

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง

อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒



รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

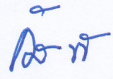

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การบัญชี</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงไม่นำรายการเงินฝากธนาคารและรายการที่เกี่ยวข้องมาแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้</p> <p>๑.๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาดโพธิ์ ซึ่งเป็นสถานศึกษาที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง มีรายได้สะสมคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตามรายรับ - รายจ่าย งวดประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๔,๘๔๙.๗๕ บาท และได้นำรายได้สะสมคงเหลือดังกล่าวฝากไว้ที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาดโพธิ์ ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๗๓๑-๐-๒๒๘๐๓-๐</p> <p>๑.๒ ตามหนังสือยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ได้ยืนยันข้อมูลเงินฝากธนาคารคงเหลือ ชื่อบัญชี กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๐๑๐๔๒๗๖๒๒๘ จำนวนเงิน ๑๓๘,๒๙๓.๖๐ บาท</p> <p>ทำให้งบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง แสดงยอดเงินฝากธนาคารต่ำไป จำนวน ๒๕๓,๑๔๓.๓๕ บาท รายได้สะสมต่ำไป จำนวน ๑๑๔,๘๔๙.๗๕ บาท และเงินรับฝากต่ำไป จำนวน ๑๓๘,๒๙๓.๖๐ บาท</p>	<p>ขอให้สั่งการให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการดังกล่าว เพื่อให้รายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง แสดงฐานะการเงินที่ครบถ้วนและถูกต้อง หากเห็นว่าการดำเนินการดังกล่าวไม่มีระเบียบรองรับ ขอให้ดำเนินการหรือกระทรวงมหาดไทยต่อไป</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงได้ตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึกที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๙๙๐ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ สรุปความว่า ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง มีการจัดทำบัญชีแยกต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ กำหนดให้สถานศึกษาจัดทำบัญชีและรูปแบบบัญชีของสถานศึกษาตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ส่วนกรณีเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข.) มิได้มีการบันทึกบัญชีการรับจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นรวมทั้งรายรับรายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงเนื่องจากได้ทำบัญชีตามรูปแบบของคู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรีพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า รายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง เป็นการสรุปข้อมูลในรูปตัวเงินรายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นหน่วยงานในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ที่แยกไปทำการรับจ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และฝากเงิน จึงยังถือเป็นส่วนหนึ่งขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง กรณีเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข.) มีการบันทึกบัญชีตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ได้รับฝากเงินกองทุน สปสข. ไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง จึงต้องบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีเงินรับฝากไว้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศ</p>	

๒๓๖

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>กระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑ นโยบายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕ (๑) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล รวมทั้งกิจการพาณิชย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้วย</p> <p>๒. เงินนอกงบประมาณ</p> <p>๒.๑ เพียงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ มีลูกหนี้ เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระ ตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ชำระคืนตามทะเบียนคุมลูกหนี้ เงินยืมโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑ ราย คือราย นางบุญยั้ง พวงแดง กลุ่มเลี้ยงเป็ด ครบกำหนดชำระคืน งวดที่ ๒ วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท และงวดที่ ๓ วันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ หมวด ๓ ข้อ ๒๔ ที่กำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบลรับผิดชอบโครงการที่ ผ่านความเห็นชอบทุกโครงการ และมีหน้าที่สนับสนุน ส่งเสริม กำกับ ดูแล กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ ขอยืมเงินทุน ตลอดจนถึงติดตามเร่งรัดการนำเงินส่งคืน หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ หรือชำระไม่ครบถ้วนให้เสียดอกเบี้ยในอัตราที่ กฎหมายกำหนดและหากไม่ยินยอมชำระหนี้ให้ องค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบลดำเนินคดี ตามกฎหมายอย่าให้ขาดอายุความ</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ได้ตอบชี้แจงตาม จดหมายบันทึกฉบับวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ สรุปได้ว่า ลูกหนี้ได้ชำระเงินกู้แล้ว จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑/๒๕๖๓ เลขที่ ๐๐๘ ลงวันที่</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ เร่งรัดให้ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ดังกล่าวชำระคืนเงินยืมให้ครบถ้วน และถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p>

