

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

อำเภอชุมแสง จังหวัดนครสวรรค์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทาง เศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญใน รายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

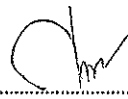
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

งบแสดงฐานะการเงิน

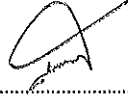
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

| ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน | หมายเหตุ | ปี 2562 | ปี 2561 |
|------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| สินทรัพย์ | 2 | 28,549,987.20 | 25,860,497.20 |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร | 3 | 20,875,970.23 | 19,699,342.49 |
| ลูกหนี้ค่าภาษี | 4 | 14,995.64 | 4,634.56 |
| ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 5 | - | 100,000.00 |
| ลูกหนี้อื่นๆ | 6 | 93,450.00 | 94,300.00 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 20,984,276.87 | 19,898,277.05 |
| รวมสินทรัพย์ | | 20,984,276.87 | 19,898,277.05 |
| ทุนสินทรัพย์ | 2 | ปี 2562 | ปี 2561 |
| หนี้สิน | | 28,549,987.20 | 25,860,497.20 |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| รายจ่ายค้างจ่าย | 7 | 3,005,560.00 | 3,301,050.00 |
| เงินรับฝาก | 8 | 1,877,189.33 | 1,271,670.19 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 4,882,749.33 | 4,572,720.19 |
| รวมหนี้สิน | | 4,882,749.33 | 4,572,720.19 |
| เงินสะสม | | | |
| เงินสะสม | 9 | 6,956,552.07 | 6,472,141.20 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | | 9,144,975.47 | 8,853,415.66 |
| รวมเงินสะสม | | 16,101,527.54 | 15,325,556.86 |
| รวมหนี้สินและเงินสะสม | | 20,984,276.87 | 19,898,277.05 |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ลงชื่อ.....


(นางสาวนคราญ เกิดกรุง)

ลงชื่อ.....


(นางเพ็ญจันทร์ สิริภระณะ)

ลงชื่อ.....


(นายประสาธ บุญสง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ นายกองดีการบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ จัดตั้งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2560 ตั้งอยู่เลขที่ 111 หมู่ที่ 4 อำเภอชุมแสง จังหวัดนครสวรรค์ มีพื้นที่จำนวน 38.507 ตารางกิโลเมตร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 8 หมู่บ้าน มีประชากร 4,356 คน

มีอัตรากำลังฝ่ายการเมือง และฝ่ายประจำ รวมจำนวน 45 คน ประกอบด้วย นายกององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกององค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายกฯ จำนวน 1 คน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 15 คน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน 11 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน 3 คน และพนักงานจ้าง จำนวน 10 คน

ในงวดปีงบประมาณ 2562 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ มีรายรับรวม จำนวน 32,499,870.24 บาท ประกอบด้วย รายได้จัดเก็บเอง จำนวน 1,063,584.94 บาท ภาษีจัดสรร จำนวน 15,050,729.90 บาท เงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 15,901,835.40 บาท และเงินอุดหนุนทั่วไปประมุขวิเทศประสงค์/เฉพาะกิจ จำนวน 482,850.00 บาท รายจ่ายรวม จำนวน 30,556,138.21 บาท ประกอบด้วย รายจ่ายงบกลาง จำนวน 8,105,544 บาท รายจ่ายประจำ จำนวน 18,592,485.28 บาท งบลงทุน จำนวน 3,858,108.93 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย 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

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตั๋วแลกเงิน และธนาคณัติ ให้บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินฝากกระทรวงการคลัง ได้แก่

(2.1) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อฝากเงินของรัฐบาลให้กับองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ แต่ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อยังไม่ได้บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหว เงินฝากกระทรวงการคลัง โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2.2) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อจ่ายเงินองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้บันทึกเป็นรายได้และรายจ่าย เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่า ได้จ่ายเงินแทน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

(3) เงินฝากกองทุน ได้แก่ จำนวนเงินองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อส่งฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลหรือเงินฝากกองทุนต่างๆ ที่ส่งสมทบตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ กำหนด

(4) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(5) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(6) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(7) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(8) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(10) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้ายที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(11) ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระหนี้ที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่นๆ ตามมูลค่าสุทธิ ที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่นๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(12) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

