน	1,832,000.00
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		10,000.00
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		10,000.00
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		12,000.00
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์อื่น	ครุภัณฑ์สัญญาณไฟจราจรพร้อมพลังงาน แสงอาทิตย์	18,000.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		74,419.80
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		7,869.68
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		5,132.40
ยอดยกไป						2,550,891.88

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 รายการค้างจ่าย
 ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
ยอดยกมา						
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		2,550,891.88
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		1,710.80
งบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับ และประชุม	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างรางระบายน้ำ คล. พร้อมวางท่อระบายน้ำ ภายในสำนักงานเทศบาลตำบลหัวถนน ชุมชนที่ 9 บ้านแปลงกระถิน	2,908.36
งบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คล. สายประปา เนินหินลาด ชุมชนที่ 2 บ้านหนองบก	246,000.00
งบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คล. สายรอยต่อ ตำบลหัวถนน-หนองปรือ ชุมชนที่ 2 บ้านหนองบก	192,700.00
งบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างบันได คล. ลงสะพาน วัดเขาศรีรมย์ ชุมชนที่ 3 บ้านแหลมเขา	996,000.00
งบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ		50,000.00
ยอดยกไป						4,040,211.04

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนมสนธิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 รายการจ่าย

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
ยอดยกมา						
งบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการวางท่อระบายน้ำบริเวณซอยบ้าน ร.ต.ท.บุญอ้อม ทรงศักดิ์ศรี ชุมชนที่ 7 บ้านใต้	4,040,211.04
เงินอุดหนุนระบุ วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	การศึกษา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา	ค่าวัสดุ	วัสดุก่อสร้าง		285,000.00
						100,000.00
รวม						4,425,211.04

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนมดงรัก จังหวัดสุรินทร์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 รายการค้าจ่าย
 ปี 2560

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติการอื่น		454,610.00
งบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	เป็นประโยชน์แก่ อบท. ค่าอาหารเสริม (นม)		13,186.32
รวม						467,796.32

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 เงินรับฝาก	2561	2560
เงินประกันสัญญา	178,541.00	253,566.00
ค่าใช้จ่าย 5%	5,294.65	3,126.65
ค่าตรวจแบบแปลน 10%	4,440.70	1,294.20
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	100,000.00	100,000.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7,002.50	42,326.83
เงินรอคืนจังหวัด	96,276.00	60,401.00
รวม	<u>391,554.85</u>	<u>460,714.68</u>

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 11 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560	7,374,818.08	5,503,412.80
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	4,729,007.11	6,738,247.84
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง		
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)	<u>1,182,251.78</u>	<u>1,684,561.96</u>
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	3,546,755.33	5,053,685.88
รายจ่ายค้างจ่าย	235,128.00	14,496.00
เงินสะสมระหว่างปี	163,720.00	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	(4,646,000.00)	(3,196,484.00)
ปรับลดยอดลูกหนี้	(700,396.67)	(292.60)
เงินสะสม 30 กันยายน 2561	<u>6,674,421.41</u>	<u>7,374,818.08</u>

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	2561	2560
1. เงินฝากกองทุน	1,661,139.67	1,157,442.24
2. ลูกหนี้ค่าภาษี	22,105.25	27,124.50
3. ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	-	1,020.00
4. ลูกหนี้อื่นๆ	67,000.00	68,020.00
6. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>4,924,176.49</u>	<u>6,121,211.34</u>
	<u>6,674,421.41</u>	<u>7,374,818.08</u>

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 21

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนมสนธิคม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อหนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คลส. สายบ้านนาย	352,000.00	352,000.00	352,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปการ	ฉลวย แสงศิริ-บ้านนายไสว สวนสุวรรณ					
		ชุมชนที่ 2 บ้านหนองบก					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คลส. สายบ้านนาย	123,000.00	123,000.00	123,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปการ	หลุย. เพ็ชรศักดิ์ดา-บ้านนายจริญ พาดน					
		ชุมชนที่ 2 บ้านหนองบก					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนสาย	484,000.00	484,000.00	484,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปการ	คันคลองทำข้าม (ช่วงตำบลหัวถนน)					
		ชุมชนที่ 4,5 และ 7 โดยลงหินคลุก					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คลส. สายบ้านนาย	259,000.00	259,000.00	259,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปการ	โสภณ พิมพ์า-บ้านนายสน พิมพ์า					
		ชุมชนที่ 5 บ้านหนองคู					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คลส. สายบ้านนาย	163,000.00	163,000.00	163,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปการ	สำรวย ศรีสุข-บ้านนางเนย วิเศษ					
		ชุมชนที่ 5 บ้านหนองคู					
ยอดยกไป			1,381,000.00	1,381,000.00	1,381,000.00	-	-