๒๕๖

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ คงเหลืออีก ๑ งวด อยู่ระหว่างติดตามเร่งรัดให้มาชำระเงินกู้</p> <p>๒.๒ เพียงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ มีเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว จำนวน ๘ ราย เป็นเงิน ๕๑,๘๘๓.๐๐ (รายละเอียดแนบ) แต่องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ยังไม่ได้จ่ายคืนให้กับผู้วางเงินประกันสัญญาดังกล่าว</p> <p>ลำดับที่ ๑ - ๖ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๗ (๒) ที่กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว</p> <p>ลำดับที่ ๗ - ๘ เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ที่กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว</p> <p>อนึ่ง เงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพัน ลำดับที่ ๑ - ๖ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เคยทักท้วงเมื่อปีงบประมาณ ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ แต่องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ยังไม่ได้จ่ายคืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันแต่อย่างใด</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ได้ตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึกฉบับลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ สรุปได้ว่า ผู้วางเงินประกันสัญญาบางรายไม่สามารถติดต่อตามที่อยู่ที่ให้ไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงได้ ทางองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง จะดำเนินการเร่งรัดติดตามให้ผู้วางเงินประกันสัญญามารับคืนจนครบทุกรายภายใน ๓๐ วัน</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการแจ้งผู้วางเงินประกันมาขอรับเงินคืนภายในกำหนด หากไม่สามารถติดต่อได้หรือติดต่อได้แต่ผู้วางเงินประกันสัญญาไม่มาขอรับเงินคืน ควรใช้วิธีประกาศแจ้งให้ผู้วางเงินประกันทราบ โดยกำหนดระยะเวลาตามสมควร พร้อมทั้งแจ้งด้วยว่า หากไม่ขอรับเงินคืนภายในเวลาที่กำหนด จะนำเงินประกันสัญญาดังกล่าวส่งเป็นรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงต่อไป</p> <p>ลงชื่อ  (นางสาวกัลปพุกษ์ ทับสี) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี</p> <p>ลงชื่อ  (นางนุจิรา คำชื่น) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ</p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 รายละเอียดเงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายเงิน
 เพียงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ลำดับที่	ผู้มีสิทธิรับเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่ครบกำหนด จ่ายเงิน
๑	ร้านอรุณไฟฟ้า - ก่อสร้าง	จัดซื้อเครื่องสูบน้ำมอเตอร์ไฟฟ้า	๖๔๕.๐๐	๒๒ มี.ค. ๕๔
๒	ร้านชัยเจริญเฟอร์นิเจอร์	วัสดุสำนักงาน (โต๊ะพร้อมเก้าอี้)	๔๙๐.๐๐	๒๐ ส.ค. ๕๔
๓	น.ส.อาริสา เนตรรุ่งเรือง	ค่าจ้างเหมารถแม็คโครขุดลอกคลองสายโพธิ์เจริญ	๓,๑๕๐.๐๐	๑ เม.ย. ๕๕
๔	หจก. วันเฉลิมการโยธา	โครงการฝังท่อระบายน้ำบริเวณสามแยกนาไพร บริเวณบ้านนายประยงค์ หมู่ที่ ๒	๔,๙๕๐.๐๐	๙ มี.ค. ๕๘
๕	บริษัท สรรวิทย์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	โครงการจัดซื้อเครื่องออกกำลังกาย	๒๐,๗๕๐.๐๐	๑๒ ต.ค. ๕๙
๖	เจริญพร	อุปกรณ์กีฬาตำบล	๙๙๘.๐๐	๑๒ ก.ย. ๕๙
๗	บริษัท ต้นตังค์คนสร้างบ้าน	โครงการก่อสร้างโครงเหล็กพร้อมป้ายเฉลิมพระเกียรติ	๑๒,๕๐๐.๐๐	๙ ก.ค. ๖๒
๘	บริษัท รักษาความปลอดภัย เอสซีการ์ดกรุ๊ป จำกัด	จ้างเหมารักษาความปลอดภัย	๘,๔๐๐.๐๐	๓๐ ก.ย. ๖๒
รวม			๕๑,๘๘๓.๐๐	

