

86/2563

๐๙.๐๐

ส่วนการคลัง

ที่ ตผ ๐๐๕๒.๒ ฉข/๑

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา/1๐๐

อาคารศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา

ถนนเรืองวุฒิ อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา

จังหวัดฉะเชิงเทรา ๒๕๐๐๐

13 มค 63

๑ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ที่ ฉข ๓๑๑๐๒/๑๐๑๗ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ที่ ฉข ๓๑๑๐๒/๑๑๑๓ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัด
ฉะเชิงเทรา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบล
วังตะเคียน เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน เสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ผอ.กคค.

สิ่งที่ส่งมาด้วย
ใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่ม
ค่าเช่าที่ดินที่ ๓๐๓๖๖
หรือค่าเช่า

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิเชฐพงศ์ สว่างจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- เพื่อไม่ตกเป็น

- เห็นด้วยทั้งนี้เห็นว่าที่ผู้รับมีคุณสมบัติ

นี้ส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกันรายงานผลการปฏิบัติงาน

ของ ส.ท.๑.ให้ทางตรวจการคลัง ดำเนินการตรวจสอบ และรายงานผล

ผลการปฏิบัติงานให้ผู้รับทราบ และเผยแพร่สู่สาธารณะ

ตาม พร.ราชกิจจานุเบกษาฉบับราชกิจจานุเบกษา พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๑๒

โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๑๒๘๓-๔

โทรสาร ๐ ๓๘๕๑ ๑๒๘๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : cco@oag.go.th (นายทศพร นาคสมบุรณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

13 มค. 2563

๑ ๗

(นายทศพร นาคสมบุรณ์)

นายทศพร นาคสมบุรณ์ นายก อบจ.ฉะเชิงเทรา



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน

อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลลงคะแนน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

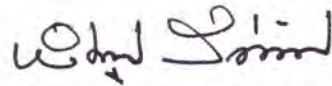
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการ

ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายพิเชฐพงศ์ สว่างจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา



(นางพิชชานันท์ อุปเสน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน อ.เมืองฉะเชิงเทรา จ.ฉะเชิงเทรา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>41,602,926.86</u>	<u>37,540,211.86</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	70,245,157.98	60,446,806.94
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	-	9,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	326,720.44	563,485.12
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	6	89,510.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	725,858.00	863,062.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>71,387,246.42</u>	<u>61,882,354.06</u>
รวมสินทรัพย์		<u>71,387,246.42</u>	<u>61,882,354.06</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>41,602,926.86</u>	<u>37,540,211.86</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	8	1,702,599.00	6,723,000.00
เงินรับฝาก	9	2,647,266.64	1,575,185.49
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>4,349,865.64</u>	<u>8,298,185.49</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,349,865.64</u>	<u>8,298,185.49</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	38,284,603.22	27,158,043.04
เงินทุนสำรองเงินสะสม		28,752,777.56	26,426,125.53
รวมเงินสะสม		<u>67,037,380.78</u>	<u>53,584,168.57</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>71,387,246.42</u>	<u>61,882,354.06</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



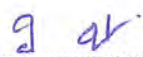
(นางภัทรชยา นาคสมบูรณ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิมพ์นิ มิ่งมณี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน



(นายวิรัช พวงมณี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ตั้งอยู่เลขที่ 79 หมู่ที่ 8 ตำบลวังตะเคียน อำเภอเมือง จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็น อบต.ขนาดกลาง มีพื้นที่ประมาณ 16.48 ตารางกิโลเมตร จำนวนประชากร 6,697 คน แบ่งเขตการปกครอง จำนวน 10 หมู่บ้าน มีทางหลวงแผ่นดินหมายเลข 304 จากกรุงเทพมหานครถึงจังหวัดฉะเชิงเทราผ่านพื้นที่ตอนกลางของตำบลวังตะเคียน ประมาณ 4+750 กม. สามารถเดินทางติดต่ออำเภอและจังหวัดได้สะดวก ด้วยระยะทางประมาณ 7 กม. และได้ยกฐานะจากสภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2538 โดยมี นายวิชัย บุญศิริ เป็นประธานกรรมการบริหาร คนแรก และ มีนายวิรัช พวงมณี เป็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน คนปัจจุบัน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน รับรู้สินทรัพย์โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ได้บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 3

(2) ลูกหนี้ภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ได้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 5

(3) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(4) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดหัก

(5) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้าย ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(6) ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น รายได้จัดเก็บตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ.2535 ได้แก่ การควบคุมกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ การกำจัดขยะมูลฝอย และการประกอบกิจการสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่ละเมิดอาหาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 6

