



การตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านทุ่งฝาย
อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง
งวดปีงบประมาณ 2563

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย
ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต
และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง
ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายพิชญ์ วีระพงศ์เดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

(นายตะวันฉาย ไพบูลย์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝาย อ.เมืองลำปาง จ.ลำปาง

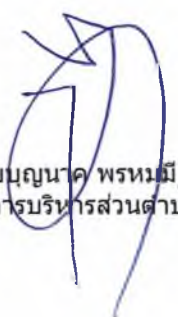
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>27.438.975.00</u>	<u>28.749.234.00</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	54,821,487.65	45,844,124.67
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	51,360.00	-
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	-	5,000,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	1,073.54	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	314,000.00	484,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>55.187.921.19</u>	<u>51.328.124.67</u>
รวมสินทรัพย์		<u>55.187.921.19</u>	<u>51.328.124.67</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>27.438.975.00</u>	<u>28.749.234.00</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	6,041,411.00	7,422,500.00
เงินรับฝาก	9	2,254,636.89	2,298,961.73
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>8.296.047.89</u>	<u>9.721.461.73</u>
รวมหนี้สิน		<u>8.296.047.89</u>	<u>9.721.461.73</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	* 28,043,033.42	23,547,521.05
เงินทุนสำรองเงินสะสม		* 18,848,839.88	18,059,141.89
รวมเงินสะสม		<u>46.891.873.30</u>	<u>41.606.662.94</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>55.187.921.19</u>	<u>51.328.124.67</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางชไมพร ฟูเต็มวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายบุญาค พรหมมี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝาย


(นายสมศักดิ์ ตะนะเกด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝาย

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

1. ที่ตั้งและขนาดพื้นที่

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย ตั้งอยู่ หมู่บ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3 ตำบลทุ่งผาย อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง อยู่ห่างจากที่ทำการอำเภอเมืองลำปาง ประมาณ 12 กิโลเมตร มีพื้นที่ทั้งหมด 20 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 12,500 ไร่

2. ภูมิประเทศ พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบกว้าง มีความลาดเอียงจากทิศเหนือลงมาทางทิศใต้

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย มีอาณาเขตติดต่อ

ทิศเหนือ

ติดต่อกับ ตำบลนิคมพัฒนา

ทิศใต้

ติดต่อกับ ตำบลต้นธงชัย

ทิศตะวันออก

ติดต่อกับ ตำบลบ้านเสด็จและตำบลพิชัย

ทิศตะวันตก

ติดต่อกับ ตำบลต้นธงชัยและตำบลบ้านเอื้อม

3. จำนวนหมู่บ้านและประชากร

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย มีจำนวนหมู่บ้านทั้งหมด 10 หมู่บ้าน 2,580 ครัวเรือน ดังนี้

หมู่ที่	ชื่อหมู่บ้าน	จำนวนประชากร			ครัวเรือน
		ปี 2562			
		ชาย	หญิง	รวม	
1	บ้านท่าส้มป่อย	490	573	1,063	361
2	บ้านทุ่งผาย	354	414	768	271
3	บ้านแพะหนองแดง	772	800	1,572	409
4	บ้านท่าโทก	378	412	790	278
5	บ้านแม่ทะ	342	385	727	228
6	บ้านกลาง	204	243	447	152
7	บ้านนาป้อเหนือ	201	206	407	166
8	บ้านต้นยาง	243	233	476	165
9	บ้านท่าโทกมงคลชัย	520	540	1,060	345
10	บ้านปงชัยนาป้อ	301	317	618	205
	รวม	3,805	4,123	7,928	2,580

ข้อมูล ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ประชากรมีความหนาแน่นเฉลี่ย 39.64 คน/ตารางกิโลเมตร



หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝ่ายจะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคาณัติ ให้บันทึกรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝ่ายจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(3) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝ่าย ให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(4) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝ่ายจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้รายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(5) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้ายที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(9) ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝ่ายเป็นผู้จัดเก็บโดยมีระยะเวลาการชำระเงินที่แน่นอน ค่าเช่าทรัพย์สินจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น หรือรายได้อื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระที่แน่นอน ซึ่งเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เช่น ค่าน้ำประปา ค่าเช่าอาคาร เป็นต้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(10) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย

(11) ลูกหนี้อื่น ๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(12) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณ หรือยืมเงินสะสมโดยตรงจ่ายตามที่มิถุนายนหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(13) ลูกหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมโดยตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีเจ้าหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

(14) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อจะนำทรัพย์สินออกจากองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้วแต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) เจ้าหนี้เงินสะสม ได้แก่ บัญชีที่ใช้บันทึกสำหรับการนำเงินสะสมโดยตรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกรณีที่ยังไม่ได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ โดยบันทึกคู่กับบัญชีลูกหนี้เงินสะสม และให้กลับรายการบัญชีเมื่อได้รับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

- (1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า
- (2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน
- (4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค่างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
- (5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายเพิ่มขึ้นเว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากันจึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย ดังนี้

- (1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- (2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด
- (3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายโดยระบุวัตถุประสงค์ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง
- (4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผายจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงินหรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน ดังนี้

- (1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์
- (2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ
- (3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		ชื่อ	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2563	ปี 2562		ปี 2563	ปี 2562
อาคาร			รายได้	23,015,274.00	24,325,534.00
อาคารสำนักงาน	7,324,500.00	7,324,500.00	เงินสะสม	4,389,700.00	4,389,700.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1,795,000.00	1,795,000.00	เงินที่มิผู้ถือคิดให้	34,000.00	34,000.00
งบบุคลากร			รับโอน	1.00	-
สิ่งปลูกสร้าง	2,831,300.00	2,831,300.00			
รถจักรยานยนต์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,653,485.00	2,679,165.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	9,537,841.00	10,647,430.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	497,070.00	592,850.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	416,485.00	437,485.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	276,600.00	361,100.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	13,000.00	13,000.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	92,900.00	35,900.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	130,700.00	130,700.00			
ครุภัณฑ์รักษาความปลอดภัยและการแพทย์	25,000.00	25,000.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	938,804.00	969,514.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	218,000.00	218,000.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	180,790.00	180,790.00			
ครุภัณฑ์ดนตรี	39,000.00	39,000.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	275,000.00	275,000.00			
ครุภัณฑ์อื่น	193,500.00	193,500.00			
รวม	27,438,975.00	28,749,234.00	รวม	27,438,975.00	28,749,234.00

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2563	ปี 2562
เงินฝากธนาคาร		
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ฝาก	23,601,246.95	3,033,958.20
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออม	9,981,424.62	21,169,694.20
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	-	4,276,148.74
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	1,732,954.89	286,625.54
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	1,438,710.80	1,263,356.71
ธนาคารออมสิน ประเภท ฝากประจำ เลขที่	18,067,150.39	-
ธนาคารออมสิน ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่	-	15,814,341.28
รวม	<u>54,821,487.65</u>	<u>45,844,124.67</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2563	ปี 2562
	เงินอุดหนุนทั่วไปทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่	21,000.00	-
	เงินอุดหนุนทั่วไปทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่	10,060.00	-
	เบี้ยยังชีพผู้พิการ	6,400.00	-
	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	13,900.00	-
	รวม	<u>51,360.00</u>	<u>-</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5	รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	ปี 2563	ปี 2562
	เงินเดือนพนักงานถ่ายโอน	49,066.00	49,066.00
	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะ	41,000.00	41,000.00
	อาคารต่าง ๆ	1,795,000.00	1,795,000.00
	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	5,000,000.00
	ปรับปรุงบัญชี	(1,885,066.00)	(1,885,066.00)
	รวม	-	5,000,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2563			ปี 2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	2563	4	1,073.54	-	-	-
รวม		4	1,073.54		-	-
รวมทั้งสิ้น		4	1,073.54		-	-