๒๖/๑๑/๖๒



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ulyถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนลระรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เงื่อนไขในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงแสดงรายการเงินสดและเงินฝากธนาคารคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๔๑,๔๑๓,๘๐๕.๐๗ บาท โดยไม่ได้นำเงินฝากธนาคารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่เป็นหน่วยงานในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง แต่แยกไปทำกรรับจ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และฝากเงิน รวมทั้งไม่ได้นำเงินฝากธนาคารที่รับฝากจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น มารวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง โดยมีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ซึ่งเป็นรายได้สะสมคงเหลือของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามรายรับ - รายจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๔,๘๔๙.๗๕ บาท และเงินฝากธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ชื่อบัญชี กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ประเภทออมทรัพย์ จำนวน ๑๓๘,๒๙๓.๖๐ บาท ทำให้รายการเงินสดและเงินฝากธนาคารในงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรงต่ำไป จำนวน ๒๕๓,๑๔๓.๓๕ บาท เงินสะสม (รายได้สะสม) ต่ำไป จำนวน ๑๔,๘๔๙.๗๕ บาท และเงินรับฝากต่ำไป จำนวน ๑๓๘,๒๙๓.๖๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ วรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกัลปพฤกษ์ ทับสี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

(นางนุจิรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

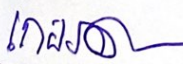
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน


วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓


องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	13,509,195.00	13,190,167.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	41,413,805.07	38,486,582.19
ลูกหนี้ค่าภาษี	4	1,490.00	3,255.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	5	248,500.00	217,000.00
เงินฝากกระทรวงการคลัง	6	38,800.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		41,702,595.07	38,706,837.19
รวมสินทรัพย์		41,702,595.07	38,706,837.19
ทุนทรัพย์สิน	2	13,509,195.00	13,190,167.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการค้างจ่าย	7	5,577,575.00	4,350,699.00
เงินรับฝาก	8	1,141,872.44	1,073,848.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		6,719,447.44	5,424,547.81
รวมหนี้สิน		6,719,447.44	5,424,547.81
เงินสะสม			
เงินสะสม	9	25,132,841.56	24,074,902.16
เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,850,306.07	9,207,387.22
รวมเงินสะสม		34,983,147.63	33,282,289.38
รวมหนี้สินและเงินสะสม		41,702,595.07	38,706,837.19

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


สืบทารวเอก
(นายเกียรติศักดิ์ เสือนาค)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(สันติ สว่างศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง


(นายชลชัย เอี่ยมสำอางค์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง ตั้งอยู่หมู่ที่ 7 ตำบลสามะโรง อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี มีพื้นที่ประมาณ 7.5 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 4,687.5 ไร่ มีประชากรทั้งสิ้น 2,456 คน มีหมู่บ้าน 7 หมู่บ้าน จัดเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง มีรายได้ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุดูแลประมงและเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 22,437.658.38 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

1.2 ทรัพย์สินตามงบบุคลากร

ประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์และสังหาริมทรัพย์ แสดงในราคาทุน ณ วันที่ได้มาโดยไม่มี การคำนวณค่าเสื่อมราคา