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนมดงรัก จังหวัดสุรินทร์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแบบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่องหนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ยอดยกมา							
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการวางท่อระบายน้ำ คลส. สายช้าง	3,073,000.00	3,045,000.00	3,045,000.00	28,000.00	-
	สิ่งสาธารณูปโภค	ระบบประปาชุมชนที่ 8 บ้านป่าแก้ว	460,000.00	460,000.00	460,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน คลส. สายบ้าน	131,000.00	131,000.00	131,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปโภค	นางอึ้งอัญ พ่วงพิทักษ์ ชุมชนที่ 9 บ้านแปลงกระถิน					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการวางท่อระบายน้ำ คลส. ชุมชนที่ 9	330,000.00	330,000.00	330,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปโภค	บ้านแปลงกระถิน					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมสร้างถนนสายบ้าน	485,000.00	485,000.00	485,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปโภค	หัวถนน-บ้านแปลงกระถิน ชุมชนที่ 9 บ้านแปลงกระถิน					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการบุกเบิกถนนสายโรงเรียนวัดบ้าน	195,000.00	195,000.00	195,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปโภค	เย็น-บ้านนายบำรุง พุ่มพวง ชุมชนที่ 9 บ้านแปลงกระถิน					
รวม			4,674,000.00	4,646,000.00	4,646,000.00	28,000.00	-

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนมสนิม จังหวัดชลบุรี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม

ปี 2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	476,000.00	476,000.00	476,000.00	-	-
	สิ่งสาธารณูปการ	สายหลังโรงเรียนหัวถนนวิทยา					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนน สายบ้านนาบึงทิวา-บ้านนายชวน สิงห์กา ชุมชนที่ 7	980,000.00	980,000.00	980,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายบ้านอดีต	245,000.00	245,000.00	245,000.00	-	-
	ค่าก่อสร้าง	ผญ.ยอดธง บุรณเจริญกิจ ชุมชนที่ 8					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปการ	โครงการปรับปรุงถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีต	471,500.00	471,500.00	471,500.00	-	-
	ค่าก่อสร้าง	ชุมชนที่ 6 บ้านหนองคู					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายทางเข้า	209,484.00	209,484.00	209,484.00	-	-
	ค่าก่อสร้าง	เทศบาลตำบลหัวถนนด้านตะวันตก					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. รอบโรงเรียน	95,500.00	95,500.00	95,500.00	-	-
	ค่าก่อสร้าง	หัวถนนวิทยา ช่วงบ้านยาเจษฎา รื่นเจริญ					
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายบ้าน	719,000.00	719,000.00	719,000.00	-	-
	ค่าก่อสร้าง	เขาดิน-หนองน้ำขุ่น ซอย 1					
	สิ่งสาธารณูปการ						
		รวม	3,196,484.00	3,196,484.00	3,196,484.00	-	-

เทศบาลตำบลหัวถนน อำเภอพนมดงรัก จังหวัดสุรินทร์
งบแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปี 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายได้จากเงินงบประมาณ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาดูแลสภาพภายใน	การศึกษา	สาธารณูปโภค	สังคมสงเคราะห์	เกษตรและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนา วัฒนธรรมและ นันทนาการ	อุตสาหกรรม และการโยธา	การปกครอง	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย															
งบกลาง	11,557,045.00	10,344,631.00	10,344,631.00												10,344,631.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,624,640.00	2,624,640.00	2,624,640.00	2,624,640.00		952,574.00			634,456.00						
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	10,830,697.00	6,859,448.00	6,859,448.00	5,003,258.00			269,160.00		3,750.00						
ค่าตอบแทน	894,567.00	723,412.00	723,412.00	714,880.00		695,056.00	4,782.00				516,307.00				
ค่าใช้สอย	4,270,045.00	3,413,919.29	3,413,919.29	1,829,040.78		1,054,152.70	14,100.00		298,365.51	75,150.00					
ค่าวัสดุ	2,850,751.00	2,122,136.70	2,222,136.70	779,500.54		21,917.72			295,893.06		49,600.00				
ค่าสาธารณูปโภค	746,500.00	638,572.32	638,572.32	616,654.60		33,770.00	29,780.00		169,790.00						
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	600,450.00	585,220.00	585,220.00	351,880.00					8,114,300.00						
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	8,132,300.00	6,144,300.00	8,114,300.00												
รายจ่ายอื่น															
เงินอุดหนุน	2,563,005.00	2,413,987.16	2,413,987.16	40,000.00		1,831,000.00	180,000.00		81,004.18	210,000.00	71,982.98				
รวมรายจ่าย	45,070,000.00	35,870,266.47	37,940,266.47	11,959,853.92	28,890.40	4,588,470.42	497,822.00	-	9,597,558.75	285,150.00	637,889.98				10,344,631.00
รายรับ															
ภาษีอากร	560,000.00	569,495.38	569,495.38												
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	142,500.00	92,211.40	92,211.40												
รายได้จากทรัพย์สิน	220,000.00	166,816.04	166,816.04												
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	300,000.00	80,756.00	80,756.00												
รายได้เบ็ดเตล็ด	120,000.00	34,780.00	34,780.00												
รายได้จากทุน	150,000.00														
ภาษีจัดสรร	25,710,000.00	24,527,614.76	24,527,614.76												
เงินอุดหนุนทั่วไป	15,797,500.00	15,127,600.00	15,127,600.00												
เงินอุดหนุนระไว้วัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	2,070,000.00	2,070,000.00	2,070,000.00												
รวมรายรับ	45,070,000.00	40,599,273.58	42,669,273.58												
รวม			4,729,007.11												

รายรับสูงกว่ารายจ่าย (ต่ำกว่า) รายจ่าย

(นางพริษา รักพันธ์ สารวย)
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายสยาม อิ่มเจริญ)
ปลัดเทศบาลตำบลหัวถนน

(นายชัยศักดิ์ บุตรเจริญกิจ)
นายกเทศบาลตำบลหัวถนน