๗๗

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน**ปี 2563**

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่ม เศรษฐกิจพอเพียง บ้านนาป้อเหนือ หมู่ที่ 7 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	เลขที่สัญญากู้เงิน 02/2560-กลุ่ม เศรษฐกิจพอเพียง บ้านนาป้อเหนือ หมู่ที่ 7 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	40,000.00
กลุ่มเกษตรกรบ้านปางชัยนาป้อ หมู่ที่ 10 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	เลขที่สัญญากู้เงิน 01/2561-กลุ่มเกษตรกรบ้านปางชัยนาป้อ หมู่ที่ 10 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	60,000.00
กลุ่มโครงการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อจำหน่าย บ้านท่าโทก หมู่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มโครงการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อจำหน่าย บ้านท่าโทก หมู่ 4	40,000.00
กลุ่มตัดเย็บเสื้อผ้าสตรี บ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2559-กลุ่มตัดเย็บเสื้อผ้าสตรี บ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	20,000.00
กลุ่มทำน้ำเต้าหู้บ้านทุ่งผาย หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2561-กลุ่มทำน้ำเต้าหู้บ้านทุ่งผาย หมู่ที่ 2	32,000.00
กลุ่มธนาคารข้าวบ้านท่าส้มปอย หมู่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2560-กลุ่มธนาคารข้าวบ้านท่าส้มปอย หมู่ 1	70,000.00
กลุ่มผักปลอดสารพิษบ้านต้นยาง หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2558-กลุ่มผักปลอดสารพิษบ้านต้นยาง หมู่ที่ 8	16,000.00
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมือง บ้านต้นยาง หมู่ที่ 8 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2559-กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมือง บ้านต้นยาง หมู่ที่ 8	20,000.00
กลุ่มเลี้ยงวัวพันธุ์ผสมบ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มเลี้ยงวัวพันธุ์ผสมบ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	16,000.00
รวม		314,000.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่ม เศรษฐกิจพอเพียง บ้านนาป้อเหนือ หมู่ที่ 7 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	เลขที่สัญญากู้เงิน 02/2560-กลุ่ม เศรษฐกิจพอเพียง บ้านนาป้อเหนือ หมู่ที่ 7 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	60,000.00
กลุ่มเกษตรกรบ้านปางชัยนาป้อ หมู่ที่ 10 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	เลขที่สัญญากู้เงิน 01/2561-กลุ่มเกษตรกรบ้านปางชัยนาป้อ หมู่ที่ 10 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	80,000.00
กลุ่มโครงการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อจำหน่าย บ้านท่าโทก หมู่ 4	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มโครงการผลิตปุ๋ยอินทรีย์เพื่อจำหน่าย บ้านท่าโทก หมู่ 4	60,000.00
กลุ่มตัดเย็บเสื้อผ้าสตรี บ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2559-กลุ่มตัดเย็บเสื้อผ้าสตรี บ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	40,000.00
กลุ่มทำขนมบ้านแม่ทะ หมู่ที่ 5	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2558-กลุ่มทำขนมบ้านแม่ทะ หมู่ที่ 5	8,000.00
กลุ่มทำขนมบ้านแม่ทะ หมู่ที่ 5	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2558-กลุ่มทำขนมบ้านแม่ทะ หมู่ที่ 5	20,000.00
กลุ่มทำน้ำเต้าหู้บ้านทุ่งผาย หมู่ที่ 2	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2561-กลุ่มทำน้ำเต้าหู้บ้านทุ่งผาย หมู่ที่ 2	40,000.00
กลุ่มธนาคารข้าวบ้านท่าส้มปอย หมู่ 1	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2560-กลุ่มธนาคารข้าวบ้านท่าส้มปอย หมู่ 1	80,000.00
กลุ่มผักปลอดสารพิษบ้านต้นยาง หมู่ที่ 8	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2558-กลุ่มผักปลอดสารพิษบ้านต้นยาง หมู่ที่ 8	32,000.00
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมือง บ้านต้นยาง หมู่ที่ 8 ต.ทุ่งผาย อ.เมือง จ.ลำปาง	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2559-กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นเมือง บ้านต้นยาง หมู่ที่ 8	40,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

กลุ่มเลี้ยงวัวพันธุ์ผสมบ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-กลุ่มเลี้ยงวัวพันธุ์ผสมบ้านแพะหนองแดง หมู่ที่ 3	24,000.00
รวม		484,000.00



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2563

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		798,011.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาริฉัย ประเมินผลหรือผลพัฒนาระบบต่างๆ	19,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่าง ๆ	โครงการก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์บ้านต้นยาง ม.8	527,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงผิวจราจรด้วยแอสฟัลท์คอนกรีต บ้านทุ่งผาย ม.2 (ขอย 7 ซ้ำงป่าช้า)	496,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. บ้านกลาง ม.6	80,400.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล. บ้านท่าโทกมกมลชัย ม.9	510,000.00
รายจ่ายค้างจ่าย (กรณีไม่ได้กันเงินในระบบ)	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ซ่อมแซมตลิ่งพังห้วยแม่ทรายคำ หมู่ที่ 7 ตำบลทุ่งผาย อำเภอเมืองลำปาง จังหวัดลำปาง โดยการเรียงกล่อง Gabian บรรจุหินใหญ่ ขนาดกว้าง 3.00 เมตร ยาว 100.00 เมตร สูง 4.00 เมตร รายละเอียดตามแบบแปลนที่กำหนด	1,120,000.00
รายจ่ายค้างจ่าย (กรณีไม่ได้กันเงินในระบบ)	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก (อุทกภัย)ถนนเลียบลำห้วยแม่ทะ ผิวจวรรคอนกรีตเสริมเหล็กกว้าง 3.00 เมตร ระยะทาง 60 เมตรหนา 0.15 เมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า 180.00 ตารางเมตร หมู่ที่ 5 ตำบลทุ่งผาย	119,500.00
เงินอุดหนุนระบบวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ขายเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (พวงป้องกันตลิ่งพัง)	2,233,900.00
ปรับปรุงบัญชี						2,771,174.00
รายการปรับปรุง						(2,633,574.00)
						รวม
						6,041,411.00

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 รายการรายจ่ายค้างจ่าย โครงการช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (โครงการพ่วงป้องกันตลิ่งพัง) ยอดคงเหลือ 2,233,900.00 บาท ไม่ได้รับอนุมัติจากเจ้าของงบประมาณให้เบิกจ่าย รายการปรับปรุงบัญชีจำนวน 2,771,174.00 บาท และมีรายการรอการปรับปรุงจำนวน (2,633,574.00)บาท เป็นรายการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเหลือจ่ายจากโครงการที่ได้รับอนุมัติ มียอดคงเหลือจำนวน 137,600.00 บาท รวมเป็นรายการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเหลือจ่ายจำนวน 2,371,500.00 บาท แต่ไม่สามารถปรับปรุงในระบบได้ อดบ.ได้ประสานกับกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งฝ้าย
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		727,800.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาริฉัย ประเมินผลหรือผลพัฒนาระบบต่างๆ	19,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างวางระบบน้ำคสล. บ้านท่าโทกมงคลชัย ม.9	443,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการผนังป้องกันตลิ่งพัง ลำห้วยแม่ทะบ้านแม่ทะ ม.5	336,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการวางท่อระบายน้ำ คสล. บ้านท่าส้มป่อย ม.1	350,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการวางท่อระบายน้ำ บ้านต้นยาง ม.8 (บริเวณศาลาออกกำลังกาย)	247,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานงบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย		299,700.00
เงินอุดหนุนระบบวัตถุประสงค/เฉพาะกิจ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ผนังป้องกันตลิ่งพัง)	5,000,000.00
รวม						7,422,500.00