(13) ลูกหนี้อื่น ๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(14) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบுவัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(15) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบுவัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบுவัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(16) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพย์สินออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) ใช้จ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้วแต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการยืมเงินสะสมที่ตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้กับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินหรือรับรู้รายได้เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า ทั้งนี้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 87

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อโดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อโดยระบุวัตถุประสงค์ให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

(5) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อโดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแทน องค์กรการบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้บันทึกเป็นรายได้ เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแทน องค์กรการบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์กรการบริหารส่วนตำบลโคกหม้อจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้กักเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กักเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อโดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแทนองค์กรการบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ ให้บันทึกเป็นรายจ่าย เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแทนองค์กรการบริหารส่วนตำบลโคกหม้อให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

| ประเภททรัพย์สิน | ราคาทรัพย์สิน | | ชื่อ | แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด | |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------------|-------------------------------|---------------|
| | ปี 2562 | ปี 2561 | | ปี 2562 | จำนวนเงิน |
| ที่ดิน | | | | | |
| ที่ดินที่มิกรรณสิทธิ์ | 2,589,000.00 | 2,589,000.00 | รายได้ | 28,363,757.20 | 25,674,267.20 |
| อาคาร | | | เงินที่ผู้ถือหุ้นให้ | 186,230.00 | 186,230.00 |
| อาคารสำนักงาน | 6,458,933.00 | 6,458,933.00 | รวม | 25,860,497.20 | 25,860,497.20 |
| อาคารเพื่อประโยชน์ส่วนประโชชน์อื่น | 247,000.00 | 247,000.00 | | | |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร | 820,000.00 | 820,000.00 | | | |
| สิ่งปลูกสร้าง | | | | | |
| สิ่งปลูกสร้าง | 3,712,731.92 | 3,712,731.92 | | | |
| ครุภัณฑ์ | | | | | |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 1,890,550.00 | 1,706,360.00 | | | |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 7,956,600.00 | 5,500,600.00 | | | |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 329,614.04 | 329,614.04 | | | |
| ครุภัณฑ์โคมไฟและแสงสว่าง | 101,710.00 | 180,600.00 | | | |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | 1,940,464.00 | 1,894,964.00 | | | |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | 44,082.50 | 44,082.50 | | | |
| ครุภัณฑ์สำรวจ | 42,500.00 | 42,500.00 | | | |
| ครุภัณฑ์วิทยุสื่อสารและโทรคมนาคม | 150,000.00 | - | | | |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 842,001.00 | 846,101.00 | | | |
| ครุภัณฑ์การศึกษ | 150,490.00 | 120,000.00 | | | |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 475,488.00 | 481,688.00 | | | |
| ครุภัณฑ์สวน | 129,800.00 | 129,800.00 | | | |
| ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง | 21,450.00 | 21,450.00 | | | |
| ครุภัณฑ์อื่น | 647,572.74 | 735,072.74 | | | |
| รวม | 28,549,987.20 | 25,860,497.20 | | | |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร | 2562 | 2561 |
|--|----------------------|----------------------|
| เงินฝากธนาคาร ชกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 019182591939 | 5,323,766.31 | 3,585,410.99 |
| เงินฝากธนาคาร ชกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 019182730230 | 988,414.45 | 884,209.43 |
| เงินฝากธนาคาร ชกส. ประเภทประจำ เลขที่ 019184098000 | 33,055.24 | 33,055.24 |
| เงินฝากธนาคาร ออมสิน ประเภทประจำ เลขที่ 300017253778 | 3,150,854.39 | 3,124,213.81 |
| เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทเพื่อเรียก เลขที่ 020171727652 | 440,620.90 | 438,824.51 |
| เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 6080061414 | 5,480,562.76 | 6,223,189.95 |
| เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทประจำ เลขที่ 6082125959 | 5,458,696.18 | 5,410,438.56 |
| รวม | <u>20,875,970.23</u> | <u>19,699,342.49</u> |

