



สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครสวรรค์
๙๖๕/๑๙ ถนนโกสีย์ใต้ อำเภอเมืองฯ
จังหวัดนครสวรรค์ ๖๐๐๐๐

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
อำเภอตากลี จังหวัดนครสวรรค์
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย
ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต
และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง
ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางวรรณศรี นมะหุต)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครสวรรค์

Heattor

(นายนิวัฒน์ อารยธรรม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต อ.ตากลิ จ.นครสวรรค์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>25,871,338.04</u>	<u>25,393,388.04</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	30,490,406.53	25,747,842.47
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	342,400.00	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	169,809.00	113,206.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	900,000.00	800,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>31,902,615.53</u>	<u>26,661,048.47</u>
รวมสินทรัพย์		<u>31,902,615.53</u>	<u>26,661,048.47</u>
สินทรัพย์สิน	2	<u>25,871,338.04</u>	<u>25,393,388.04</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	1,315,210.00	463,830.00
เงินรับฝาก	8	1,388,984.88	1,389,154.21
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,704,194.88</u>	<u>1,852,984.21</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,704,194.88</u>	<u>1,852,984.21</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	9	20,068,002.47	16,397,431.55
เงินทุนสำรองเงินสะสม		9,130,418.18	8,410,632.71
รวมเงินสะสม		<u>29,198,420.65</u>	<u>24,808,064.26</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>31,902,615.53</u>	<u>26,661,048.47</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



นางสาวสุพักตร์ ฝือกหอม)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางรุติมา อาจแก้ว)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต



(นายสมเกียรติ คงทิม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต จัดตั้งตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2540 ตั้งอยู่เลขที่ 9 หมู่ที่ 9 อำเภอ ตาคลี จังหวัด นครสวรรค์มีพื้นที่จำนวน 21.68 ตารางกิโลเมตร แบ่งเขตการปกครองออกเป็น 9 หมู่บ้าน มีประชากร 4,974 คน มีอัตราค่าจ้างฝ่ายการเมือง และฝ่ายประจำ รวมจำนวน 21 คน ประกอบด้วย นายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 1 คน รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 2 คน เลขานุการนายกฯ จำนวน 1 คน สมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 17 คน ข้าราชการส่วนท้องถิ่น จำนวน 14 คน ลูกจ้างประจำ จำนวน - คน และพนักงานจ้าง จำนวน 14 คน ในงวดปีงบประมาณ 2562 องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตมีรายรับรวม จำนวน 32,311,517.26 บาท ประกอบด้วย รายได้จัดเก็บเงิน จำนวน 1,539,520.39 บาท ภาษีจัดสรร จำนวน 15,983,500.87 บาท เงินอุดหนุนทั่วไป/ เงินอุดหนุนทั่วไประบบรัฐกิจ ประสงค์ จำนวน 14,761,796.00 บาท และ/เฉพาะกิจ จำนวน 26,700.00 บาท รายจ่ายรวม จำนวน 27,512,947.47 บาท ประกอบด้วยรายจ่ายงบกลาง จำนวน 9,444,128.00 บาท รายจ่ายประจำ จำนวน 15,130,859.67 บาท งบลงทุน จำนวน 2,937,959.80 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

1.1.1 การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.1.2 ทรัพย์สินปี พ.ศ. 2561 ที่นำมาเปรียบเทียบมีการจัดประเภทรายการใหม่ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. 0808.4/ว 3822 ลงวันที่ 20 กันยายน พ.ศ. 2562 เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.1.3 รายการเปิดเผยอื่นใด

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต จะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวเลขเงิน และธนาคาติ ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินฝากกระทรวงการคลัง ได้แก่

(2.1) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อฝากเงินของรัฐบาลให้กับ องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต แต่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตยังไม่ได้บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกรับรู้เงินฝากกระทรวงการคลังตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลังไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2.2) บัญชีที่กระทรวงการคลังเปิดไว้ เพื่อจ่ายเงินแทน องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตให้บันทึกเป็นรายได้และรายจ่ายเมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแทน องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

(3) เงินฝากกองทุน ได้แก่ จำนวนเงินที่ องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตส่งฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัดหรือเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลหรือเงินฝากกองทุนต่างๆ ที่ส่งมอบตามที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ประกาศ กำหนด

(4) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(5) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ในกรณีตามจำนวนที่ยืม