(7) ลูกหนี้เงินทดรองการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทดรองการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน รับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพยากรออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลเชื่อถือได้ โดยได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจใช้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 8

(2) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ไว้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 9

การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน รับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสม ร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันรับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่าย

(6)

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ
การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน รับรายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนหนึ่งของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน ดังนี้

- (1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุงการชำระเงินแน่นอน ได้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- (2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ได้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด
- (3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนโดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณ ได้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงิน ได้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- (4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนโดยระบุวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียนนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ได้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน รับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน และหรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

- (1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์
- (2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์เมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองสะสม ได้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน /๑

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี ลับสุดท้ายที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		ชื่อ	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2562	ปี 2561		ปี 2562	จำนวนเงิน
ที่ดิน					
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	1,200,000.00	1,942,000.00	รายได้	26,204,176.86	21,798,761.86
อาคาร					
อาคารสำนักงาน	2,311,000.00		เงินสะสม	2,228,000.00	2,228,000.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	11,970,070.00		เงินที่ผู้มีผู้ให้	13,170,750.00	1,359,200.00
ส่วนปรับปรุงอาคาร	2,001,397.00		เงินอุดหนุน	-	11,408,250.00
อาคาร			เงินกองทุนไฟฟ้า	-	746,000.00
		9,809,897.00	รวม	41,602,926.86	37,540,211.86
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งปลูกสร้าง	5,769,724.00	8,153,030.00			
โรงจอดรถยนต์		439,264.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำรวจ	93,000.00	93,000.00			
ครุภัณฑ์อื่น	1,673,300.00	1,673,300.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	400,810.00	346,120.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	85,500.00	85,500.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	177,200.00	152,200.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,135,080.00	1,121,170.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	259,459.30	259,459.30			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,505,734.56	2,121,734.56			
ครุภัณฑ์โรงงาน	230,100.00	-			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	15,000.00	15,000.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	61,580.00	61,580.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,659,107.00	1,320,907.00			
ครุภัณฑ์ดนตรี	10,000.00	10,000.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	295,315.00	140,700.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	9,515,550.00	9,515,550.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	234,000.00	234,000			
ครุภัณฑ์การโยธา		45,800.00			
รวม	41,602,926.86	37,540,211.86			

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร		ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 229-2-10060-6	20,677,926.22	20,463,064.05
	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 201-1-65227-8	18,339,557.21	7,751,771.27
	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 229-0-18561-2	4,801,433.98	6,246,889.42
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 025-4-14536-6	25,862,912.92	25,631,450.22
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 025-2-31962-2	563,327.65	353,631.98
รวม		70,245,157.98	60,446,806.94

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2562	ปี 2561
	เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	9,000.00
	รวม	-	9,000.00

/๑๐.

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2562			ปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน				2552	1	26,400.00
				2553	1	43,200.00
				2554	1	43,200.00
				2555	1	43,200.00
				2556	1	43,200.00
				2557	1	43,200.00
	2558	1	16,800.00	2558	3	59,627.00
	2559	1	16,800.00	2559	3	59,627.00
	2560	2	19,300.00	2560	5	64,002.00
	2561	2	17,475.00	2561	15	81,767.00
	2562	12	111,289.00		-	-
รวม		18	181,664.00		32	507,423.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่				2553	1	56.40
	2554	2	46.06	2554	2	82.72
	2555	4	93.06	2555	4	132.54
	2556	8	265.08	2556	5	159.80
	2557	26	1,608.34	2557	21	1,319.76
	2558	38	3,030.56	2558	37	2,953.48
	2559	48	3,885.96	2559	55	4,351.26
	2560	59	4,316.48	2560	69	5,063.78
	2561	67	5,981.22	2561	152	12,292.38
	2562	114	8,245.68	-	-	-
รวม		366	27,472.44		346	26,412.12
ลูกหนี้ภาษีป้าย				2557	1	6,480.00
				2558	2	10,200.00
				2559	2	4,240.00
				2560	2	4,240.00
	2561	1	432.00	2561	10	4,490.00
	2562	6	117,152.00	-	-	0.00
รวม		7	117,584.00		17	29,650.00
รวมทั้งสิ้น		391	326,720.44		395	563,485.12

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเกียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6	ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	ปี 2562	ปี 2561
	ค่าขายะ	82,110.00	-
	อื่นๆ	7,400.00	-
	รวม	<u>89,510.00</u>	<u>-</u>

/ ๑๐.