Handwritten mark or signature

องค์การบริหารส่วนตำบลโลกหม้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้ค่าภาษี

| ประเภทลูกหนี้ | ปี 2562 | | | ปี 2561 | | |
|-------------------------|---------|----------|-----------|---------|----------|-----------|
| | ประจำปี | จำนวนราย | จำนวนเงิน | ประจำปี | จำนวนราย | จำนวนเงิน |
| ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ | 2553 | 1 | 10.00 | 2553 | 1 | 9.40 |
| | 2554 | 6 | 214.00 | 2554 | 6 | 201.16 |
| | 2555 | 7 | 227.00 | 2555 | 7 | 213.38 |
| | 2556 | 9 | 315.64 | 2556 | 9 | 296.10 |
| | 2557 | | - | 2557 | 1 | 9.40 |
| | 2558 | 12 | 722.00 | 2558 | 13 | 694.66 |
| | 2559 | 19 | 862.00 | 2559 | 21 | 834.72 |
| | 2560 | 26 | 1,151.00 | 2560 | 29 | 1,147.74 |
| | 2561 | 23 | 531.00 | 2561 | 34 | 1,228.00 |
| | 2562 | 274 | 10,824.00 | | | |
| รวม | | 377 | 14,856.64 | | 121 | 4,634.56 |
| รวมทั้งสิ้น | | 377 | 14,856.64 | | 121 | 4,634.56 |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

| ชื่อ - สกุล ผู้ยืม | โครงการที่ยืม | จำนวนเงิน |
|--------------------|---------------|-----------|
| | | |
| | | |
| | รวม | |

ปี 2561

| ชื่อ - สกุล ผู้ยืม | โครงการที่ยืม | จำนวนเงิน |
|--------------------|-----------------------------|------------|
| นายกมล ศรีสุข | กลุ่มผลิตปุ๋ยอินทรีย์ชีวภาพ | 100,000.00 |
| | รวม | 100,000.00 |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 6 | ลูกหนี้อื่นๆ | ปี 2562 | ปี 2561 |
|------------|---------------|------------------|------------------|
| | ลูกหนี้ สย. 7 | 93,450.00 | 94,300.00 |
| | รวม | <u>93,450.00</u> | <u>94,300.00</u> |

npua

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

| แหล่งเงิน | แผนงาน | งาน | หมวด | ประเภท | โครงการ | จำนวนเงิน |
|-----------|--------------|---------------------------------------|------------------------------|---|---|--------------|
| งบประมาณ | งบกกลาง | งบกกลาง | งบกกลาง | เงินสำรองจ่าย | ซ่อมแซมประตูเปิด-ปิดน้ำ ขนาดกว้าง 1.80 เมตร สูง 2.20 เมตร บริเวณบ้านอ้อม ราชพงษา | 28,300.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | บริหารทั่วไปเกี่ยว กับเคหะและชุมชน | ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับ ปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ซ่อมแซมที่ทำการองค์การ บริหารส่วนตำบลโคกหม้อ | 116,600.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | ไฟฟ้าถนน | ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับ ปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ซ่อมสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็กสายบ้านเนิน-บ้าน อ้อมราชพงษา | 1,950,000.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | ไฟฟ้าถนน | ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับ ปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริม เหล็ก สายแสงประสิทธิ์-บ้าน กบละคร หมู่ที่ 4 | 880,000.00 |
| งบประมาณ | การศึกษา | ระดับก่อนวัยเรียน และประถมศึกษา | ค่าใช้จ่าย | โครงการสนับสนุน ค่าใช้จ่ายการบริหาร สถานศึกษา | ค่ากิจกรรมพัฒนาผู้เรียน สำหรับเด็กปฐมวัย | 30,660.00 |
| รวม | | | | | | 3,005,560.00 |