(6) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้บันทึกรับรู้รายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(7) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(8) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณ

ที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(10) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้าย ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(11) ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระหนี้ที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าเช่าประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่นๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่นๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(12) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

(13) ลูกหนี้อื่นๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่นๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่นๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(14) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการเฉพาะการ หรือยืมเงินสะสมทดรองจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบบวัดคุณภาพ/เฉพาะกิจ

(15) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบบวัดคุณภาพ/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบบวัดคุณภาพ/เฉพาะกิจ

(16) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพย์สินหรือจากองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) ใช้จ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบวันก่อนแล้ว แต่ไม่สามารถถอนมัดจำและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) ใช้จ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้ยืม โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการยืมเงินสะสมทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบบวัดคุณภาพ/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินหรือรับรายได้เงินอุดหนุนระบบวัดคุณภาพ/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า ทั้งนี้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 87

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และ ไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกิดเนื่องจากการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น หรือการลดลงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืม ไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตโดยระบบวัดคุณภาพ ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึก

เป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์ดังกล่าว

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

(5) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตโดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแทน องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ให้บันทึกเป็นรายได้ เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแทน องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต โดยกระทรวงการคลังเบิกจ่ายเงินแทนองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต ให้บันทึกเป็นรายจ่าย เมื่อได้รับหลักฐานการจ่ายเงินจากกระทรวงการคลังที่แสดงว่าได้จ่ายเงินแทนองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิตให้กับผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2562	ปี 2561	ซื้อ	จำนวนเงิน
ที่ดิน			รายได้	ปี 2561 24,461,867.00
ที่ดินที่มีการขสิทธิ์	1,715,709.00	1,715,709.00	เงินที่มีผู้คิดให้	271,085.00
อาคาร			รับโอน	660,436.04
อาคารสำนักงาน	10,593,341.70	10,593,341.70	รวม	25,871,338.04
ครุภัณฑ์				25,393,388.04
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,897,010.80	2,928,060.80		
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	8,677,180.00	8,227,180.00		
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	225,960.00	202,460.00		
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	467,600.00	467,600.00		
ครุภัณฑ์การเกษตร	53,800.00	53,800.00		
ครุภัณฑ์โรงงาน	155,395.50	155,395.50		
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	97,750.00	97,750.00		
ครุภัณฑ์สำรวจ	147,800.00	147,800.00		
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	179,510.00	179,510.00		
ครุภัณฑ์การศึกษา	21,700.00	-		
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	198,736.04	198,736.04		
ครุภัณฑ์กีฬา	97,800.00	97,800.00		
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	177,775.00	177,775.00		
ครุภัณฑ์อื่น	164,270.00	150,470.00		
รวม	25,871,338.04	25,393,388.04		

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมวด 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร		ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ฝาก	2,719,062.99	2,690,809.49
	ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออม	9,091,820.84	13,150,262.07
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	774,430.87	771,333.98
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	17,135.91	116,167.27
	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	10,793,712.73	2,002,211.33
	ธนาคารออมสิน ประเภท ฝากประจำ เลขที่	7,093,915.53	7,016,731.49
	ธนาคารออมสิน ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่	327.66	326.84
รวม		30,490,406.53	25,747,842.47

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2562	ปี 2561
	เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และ ภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	342,400.00	-
	รวม	342,400.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2562			ปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ภาษีป้าย	2560	1	8,058.00	2560	1	8,058.00
	2561	1	8,058.00	2561	1	8,058.00
	2562	1	8,058.00	-	-	-
รวม		3	24,174.00		2	16,116.00
ใช้โรงเรียนและที่ดิน	2560	1	48,545.00	2560	1	48,545.00
	2561	1	48,545.00	2561	1	48,545.00
	2562	1	48,545.00	-	-	-
รวม		3	145,635.00		2	97,090.00
รวมทั้งสิ้น		6	169,809.00		4	113,206.00