วันที่พิมพ์ : 18/12/2562 19:20:09

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มอาชีพเกษตรกรทำนาข้าว หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2562-กลุ่มอาชีพเกษตรกรทำนาข้าว หมู่ที่ 7	60,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรเลี้ยงกุ้ง หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/2562-กลุ่มอาชีพเกษตรกรเลี้ยงกุ้ง หมู่ที่ 3	100,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรเลี้ยงปลา หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2562-กลุ่มอาชีพเกษตรกรเลี้ยงปลา หมู่ที่ 7	20,000.00
กลุ่มอาชีพขายน้ำหอมและของชำ หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/52-กลุ่มอาชีพขายน้ำหอมและของชำ หมู่ที่ 10	5,000.00
กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/46-กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 10	4,000.00
กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/44-กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 6	2,300.00
กลุ่มอาชีพค้าขายของชำและข้าวแกง หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 8/53-กลุ่มอาชีพค้าขายของชำและข้าวแกง หมู่ที่ 10	3,332.00
กลุ่มอาชีพค้าขายและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/52-กลุ่มอาชีพค้าขายและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	9,000.00
กลุ่มอาชีพทำนา หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/52-กลุ่มอาชีพทำนา หมู่ที่ 10	47,000.00
กลุ่มอาชีพเพาะเห็ดดอกเกี๋ย-ภูพาน หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/53-กลุ่มอาชีพเพาะเห็ดดอกเกี๋ย-ภูพาน หมู่ที่ 1	9,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงกุ้งและปลา หมู่ที่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 8/2561-กลุ่มอาชีพเลี้ยงกุ้งและปลา หมู่ที่ 4	64,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลา หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/57-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลา หมู่ที่ 10	14,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูก หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 11/56-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูก หมู่ที่ 2	8,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูก หมู่ที่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/51-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูก หมู่ที่ 4	15,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูก หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/57-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูก หมู่ที่ 9	45,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูกในกระชัง หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตูกในกระชัง หมู่ที่ 6	4,100.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2651-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม	48,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 12/56-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม หมู่ที่ 9	16,130.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม หมู่ที่ 2	30,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/59-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับทิม หมู่ที่ 8	48,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/51-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 6	7,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2562-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 9	40,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2561-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ 8	40,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ที่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2562-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ที่ 7	30,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาเลี้ยงกบ หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/49-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาเลี้ยงกบ หมู่ที่ 8	7,500.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 23/44-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	6,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสด หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 9/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสด หมู่ที่ 1	9,996.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสดในบ่อดิน หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสดในบ่อดิน หมู่ที่ 6	3,500.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงกบในกระชัง หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2562-กลุ่มอาชีพเลี้ยงกบในกระชัง หมู่ที่ 9	30,000.00
รวม		725,858.00

วันที่พิมพ์ : 18/12/2562 19:20:09

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
 ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลา - เพาะเห็ด หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/54- กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลา - เพาะเห็ด หมู่ที่ 9	5,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรทำนาข้าว หมู่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/2561-กลุ่มอาชีพเกษตรกรทำนาข้าว หมู่ 3	100,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรทำนาข้าว หมู่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2561-กลุ่มอาชีพเกษตรกรทำนาข้าว หมู่ 7	60,000.00
กลุ่มอาชีพเกษตรกรเลี้ยงปลา หมู่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2561-กลุ่มอาชีพเกษตรกรเลี้ยงปลา หมู่ 7	35,000.00
กลุ่มอาชีพขายน้ำหอมและของชำ หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/52-กลุ่มอาชีพขายน้ำหอมและของชำ หมู่ที่ 10	8,000.00
กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/46-กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 10	4,000.00
กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/44-กลุ่มอาชีพค้าขาย หมู่ที่ 6	2,300.00
กลุ่มอาชีพค้าขายของชำและข้าวแกง หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 8/53-กลุ่มอาชีพค้าขายของชำและข้าวแกง หมู่ที่ 10	6,666.00
กลุ่มอาชีพค้าขายของฝาก หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/46-กลุ่มอาชีพค้าขายของฝาก หมู่ที่ 10	7,000.00
กลุ่มอาชีพค้าขายและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/52-กลุ่มอาชีพค้าขายและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	9,000.00
กลุ่มอาชีพทำนา หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/52-กลุ่มอาชีพทำนา หมู่ที่ 10	47,000.00
กลุ่มอาชีพประมง หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/49-กลุ่มอาชีพประมง หมู่ที่ 9	16,000.00
กลุ่มอาชีพเพาะเห็ดต้องการ-ภูฐาน หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/53-กลุ่มอาชีพเพาะเห็ดต้องการ-ภูฐาน หมู่ที่ 1	9,000.00
กลุ่มอาชีพร้านขายอาหารตามสั่ง หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/58-กลุ่มอาชีพร้านขายอาหารตามสั่ง หมู่ที่ 2	7,500.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงกุ้งก้ามกาม หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/51-กลุ่มอาชีพเลี้ยงกุ้งก้ามกาม หมู่ที่ 1	8,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงกุ้งและปลา หมู่ที่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 8/2561-กลุ่มอาชีพเลี้ยงกุ้งและปลา หมู่ที่ 4	80,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลา หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/57-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลา หมู่ที่ 10	14,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตาก หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 11/56-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตาก หมู่ที่ 2	8,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตาก หมู่ที่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/51-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตาก หมู่ที่ 4	18,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตาก หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/57-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตาก หมู่ที่ 9	46,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตากในกระชัง หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาตากในกระชัง หมู่ที่ 6	8,200.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2651-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม	60,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/59-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 6	10,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 12/56-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 9	26,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 2	40,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/59-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาทับบิม หมู่ที่ 8	48,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/51-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 6	7,500.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/58-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลานิล หมู่ที่ 9	16,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ 7	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2561-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ 7	15,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2561-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ 8	50,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 10/56-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาผสมผสาน หมู่ที่ 6	3,000.00