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 9	เงินรับฝาก	ปี 2563
	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	9,216.09
	เงินรับฝากประกันสังคม	492,710.00
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,752,710.80
	รวม	<u>2,254,636.89</u>

	ปี 2562
	15,795.02
	535,810.00
	1,747,356.71
	<u>2,298,961.73</u>



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	ปี 2563	ปี 2562
งบสะสม 1 ตุลาคม	23,547,521.05	21,011,976.87
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	5,264,653.26	7,307,880.64
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	789,697.99	1,096,182.10
ก เงินทุนสำรองเงินสะสม	4,474,955.27	6,211,698.54
รับคืนเงินสะสม	24,950.10	27,403.64
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	6,837.00	-
จ่ายขาดเงินสะสม	11,230.00	3,625,500.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	4,495,512.37	78,058.00
งบสะสม 30 กันยายน	<u>28,043,033.42</u>	<u>23,547,521.05</u>

งบสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

1. หักในโรงพิมพ์หอสารรักชาติเนชั่น		ปี 2562
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	-	-
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค้างภาษี	1,073.54	-
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	-	-
7. หักบัญชีเงินเกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	<u>28,041,959.88</u>	<u>23,547,521.05</u>
	<u>28,043,033.42</u>	<u>23,547,521.05</u>

ปี 2563
0.00

ปี 2562
0.00

นี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
จะเบิกจ่ายไปงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ/หมวด	ประเภทการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการศึกษาสงภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210
	17,279,780.00	16,243,344.00	-	16,243,344.00	-	-	-
(ฝ่ายการเมือง)	2,312,100.00	2,311,920.00	-	2,311,920.00	2,311,920.00	-	-
(ฝ่ายประจำ)	10,625,520.00	10,224,339.32	-	10,224,339.32	5,195,040.00	572,009.00	1,420,380.00
อื่น	2,109,600.00	1,703,761.00	-	1,703,761.00	1,397,961.00	-	7,700.00
2,488,300.00	1,573,925.87	-	1,573,925.87	806,195.87	27,813.00	86,670.00	434,420.00
1,535,000.00	1,111,506.88	30,942.00	30,942.00	1,142,448.88	473,737.65	-	232,010.30
415,000.00	405,516.69	-	405,516.69	405,516.69	405,516.69	-	-
198,800.00	189,490.00	-	189,490.00	189,490.00	110,290.00	-	-
5,865,900.00	5,692,805.00	-	5,692,805.00	5,692,805.00	-	-	-
20,000.00	19,000.00	-	19,000.00	19,000.00	19,000.00	-	-
850,000.00	807,870.00	-	807,870.00	807,870.00	-	34,500.00	385,440.00
รวมจ่าย	43,700,000.00	40,283,478.76	30,942.00	40,314,420.76	10,719,661.21	720,992.00	2,479,950.30
	295,000.00	176,084.99	-	176,084.99	-	-	-
549,700.00	549,474.65	-	549,474.65	549,474.65	-	-	-
331,000.00	347,852.52	-	347,852.52	347,852.52	-	-	-
5,300.00	26,242.22	-	26,242.22	26,242.22	-	-	-
2,000.00	259,400.00	-	259,400.00	259,400.00	-	-	-
21,717,000.00	21,104,641.64	-	21,104,641.64	21,104,641.64	-	-	-
20,800,000.00	23,084,436.00	-	23,084,436.00	23,084,436.00	-	-	-
รวม	-	30,942.00	30,942.00	30,942.00	-	-	-
รวมรับ	43,700,000.00	45,548,132.02	30,942.00	45,579,074.02	-	-	-
รายรับสงฆ์หรือต่ำกว่ารายจ่าย				5,264,653.26			

(นางชไมพร พุเต็มวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายบุญศักดิ์ พรหมมี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย

(นายสมศักดิ์ ตะนะเกด)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งผาย