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
โครงการเกษตรกร ม.1 บ้านบ่อดินขาว	เลขที่สัญญากู้เงิน 9/2562-กลุ่มเกษตรกรผู้ทำนา	100,000.00
อ.กัลยรัตน์ ระดมวงษ์	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2562-กลุ่มเกษตรกรปลูกข้าวโพด ม.6	100,000.00
นางประทีน พะวดี	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/2562-กลุ่มส่งเสริมพันธุ์ข้าวปทุมธานี 1 ม.4	100,000.00
นางบอด นพรัตน์	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2562-กลุ่มเกษตรกรทำนา ม.3	100,000.00
นางรัชณี ไชยสุข	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2562-กลุ่มส่งเสริมอาชีพทำการเกษตร ม.7	100,000.00
นางสายทอง ดวงจิตร	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/2562-กลุ่มเกษตรกรเพื่อทำนา-ทำไร่ ม.5	100,000.00
นางชาญ ทรงชัยพัฒนา	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2562-กลุ่มเกษตรกรปลูกผัก	100,000.00
นางสะอาด ม่วงขาว	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2562-กลุ่มเกษตรกรบ้านหนองไก่อหล่อ	100,000.00
นางเทพ แก้วคำไสย์	เลขที่สัญญากู้เงิน 8/2562-กลุ่มส่งเสริมอาชีพปลูกสวนมะขามเทศและเลี้ยงปลาในร่องสวน ม.8	100,000.00
รวม		900,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
โครงการเกษตรกร บ่อดินขาว	เลขที่สัญญากู้เงิน 8/2561	100,000.00
นางรัชต์ม นามวงษา	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2561-โครงการเกษตรกรผู้ปลูกผัก	100,000.00
นางประทีน พะวดี	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2561-โครงการจัดซื้อเมล็ดพันธุ์ข้าวปลูกและปยุ	100,000.00
นางบอด นพรัตน์	เลขที่สัญญากู้เงิน 6/2561	100,000.00
นางสายทอง ดวงจิตร	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2561	100,000.00
นางสาวรัชณี ไชยสุข	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2561	100,000.00
นางสะอาด ม่วงขาว	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2561	100,000.00
นางเทพ แก้วคำไสย์	เลขที่สัญญากู้เงิน 7/2561	100,000.00
รวม		800,000.00

หน้า 1/1

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 รายจ่ายค้างจ่าย

2562

แหล่งเงิน งบประมาณ	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		144,820.00
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		88,080.00
งบประมาณ	แผนงานการรักษาความสงบภายใน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		30,620.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		57,790.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานศึกษาไม่กำหนดระดับ	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต	370,000.00
งบประมาณ	แผนงานสังคมสงเคราะห์	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		25,220.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเกษตรและชุมชน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		87,680.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งานไฟฟ้าและแสงสว่าง	ค่าอุปกรณ์	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	โครงการติดตั้งระบบเสียงตามสาย หมู่ที่ 2 บ้านสะพานลาย	193,000.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งานไฟฟ้าและแสงสว่าง	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการขยายผิวทางถนนแอสฟัลต์เสริมเหล็กภายในหมู่บ้านสายทางภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ 5 บ้านหนองโนน	300,000.00
งบประมาณ	แผนงานการพาณิชย์	งานกิจการประมง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		18,000.00
รวม						1,315,210.00

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		138,190.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		83,370.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการรักษาความสงบภายใน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		29,360.00
เงินงบประมาณ	แผนงานสวัสดิการ	งานสวัสดิการทั่วไปเกี่ยวกับสวัสดิการ	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		24,060.00
เงินงบประมาณ	แผนงานสังคมสงเคราะห์	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		24,060.00
เงินงบประมาณ	แผนงานสหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสหะและชุมชน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		115,040.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการพาณิชย์	งานกิจการพาณิชย์	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		18,000.00
รวม						463,830.00

Handwritten signature

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8	เงินรับฝาก	ปี 2562	ปี 2561
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย		16,693.54	11,767.48
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%		12,545.15	8,279.90
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%		5,150.28	5,146.56
เงินรับฝากประกันภัยอื่น		354,650.00	410,050.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น		610.00	-
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		917,135.91	916,167.27
เงินรับฝากอื่น ๆ		-	5,493.00
คำรึกษาพยาบาล			450.00
โครงการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยให้แก่นักพิการ ปี 2562	40,000.00		-
ประกันการใช้น้ำ	42,200.00	82,200.00	31,800.00
รวม		<u>1,388,984.88</u>	<u>32,250.00</u>
			<u>1,389,154.21</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

		ปี 2562		ปี 2561	
เงินสะสม 1 ตุลาคม	รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง		16,397,431.55		14,266,674.38
	หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	4,798,569.79		4,110,646.30	
	บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหัก	719,785.47		1,027,661.58	
	เงินทุนสำรองเงินสะสม		4,078,784.32		3,082,984.72
หัก	รับคืนเงินสะสม		12,594.60		5,748.99
	รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี		49,392.00		971,023.46
	จ่ายขาดเงินสะสม		470,200.00		(1,929,000.00)
	เงินสะสม 30 กันยายน		3,670,570.97		2,130,757.17
			20,068,002.47		16,397,431.55

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

1. หุ้นในโรงพิมพ์อสาวิกรมดิเนแดน
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ
5. ลูกหนี้ค่าภาษี
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ
7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว
8. เงินสะสมที่สมารถนำไปใช้ได้

ปี 2562

ปี 2561

113,206.00
169,809.00
19,898,193.47
20,068,002.47

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมเพื่อระหว่างดำเนินการจำนวน
 และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแบบท้ายหมายเหตุ 9

ปี 2562
1,770,000.00

ปี 2561
0.00

16,284,225.55
16,397,431.55

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9 เงินสะสม

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักหนี้	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ออหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างระบบน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กคู่ด้วย พร้อมฝาปิดรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ 8	295,000.00	283,000.00	283,000.00	12,000.00	12,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	บูรณะผิวทางคอนกรีต ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายทางบ้านหนองหญ้าร้าง-บ้านโพธิ์ค้อย หมู่ 6	1,758,000.00	1,380,000.00	-	1,758,000.00	378,000.00
รวม			2,053,000.00	1,663,000.00	283,000.00	1,770,000.00	390,000.00

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักหนี้	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ออหนี้
รวม			-	-	-	-	-

องค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจากเงินงบประมาณ	รวมจากเงินอุดหนุน/เงินอุดหนุนพิเศษ	รวม	แผนงานบริหารทั่วไป 00110	แผนงานการศึกษา 00210	แผนงานสาธารณสุข 00220
งบ	9,725,300.00	9,444,128.00	-	9,444,128.00	-	-	-
คน (ฝ่ายงานเมือง)	2,398,320.00	2,225,520.00	-	2,225,520.00	2,225,520.00	-	-
คน (ฝ่ายประจำ)	6,872,740.00	5,805,733.00	-	5,805,733.00	2,886,240.00	710,840.00	-
คน	823,000.00	654,230.00	-	654,230.00	390,830.00	34,360.00	-
คอม	3,661,372.00	2,736,750.38	-	2,736,750.38	587,317.55	493,833.48	61,810.00
ฯ	1,932,668.00	1,600,999.78	-	1,600,999.78	297,199.50	86,983.00	-
จากมูลนิธิ	1,106,000.00	983,346.72	-	983,346.72	457,972.58	-	-
พื้นที่	788,600.00	740,950.00	26,700.00	767,650.00	-	450,000.00	-
และสิ่งก่อสร้าง	2,477,000.00	2,170,309.80	-	2,170,309.80	-	370,000.00	-
อื่น	18,000.00	18,000.00	-	18,000.00	18,000.00	-	-
คน	1,163,000.00	1,106,279.79	-	1,106,279.79	-	20,000.00	-
รวม	30,966,000.00	27,486,247.47	26,700.00	27,512,947.47	6,863,079.63	1,462,016.48	180,000.00
งบ	286,000.00	307,732.45	-	307,732.45	-	-	-
เงินเดือน ค่าจ้าง และโบนัส	38,100.00	95,536.07	-	95,536.07	-	-	-
วิทยากรพิเศษ	242,000.00	237,812.87	-	237,812.87	-	-	-
จากสาธารณูปโภคและภาพเสียง	791,600.00	885,887.00	-	885,887.00	-	-	-
เบี้ยเลี้ยง	49,400.00	9,480.00	-	9,480.00	-	-	-
ภักท	2,900.00	3,072.00	-	3,072.00	-	-	-
สาร	14,690,000.00	15,983,500.87	-	15,983,500.87	-	-	-
อื่นทั่วไป	14,866,000.00	14,761,796.00	-	14,761,796.00	-	-	-
นาระเบิดลูประลงค์เฉพาะกิจ	-	-	26,700.00	26,700.00	-	-	-
รวม	30,966,000.00	32,284,817.26	26,700.00	32,311,517.26	-	-	-
รวมงบกว่าห้าสิบล้านบาท	-	-	-	4,798,569.79	-	-	-

(นางสาวสุพัตร์นิชา เลือกล้อม)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสุติมา อาภาแก้ว)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน ปลัด อบต.
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรหมนิมิต

(นายสมเกียรติ คงทิม)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