1.3 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 มีการเปลี่ยนแปลงทุนสำรองเงินสะสมจากเดิมร้อยละ 25 เป็นร้อยละ 15 ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 หมวด 8 เงินสะสม ข้อ 87 ที่กำหนดว่า ทุกวันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นได้ปิดบัญชีรายรับรายจ่ายแล้ว ให้กันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้าของทุกปี เพื่อเป็นทุนสำรอง เงินสะสม ทั้งนี้ ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 9

๐๐
๑

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
	2562	2561	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
ที่ดิน					
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	272,600.00	272,600.00	รายได้	13,236,595.00	12,917,567.00
อาคาร			เงินที่มีผู้อุทิศให้	272,600.00	272,600.00
อาคารสำนักงาน	4,900,608.00	4,900,608.00			
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	2,704,000.00	2,704,000.00			
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งปลูกสร้าง	354,142.00	354,142.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,011,978.00	1,910,450.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	556,000.00	556,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	77,000.00	43,000.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	149,000.00	149,000.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	269,975.00	269,975.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	187,140.00	187,140.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	442,000.00	442,000.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	10,400.00	10,400.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	85,000.00	-			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	172,150.00	172,150.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	98,500.00	-			
ครุภัณฑ์อื่น ๆ	1,218,702.00	1,218,702.00			
รวม	13,509,195.00	13,190,167.00		13,509,195.00	13,190,167.00

คำอธิบาย

- ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ยืมหรือเช่ายกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

๑๖
 1

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร		2562	2561
เงินสด		-	-
เงินฝากธนาคาร			
กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 731-1-07378-2	26,421,278.83	23,250,040.00
กรุงไทย	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 731-1-18295-6	569,865.70	596,175.52
กรุงไทย	ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 731-6-00799-0	8,203.31	381,068.03
เพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	ประเภทประจำ เลขที่ 310000388434	3,185,594.61	3,157,084.81
เพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	ประเภทประจำ เลขที่ 300044154611	9,152,930.44	9,048,868.45
ออมสิน	ประเภทประจำ เลขที่ 300019554835	2,075,932.18	2,053,345.38
	รวม	<u>41,413,805.07</u>	<u>38,486,582.19</u>

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2562			2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2559	1	148.00	2559	1	148.00
	2560	2	176.00	2560	10	512.00
	2561	5	263.00	2561	60	2,595.00
	2562	23	903.00	2562	-	-
รวม		31	1,490.00		71	3,255.00

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
 ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางบุญยิ่ง พวงแดง	กลุ่มเลี้ยงเป็ด หมู่ที่ 7	20,000.00
นายเฉลิม เดชเพชร	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 2	7,500.00
นายบุญลือ เอมทิพย์	กลุ่มเลี้ยงโค หมู่ที่ 6	15,000.00
นางผ่อง พรหมณัญ	กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 2	16,000.00
นางมิ่งขวัญ แสงประสาท	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 2	30,000.00
นางสาวสุวรรณา สัมเทศ	กลุ่มเลี้ยงสัตว์ หมู่ที่ 7	30,000.00
นางสาวอัจฉรา กาญจนเพชร	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 3	50,000.00
น.ส.ลลิตา เลิศประเสริฐ	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 3	50,000.00
นางภาวิณี ทิมรอด	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 4	30,000.00
รวม		248,500.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางสาวสำเนียง บัวแดง	กลุ่มเลี้ยงสัตว์	6,000.00
นางมิ่งขวัญ แสงประสาท	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 2	6,000.00
นางวิลาวัลย์ พวงทอง	กลุ่มทำนา หมู่ที่ 7	10,000.00
นางบุญยิ่ง พวงแดง	กลุ่มเลี้ยงเป็ด หมู่ที่ 7	20,000.00
นายเฉลิม เดชเพชร	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 2	15,000.00
นางวันดี ช่วยสุข	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 4	20,000.00
นายบุญลือ เอมทิพย์	กลุ่มเลี้ยงโคพื้นเมือง	20,000.00
นางสาวอัจฉรา กาญจนเพชร	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 1	50,000.00
นางสาวลลิตา เลิศประเสริฐ	กลุ่มเลี้ยงวัว หมู่ที่ 2	50,000.00
นางผ่อง พรหมณัญ	กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 2	20,000.00
รวม		217,000.00

หมายเหตุ 6 เงินฝากกระทรวงการคลัง

เงินอุดหนุนทั่วไปโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ ปี พ.ศ.2560

รวม

2562

38,800.00

38,800.00

2561

-

-

Handwritten mark

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ปี 2562
 หมายเหตุ 7 รายละเอียดข้างล่าง

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	259,350.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	129,030.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	96,540.00
เงินงบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับ	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่ อบท.	83,835.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อใช้เติมฯซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์	7,500.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อใช้เติมฯซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาขายน	14,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อใช้เติมฯซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด	8,500.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	ระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ต่อเติมหรือดัดแปลงอาคารบ้านพักครูเรือน้ำร้อนสำนักงาน	ปรับปรุงสำนักงานและอาคารเก็บของถังน้ำหลังทำการ อบต. เครื่องปรับอากาศ	260,421.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อใช้เติมฯซึ่งบริการ	ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิจัย	53,300.00
เงินงบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างรางระบายน้ำ คลล.ตั้งแตหน้าบ้านนางของรพช.บ้านนายมี น.3	20,000.00
เงินงบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนน คลล.ภายในหมู่บ้านบ่อลวด หมู่ที่ 5	681,000.00
เงินงบประมาณ	รักษาความสงบภายใน	ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ภายในอาคารภายในพื้นที่ตำบลสามะโรง	305,000.00
เงินงบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คลล. เลียบคลองทั้งน้ำต 23 หมู่ที่ 6	807,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จัดซื้อรถบรรทุก (ดีเซล)	729,000.00
รวม						5,577,575.00

๑๗

ปี 2561						
แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอัมเป็นประโยชน์แก่ อบท.	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอัมเป็นประโยชน์แก่ อบท.	10,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อใช้เติมถังบริการ	จ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์	7,500.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อใช้เติมถังบริการ	จ้างเหมาช่าง	13,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวกับบริการ	จ้างเหมาทำความสะอาด	8,500.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	ราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น ๆ	วารสารสัมพันธ์	27,600.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	ค่าจ้างปรึกษานิติกร	20,000.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	ศึกษาในกำหนดระดับ	ค่าใช้สอย	ราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติหมวดอื่น ๆ	จัดซื้อหนังสือพิมพ์	2,700.00
เงินงบประมาณ	รักษาความสงบภายใน	ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การเกษตร	จัดซื้อเครื่องสูบน้ำแบบท่อสูบน้ำพญานาค	85,000.00
เงินงบประมาณ	รักษาความสงบภายใน	ป้องกันภัยฝ่ายพลเรือน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	ติดตั้งกล้องวงจรปิด CCTV ภายนอกอาคารภายในพื้นที่ตำบลสำมะโรง	1,743,099.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	ปรับปรุงสิ่งกีดขวางเป็นระบบอัตโนมัติ (ไร้สาย)	497,900.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสี่เลนตลอดทั้งน้ำ ต. 23 เริ่มจากถนน คลล. หมู่ 5 ถึงถนน คลล. หมู่ 6	1,111,000.00
เงินงบประมาณ	เกษตรและชุมชน	ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้านซอยบ้านนายฮิว ออกถนน ถึงชุมชนประชวีติลาดโพธิ์	95,400.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จัดซื้อรถบรรทุก (ดีเซล)	729,000.00
รวม						4,350,699.00

Or
21

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เงินรับฝาก	2562	2561
เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย	24,923.74	9,210.29
เงินค่ารักษาพยาบาล	-	280.00
เงินรอคืนจังหวัด		
- เงินโครงการฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด	140,500.00	140,500.00
- เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	24,100.00	24,100.00
- เงินเบี้ยยังชีพผู้พิการ	20,000.00	20,000.00
เงินประกันสัญญา	113,983.00	66,583.00
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	818,365.70	813,175.52
รวม	<u>1,141,872.44</u>	<u>1,073,848.81</u>

+ ๑๕

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

	2562		2561	
เงินสะสม 1 ตุลาคม		24,074,902.16		18,949,600.15
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	4,286,129.03		3,267,857.77	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	(642,919.35)		(816,964.44)	
รวม รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	3,643,209.68			
รายจ่ายค้างจ่าย	503,250.00		2,450,893.33	
รับคืนเงินสะสม	12,481.22		2,674,408.68	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	(3,101,000.00)		-	
ปรับปรุงลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่	(1.50)	1,057,939.40	-	-
เงินสะสม 30 กันยายน		<u>25,132,841.56</u>		<u>5,125,302.01</u>
				<u>24,074,902.16</u>

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

	2562	2561
1. ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	1,490.00	3,255.00
2. เงินฝากกระทรวงการคลัง	38,800.00	-
3. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>25,092,551.56</u>	<u>24,071,647.16</u>
	<u>25,132,841.56</u>	<u>24,074,902.16</u>

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 2,783,000.00
 และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9

๑๑

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9 เงินสะสม
ปี 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลสามะโรง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน ที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	จัดซื้อรถบรรทุก (ดีเซล) แบบบรรทุกน้ำเอนกประสงค์ขนาด 6 ล้อ 6 ตัน	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	2,500,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง งบกลาง	ต่อเติมหรือดัดแปลงอาคารบ้านพัก งบกลาง	ปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาดโพธิ์ ตำบลสามะโรง เบี้ยยังชีพผู้พิการ	296,000.00	283,000.00	-	283,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างตาดคลองคอนกรีตเสริมเหล็กสายน้ำอ่างพร้อมก่อสร้างรางกันตก หมู่ที่ 4	28,000.00	28,000.00	28,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างตาดคลองคอนกรีตเสริมเหล็กสายน้ำอ่างพร้อมก่อสร้างรางกันตก หมู่ที่ 4	1,294,000.00	1,195,000.00	1,195,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล. เริ่มจากโรงน้ำแข็งถึงสุดเขต อบต.สามะโรง หมู่ที่ 2	1,409,000.00	800,000.00	800,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนน คสล. ภายในหมู่บ้าน ตำบลสามะโรง หมู่ที่ 2, 3, และ 5	1,393,000.00	1,078,000.00	1,078,000.00	-	-
รวม			6,920,000.00	3,384,000.00	3,101,000.00	2,783,000.00	2,500,000.00

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน ที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างตาดคลองคอนกรีตเสริมเหล็กสายน้ำอ่างพร้อมก่อสร้างรางกันตก หมู่ที่ 4	1,294,000.00	1,195,000.00	-	1,195,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล. เริ่มจากโรงน้ำแข็งถึงสุดเขต อบต.สามะโรง หมู่ที่ 2	1,409,000.00	-	-	1,409,000.00	1,409,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล. เลียบคลองชลประทาน หมู่ที่ 2	1,523,000.00	-	-	1,523,000.00	1,523,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนน คสล. ภายในหมู่บ้าน ตำบลสามะโรง หมู่ที่ 2, 3, และ 5	1,393,000.00	-	-	1,393,000.00	1,393,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่างๆ	ปรับปรุงพื้นที่ห้องเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาดโพธิ์ ตำบลสามะโรง	198,000.00	-	-	198,000.00	198,000.00
รวม			5,817,000.00	1,195,000.00	-	5,718,000.00	4,523,000.00

๙

องค์การบริหารส่วนตำบลปะไร
 งบประมาณองค์การบริหารส่วนตำบลปะไร
 งบปี 2562 1 ตุลาคม 2561 ถึง 30 กันยายน 2562

รายการ	ประมาณการ	รวมของกิน งบประมาณ	รวมจ่ายจากเงิน อุดหนุน รัฐประเศ/ เดชากิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษาศาสนา สันทนาการ	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมสงเคราะห์	ที่ว่าง ราชการ	การศาสนา วัฒนธรรม นันทนาการ	อุตสาหกรรม การโยธา	การบริการ	งบกลาง
งบกลาง	4,810,289.00	4,234,061.87	4,234,061.87	1,966,320.00	1,966,320.00	766,380.00	97,340.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	707,160.00	133,935.00	4,234,061.87
งบดำเนินงาน	1,995,120.00	1,966,320.00	1,966,320.00	4,847,940.00	3,314,400.00	131,342.86	470.00	193,819.51	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	1,966,320.00
งบลงทุน (งบลงทุน)	5,339,906.00	4,847,940.00	4,847,940.00	1,048,603.22	817,328.22	242,215.50	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	5,339,906.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	1,189,090.00	1,048,603.22	1,048,603.22	1,433,730.09	709,929.90	235,093.51	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	1,189,090.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	2,346,046.00	1,433,730.09	1,433,730.09	1,433,730.09	709,929.90	235,093.51	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	2,346,046.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	806,320.00	533,355.77	533,355.77	533,355.77	235,093.51	131,342.86	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	806,320.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	314,000.00	194,289.51	194,289.51	194,289.51	193,819.51	131,342.86	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	314,000.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	289,828.00	287,328.00	287,328.00	287,328.00	287,328.00	158,428.00	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	289,828.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	3,348,421.00	3,205,921.00	3,205,921.00	3,205,921.00	260,421.00	61,900.00	470.00	235,710.45	2,885.00	7,200.30	88,860.00	147,913.94	147,913.94	3,348,421.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	25,000.00	399,979.89	399,979.89	399,979.89	11,000.00	152,000.00	140,000.00	2,885.00	7,030.30	14,523.81	82,456.08	9,145.00	25,000.00	25,000.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	420,000.00	18,151,529.35	18,151,529.35	18,151,529.35	7,724,740.14	21,000.00	1,451,648.36	365,770.45	2,885.00	7,030.30	103,363.81	4,231,884.42	9,145.00	420,000.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	20,884,020.00	18,151,529.35	18,151,529.35	18,151,529.35	7,724,740.14	21,000.00	1,451,648.36	365,770.45	2,885.00	7,030.30	103,363.81	4,231,884.42	9,145.00	20,884,020.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	118,350.00	119,327.00	119,327.00	119,327.00	119,327.00	90,025.00	250,267.55	5,500.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	118,350.00	118,350.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	18,200.00	90,025.00	90,025.00	90,025.00	90,025.00	250,267.55	5,500.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	18,200.00	18,200.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	261,300.00	250,267.55	250,267.55	250,267.55	250,267.55	5,500.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	261,300.00	261,300.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	17,500.00	5,500.00	5,500.00	5,500.00	5,500.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	7,196,823.00	17,500.00	17,500.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	13,736,200.00	14,775,715.83	14,775,715.83	14,775,715.83	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	13,736,200.00	13,736,200.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	6,732,470.00	7,196,823.00	7,196,823.00	7,196,823.00	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	7,196,823.00	14,775,715.83	7,196,823.00	6,732,470.00	6,732,470.00
งบอุดหนุน (งบอุดหนุน)	20,884,020.00	22,437,658.38	22,437,658.38	22,437,658.38	22,437,658.38	4,286,129.03	4,286,129.03	4,286,129.03	4,286,129.03	4,286,129.03	4,286,129.03	4,286,129.03	20,884,020.00	20,884,020.00

(นายเกษียรศักดิ์ เสือนาค)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

สืบทำรองเอก (สืบทิตี สว่างศรี)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปะไร

(นายชัชชัย เอี่ยมสำอางค์)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปะไร

๑๗