วันที่พิมพ์ : 18/12/2562 19:20:09

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาเลี้ยงกบ หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/49-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาเลี้ยงกบ หมู่ที่ 8	7,500.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	เลขที่สัญญากู้เงิน 23/44-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาและเลี้ยงกบ หมู่ที่ 10	6,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสด หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 9/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสด หมู่ที่ 1	9,996.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสดในบ่อดิน หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสดในบ่อดิน หมู่ที่ 6	28,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสวยงาม หมู่ที่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/54-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสวยงาม หมู่ที่ 4	16,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสวยงาม หมู่ที่ 9	เลขที่สัญญากู้เงิน 12/53-กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลาสวยงาม หมู่ที่ 9	3,000.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงสัตว์ หมู่ที่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 12/52-กลุ่มอาชีพเลี้ยงสัตว์ หมู่ที่ 1	2,300.00
กลุ่มอาชีพเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 6	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/49-กลุ่มอาชีพเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 6	16,100.00
รวม		863,062.00

/๑๑

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 รายจ่ายค้างจ่าย
ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ติดตั้งเหล็กดัดประตูหน้าต่างและผ้าม่าน (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโรงเรียนวัดนครเนื่องเขต)	43,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ติดตั้งเหล็กดัดประตูและหน้าต่าง/ผ้าม่าน (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านวังตะเคียน)	62,600.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	งานกีฬาและนันทนาการ	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างสนามฟุตบอล (หญ้าเทียม)	1,596,999.00
รวม						1,702,599.00

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		8,300.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่าง ๆ	โครงการก่อสร้างโดมอาคารอเนกประสงค์	2,185,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมที่จอดรถ ที่กัลปพฤกษ์ และทางเข้าออกของรถ คสล. บริเวณที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบล	723,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนลาดยาง สายซอยดิษฐ์ศิริ หมู่ที่ 3 ตำบลวังตะเคียน	890,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยพูนสุข หมู่ที่ 1	349,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ซอยร่วมใจ หมู่ที่ 4	778,800.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการวางท่อระบายน้ำ หมู่ที่ 8 ตำบลวังตะเคียน	1,140,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยางแบบแอสฟัลต์ติกคอนกรีตถนนวัดแพรกวังตะเคียน หมู่ที่ 4	648,900.00
รวม						6,723,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเกียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินรับฝาก	ปี 2562	ปี 2561
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	20,026.49	23,695.99
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	46,477.50	40,313.52
เงินรับฝากเงินทดรองโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,289,185.65	1,216,693.98
เงินรับฝากอื่น ๆ		
เงินกิจกรรมพัฒนาชุมชนครัวเรือน		14,957.00
เงินประกันสัญญา		279,525.00
เงินอุดหนุนจากกองทุนพัฒนาไฟฟ้า		-
รวม	1,291,577.00	294,482.00
	<u>2,647,266.64</u>	<u>1,575,185.49</u>

/๑

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
 หมายเหตุประกอบแบบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