ปี 2561

| แหล่งเงิน | แผนงาน | งาน | หมวด | ประเภท | โครงการ | จำนวนเงิน |
|-----------|-------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|---|--------------|
| งบประมาณ | บริหารงานทั่วไป | บริหารทั่วไป | รายจ่ายอื่น | รายจ่ายอื่น | ค่าสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการ | 18,000.00 |
| งบประมาณ | บริหารงานทั่วไป | บริหารทั่วไป | ค่าตอบแทน | ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรฯ | เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานส่วนท้องถิ่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) | 138,515.00 |
| งบประมาณ | บริหารงานทั่วไป | บริหารงานคลัง | ค่าตอบแทน | ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรฯ | เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานส่วนท้องถิ่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) | 38,915.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน | ค่าตอบแทน | ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรฯ | เงินประโยชน์ตอบแทนอื่นสำหรับพนักงานส่วนท้องถิ่น เป็นกรณีพิเศษ (เงินรางวัลประจำปี) | 45,620.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน | ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการต่อเติมที่จอดรถหลังที่ทำการ อบต.โคกหม้อ | 190,000.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน | ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการเสริมถนนดินยก ระดับถนนสายแสงประสิทธิ์ หมู่ที่ 6 | 310,000.00 |
| งบประมาณ | เคหะและชุมชน | งานไฟฟ้าและถนน | ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค | โครงการติดตั้งเครื่องสูบน้ำไฟฟ้า (ชนิดจม) พร้อมวางท่อเมนจ่ายน้ำดิบระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 8 | 60,000.00 |
| งบประมาณ | รักษาความสงบภายใน | ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนฯ | ค่าครุภัณฑ์ | ครุภัณฑ์พาหนะและขนส่ง | รถบรรทุก(ดีเซล)แบบบรรทุกน้ำ | 2,500,000.00 |
| รวม | | | | | | 3,301,050.00 |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 8 | ปี 2562 | ปี 2561 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| เงินรับฝาก | 13,811.88 | 4,847.76 |
| เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย | 436,650.00 | - |
| เงินรับฝาก กบข. | 170,595.00 | 12,750.00 |
| เงินรับฝากเงินประกันสัญญา | - | - |
| เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น | 988,414.45 | 984,209.43 |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | - | - |
| เงินรับฝากอื่น ๆ | 266,888.00 | 266,518.00 |
| เงินทุนโครงการแก้ไขปัญหาความยากจน สม.7 | - | 3,345.00 |
| ค่ารักษาพยาบาล | 830.00 | - |
| เงิน กยศ. | - | 269,863.00 |
| รวม | <u>1,877,186.27</u> | <u>1,143,340.03</u> |

ที่ ๘๖๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

| | ปี 2562 | ปี 2561 | |
|------------------------------------|----------------|----------------|--|
| เงินสะสม 1 ตุลาคม | 6,472,141.20 | 5,236,662.38 | |
| รายรับอัตราร้อยจากรายจ่ายจริง | 1,943,732.03 | 3,622,479.78 | |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม | 291,559.80 | 905,619.95 | |
| | 1,652,172.22 | 2,716,859.83 | |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 38,190.59 | 286,049.60 | |
| รับคืนเงินสะสม | 30,548.06 | 222,611.73 | |
| รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี | (1,122,900.00) | (1,939,000.00) | |
| จ่ายขาดเงินสะสม | (113,600.00) | (51,042.34) | |
| รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี | 484,410.87 | 1,235,478.82 | |
| เงินสะสม 30 กันยายน | 6,956,552.07 | 6,472,141.20 | |

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

| | | | |
|---|--------------|--------------|---------|
| 1. ทุนในโรงพิมพ์อาสาสมัครพัฒนาคน | ปี 2562 | - | ปี 2561 |
| 2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท. | - | - | - |
| 3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ | - | - | - |
| 4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ | - | - | - |
| 5. ลูกหนี้ค้างภาษี | 14,856.64 | 4,634.56 | - |
| 6. ลูกหนี้อื่นๆ | 93,450.00 | 94,300.00 | - |
| 7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินที่ชำระหนี้แล้ว | - | - | - |
| 8. เงินสะสมที่ส่งมาทางงบฯ ไปใช้ได้ | 6,848,245.43 | 6,373,206.64 | - |
| | ปี 2562 | ปี 2561 | |
| | 6,956,555.14 | 6,472,141.20 | |
| | ปี 2562 | ปี 2561 | |
| | 0.00 | 0.00 | |

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจัดงาน และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 21

(Handwritten signature)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9 เงินสะสม

ปี 2562

| หมวด | ประเภท | โครงการ | จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ | ก่องหนี่ผูกพัน | เบิกจ่ายแล้ว | คงเหลือ | ยังไม่ได้ก่องหนี่ |
|------|--------|---------|-------------------------------|----------------|--------------|---------|-------------------|
| - | - | - | - | - | - | - | - |
| รวม | | | | | | | - |

ปี 2561

| หมวด | ประเภท | โครงการ | จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ | ก่องหนี่ผูกพัน | เบิกจ่ายแล้ว | คงเหลือ | ยังไม่ได้ก่องหนี่ |
|------------------------------|--|---|-------------------------------|----------------|--------------|------------|-------------------|
| ค่าที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษา ปรับปรุงที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง | ปรับปรุงซ่อมแซม ถนนที่ชำรุดโดย การลงหินคลุก | 1,000,000.00 | 763,900.00 | - | 763,900.00 | - |
| รวม | | | 1,000,000.00 | 763,900.00 | - | 763,900.00 | - |

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

| รายการ/หมวด | ประเภทการ | รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ | รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนรวม/เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | รวม | แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110 | แผนงานการรักษาสภาพภายใน 00120 | แผนงานการศึกษา 00210 | แผนงานสาธารณสุข 00220 |
|---------------------------------------|-----------|------------------------|--|---------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|-----------------------|
| รายจ่าย | | 8,727,650.00 | 8,238,344.00 | 8,105,544.00 | - | - | - | - |
| งบกลาง | | 2,139,520.00 | 2,139,120.00 | 2,139,120.00 | 2,139,120.00 | - | - | - |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | | 6,890,870.00 | 6,743,919.00 | 7,191,279.00 | 5,997,099.00 | - | - | - |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | | 582,000.00 | 445,846.50 | 476,046.50 | 346,814.00 | 33,600.00 | - | - |
| ค่าตอบแทน | | 2,908,860.00 | 2,520,828.84 | 2,495,628.84 | 1,745,978.84 | 34,120.00 | 331,260.00 | 56,560.00 |
| ค่าใช้สอย | | 1,673,500.00 | 1,324,220.05 | 1,324,220.05 | 406,863.88 | - | 621,489.60 | 59,000.00 |
| ค่าวัสดุ | | 2,655,000.00 | 2,492,048.79 | 3,694,190.89 | 3,694,190.89 | - | - | - |
| ค่าสาธารณูปโภค | | 830,200.00 | 694,618.93 | 725,108.93 | 490,785.93 | - | 30,490.00 | 150,000.00 |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | | 3,423,000.00 | 3,133,000.00 | 3,133,000.00 | - | - | - | - |
| รายจ่ายอื่น | | 18,000.00 | - | - | - | - | - | - |
| เงินอุดหนุน | | 1,297,000.00 | 1,272,000.00 | 1,272,000.00 | - | - | 1,044,000.00 | 160,000.00 |
| รวมจ่าย | | 31,145,600.00 | 29,003,946.11 | 30,556,138.21 | 14,820,852.54 | 67,720.00 | 2,027,239.60 | 425,560.00 |
| รายรับ | | 94,000.00 | 109,428.02 | 109,428.02 | - | - | - | - |
| ภาษีอากร | | 194,600.00 | 175,769.20 | 175,769.20 | - | - | - | - |
| ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต | | 126,000.00 | 154,018.72 | 154,018.72 | - | - | - | - |
| รายได้จากทรัพย์สิน | | 540,000.00 | 596,776.00 | 596,776.00 | - | - | - | - |
| รายได้จากสาธารณูปโภคและสาธารณูปโภค | | 5,000.00 | 26,793.00 | 26,793.00 | - | - | - | - |
| รายได้เบ็ดเตล็ด | | - | 800.00 | 800.00 | - | - | - | - |
| รายได้จากทุน | | 14,181,000.00 | 15,050,729.90 | 15,050,729.90 | - | - | - | - |
| กำไรจัดสรร | | 16,005,000.00 | 15,901,835.40 | 15,901,835.40 | - | - | - | - |
| เงินอุดหนุนรับ/เงินอุดหนุนรับเฉพาะกิจ | | - | 482,850.00 | 482,850.00 | - | - | - | - |
| รวมรับ | | 31,145,600.00 | 32,016,150.24 | 32,499,870.24 | - | - | - | - |
| รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย | | | | 1,943,732.03 | | | | |

(นางสาวนงตรางู เกิดกฐิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางเพ็ญจันทร์ สิริภรณ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกหม้อ