		ปี 2562	ปี 2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม		27,158,043.04	18,794,615.21
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง			
หัก เงินเหลื่อมเงินสะสม	15,879,897.63		10,994,903.78
	2,381,984.64		2,748,725.95
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินเหลื่อมเงินสะสม			
รับคืนเงินสะสม	13,497,912.99		8,246,177.83
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	257,264.00		11,600.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	2,469,600.00		105,650.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	159,016.81	11,126,560.18	-
เงินสะสม 30 กันยายน		38,284,603.22	27,158,043.04

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย	ปี 2562	ปี 2561
1. หักในโรงพิมพ์สำหรับภาคินแดน	-	-
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	-	-
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค่าภาษี	326,720.44	563,485.12
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	89,510.00	-
7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว (ผลต่างระหว่างทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	-	-
	37,868,372.78	26,594,557.92
	38,284,603.22	27,158,043.04
	ปี 2562	ปี 2561
	10,039,502.68	0.00

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแบบท้ายหมายเหตุ 10 เงินสะสม

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต หมู่ที่ 1 ตำบลวังตะเคียน	10,039,502.68	10,039,502.68	-	10,039,502.68	-
	รวม		10,039,502.68	10,039,502.68	-	10,039,502.68	-

ปี 2561

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

/๑.

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

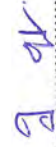
รายการ/หมวด	ประเภทการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการศึกษา 00210	แผนงานสาธารณสุข 00220
รายจ่าย							
งบกลาง	10,368,270.00	9,477,650.00	-	9,477,650.00	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,691,000.00	2,600,280.00	-	2,600,280.00	2,600,280.00	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	13,553,180.00	11,749,440.00	-	11,749,440.00	6,145,196.00	760,541.00	2,774,423.00
ค่าตอบแทน	758,270.00	266,030.00	-	266,030.00	115,070.00	-	86,280.00
ค่าใช้สอย	4,806,700.00	3,237,499.89	-	3,237,499.89	455,072.44	64,477.80	91,549.00
ค่าวัสดุ	4,137,000.00	3,003,215.07	-	3,003,215.07	285,256.90	67,170.10	190,847.70
ค่าสาธารณูปโภค	1,010,000.00	804,853.24	-	804,853.24	804,853.24	-	-
ค่าเช่าพื้นที่	1,083,380.00	905,815.00	26,900.00	932,715.00	329,100.00	101,990.00	87,710.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,966,100.00	3,116,599.00	-	3,116,599.00	-	105,600.00	-
เงินอุดหนุน	3,126,100.00	3,126,089.00	-	3,126,089.00	-	2,999,000.00	-
รวมจ่าย	45,500,000.00	38,287,471.20	26,900.00	38,314,371.20	10,734,828.58	6,185,627.00	3,230,809.70
รายรับ							
ภาษีอากร	4,610,000.00	5,520,287.04	-	5,520,287.04	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	412,500.00	1,082,234.70	-	1,082,234.70	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	450,000.00	572,988.41	-	572,988.41	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	25,147.15	-	25,147.15	-	-	-
ภาษีจัดสรร	23,527,500.00	30,199,238.53	-	30,199,238.53	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	16,500,000.00	16,767,473.00	-	16,767,473.00	-	-	-
เงินอุดหนุนระมัดระวังพิเศษ/เฉพาะกิจ	-	-	26,900.00	26,900.00	-	-	-
รวมรับ	45,500,000.00	54,167,368.83	26,900.00	54,194,268.83	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย				15,879,897.63			



(นางภัทรยา นาคสมบัติ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิมพ์ดี มิ่ง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน



(นายวิรัช พวงผล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน

องค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการหมวด	แผนงานและโครงการ 00240	แผนงานการดำเนินงาน ตามแผนและนโยบาย 00260	แผนงานการก่อสร้าง 00320	แผนงานงบกลาง 00410
รายจ่าย				
งบกลาง	-	-	-	9,477,650.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	2,069,280.00	-	-	-
ค่าตอบแทน	64,680.00	-	-	-
ค่าใช้สอย	1,086,331.65	149,290.00	208,009.00	-
ค่าวัสดุ	1,339,017.37	6,080.00	79,117.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	234,300.00	154,615.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,414,000.00	1,596,999.00	-	-
เงินอุดหนุน	127,089.00	-	-	-
รวมจ่าย	6,334,698.02	1,906,984.00	287,126.00	9,477,650.00
รายรับ				
ภาษีอากร	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่ารับ และใบอนุญาต	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-
ภาษีเงินได้	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	-	-	-	-
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	-	-	-
รวมรับ	-	-	-	-
รายรับสุทธิหรือค่ากว่าจ่าย				



(นางกัทธยา นาคสมบูรณ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวพิมพ์ดี มิ่งมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน



(นายวิรัช พวงมณี)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลวังตะเคียน