

กรมการคลัง  
ที่ ๘๔  
วันที่ ๑๗ ก.พ. ๖๓

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”  
พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช

องค์การบริหารส่วนตำบลประจวบคีรีขันธ์  
ที่ ๒๔ ก.พ. ๖๓

ที่ ตผ ๐๐๖๒.๒ ปช/๒๕๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์  
ศาลากลางจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ชั้น ๓  
อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์  
๗๗๐๐๐

๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ที่ ปช ๗๔๒๐๒/๘๗๔ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๒

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ที่ ปช ๗๔๒๐๒/๑๐๖ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ตรวจสอบ  
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์เสร็จแล้ว  
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ใช้ พ.ท.๐๒๓.

- เสร็จไปทาง

- พ.อ.๑๓๖.๑.๒๗๖๖๖

กองบริหารงานส่วนกลาง

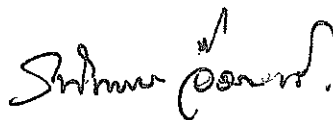
สำนักงาน ๑๐๓.๔.๖๒ ๖๐๓๐๒๓

กองบริหารงาน

บริหารงาน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน  
๑๗ ก.พ. ๖๓

ขอแสดงความนับถือ



(นางพิพรรณ อ้อตางษ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- พ.อ.๑๓๖.๑.๒๗๖๖๖  
- แผนกบริหารงานส่วนกลาง  
ในนามของนายพิพรรณ อ้อตางษ์  
นางพิพรรณ อ้อตางษ์

๑๕ ก.พ. ๖๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

โทร ๐-๓๒๖๑-๑๓๑๗

โทรสาร ๐-๓๒๖๑-๑๑๗๓

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : [pkn@oag.go.th](mailto:pkn@oag.go.th)

นาย...  
วันที่ ๑๕ ก.พ. ๖๓

๑๗ ก.พ. ๖๓



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์

อำเภอ บางสะพาน จังหวัด ประจวบคีรีขันธ์

ประจำปีงบประมาณ 2562

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**

**รายงานการตรวจสอบงบการเงิน**

**หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลพงษ์ประศาสน์**

**อำเภอ บางสะพาน จังหวัด ประจวบคีรีขันธ์**

**ประจำปีงบประมาณ 2562**

**ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562**



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐาน การสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการ ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้ รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกต ถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางรพีพรรณ อ้อตวงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

(นายสิทธิชัย เหลืองอ่อน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ


## องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ อ.บางสะพาน จ.ประจวบคีรีขันธ์


## งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

|                                    | หมายเหตุ | ปี 2562              | ปี 2561              |
|------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| ทรัพย์สินตามบททรัพย์สิน            | 2        | <u>34,023,859.35</u> | <u>35,238,088.30</u> |
| สินทรัพย์                          |          |                      |                      |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                 |          |                      |                      |
| เงินสดและเงินฝากธนาคาร             | 3        | 90,600,093.01        | 83,692,233.27        |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง              | 4        | 44,900.00            | -                    |
| รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ          | 5        | 1,086,900.00         | -                    |
| ลูกหนี้ค่าภาษี                     | 6        | 52,263.06            | 51,739.48            |
| ลูกหนี้รายได้อื่นๆ                 | 7        | 25,600.00            | 18,840.00            |
| ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 8        | 289,292.90           | 299,610.16           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น             | 9        | 1,500.00             | -                    |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน              |          | <u>92,100,548.97</u> | <u>84,062,422.91</u> |
| รวมสินทรัพย์                       |          | <u>92,100,548.97</u> | <u>84,062,422.91</u> |
| ทุนทรัพย์สิน                       | 2        | <u>34,023,859.35</u> | <u>35,238,088.30</u> |
| หนี้สิน                            |          |                      |                      |
| หนี้สินหมุนเวียน                   |          |                      |                      |
| รายการค้างจ่าย                     | 10       | 5,245,900.00         | 9,619,111.00         |
| เงินรับฝาก                         | 11       | 2,526,331.71         | 2,290,656.86         |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                |          | <u>7,772,231.71</u>  | <u>11,909,767.86</u> |
| รวมหนี้สิน                         |          | <u>7,772,231.71</u>  | <u>11,909,767.86</u> |
| เงินสะสม                           |          |                      |                      |
| เงินสะสม                           | 12       | 49,716,720.55        | 39,172,583.77        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม               |          | 34,611,596.71        | 32,980,071.28        |
| รวมเงินสะสม                        |          | <u>84,328,317.26</u> | <u>72,152,655.05</u> |
| รวมหนี้สินและเงินสะสม              |          | <u>92,100,548.97</u> | <u>84,062,422.91</u> |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
 (นางดนงา) รัตนพงษ์  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นางสาวนิลวรรณ) ลิ้วเวช  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

  
 (นายประกอบ) ทองทิพย์  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์

**องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย เดิมมีฐานะเป็นสภาตำบลพงศประศาสน์ อำเภอ บางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ต่อมาได้รับการยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง การตั้งองค์การบริหารส่วนตำบล ประกาศ ณ วันที่ 30 มกราคม 2539 และให้ออบรรดางบประมาณทรัพย์สิน ลิขสิทธิ์เครื่อง หนี้ และเจ้าหน้าที่ของสภาตำบลไปเป็นขององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์สังกัดกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง พ.ศ.2552 องค์การบริหารส่วนตำบลมีหน้าที่ต้องทำในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลตาม มาตรา 67 และมาตรา 68

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์ ตั้งอยู่เลขที่ 229/1 หมู่ที่ 1 ตำบลพงศประศาสน์ อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

**หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ**

**1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดหางบแสดงฐานะการเงิน**

การบันทึกบัญชีเพื่อบันทึกการจัดหางบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/3822 ลงวันที่ 20 กันยายน 2562 รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1. เงินสดและเงินฝากธนาคารรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้
2. ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก
3. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ รับรู้ตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก
4. ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนรับรู้ตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
5. รายจ่ายค้างจ่าย รับรู้ตามจำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในงบประมาณถัดไป
6. เงินรับฝาก รับรู้ตามจำนวนที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ
7. การรับรู้เงินสะสม

7.1 ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

7.2 เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนในปีปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงิน

7.3 การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

7.4 รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

7.5 การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดลูกหนี้ค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

**8. การรับรู้รายได้**

8.1 รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่น ที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

8.2 รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ 8.1 ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

8.3 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ ระหว่างปีงบประมาณ ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงิน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

8.4 เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนที่ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณ และจัดสรรให้เป็นปีๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

**9. การรับรู้รายจ่าย**

9.1 บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์

9.2 บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กู้เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

9.3 การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงยอดรายจ่ายในรายงานการเงิน

**1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด**





องค์การบริหารส่วนตำบลพงศังประศาสน์  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

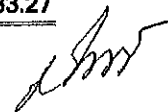
| ประเภททรัพย์สิน          | ราคาทรัพย์สิน |               | แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด |               |
|--------------------------|---------------|---------------|-------------------------------|---------------|
|                          | ปี 2562       | ปี 2561       | ปี 2562                       | ปี 2561       |
| ที่ดิน                   |               |               |                               |               |
| ที่ดินซึ่งมีการสำรวจ     | 6,424,000.00  | 6,424,000.00  | 33,823,859.35                 | 35,038,088.30 |
| อาคาร                    |               |               |                               |               |
| อาคารสำนักงาน            | 7,656,026.00  | 6,341,726.00  |                               |               |
| อาคารเพื่อประโยชน์อื่น   | 1,080,828.85  | 5,621,723.00  |                               |               |
| สิ่งปลูกสร้าง            |               |               |                               |               |
| สิ่งปลูกสร้าง            | 1,699,626.00  | 358,000.00    | 200,000.00                    | 200,000.00    |
| ครุภัณฑ์                 |               |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน         | 3,561,756.50  |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง | 7,470,500.00  |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ    | 1,980,585.00  |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่  | 551,690.00    |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์การเกษตร         | 210,000.00    |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์โรงงาน           | 49,500.00     |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง         | 63,200.00     |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์สื่อสาร          | 152,370.00    |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์      | 1,094,120.00  |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์การศึกษา         | 113,759.00    |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์สำนักงานนครวัด   | 779,205.00    |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์ดนตรี            | 7,960.00      |               |                               |               |
| ครุภัณฑ์อื่น             | 1,128,733.00  |               |                               |               |
| รวม                      | 34,023,859.35 | 35,238,088.30 | 34,023,859.35                 | 35,238,088.30 |

งบทรัพย์สินสำหรับงวดปีงบประมาณ 2562 และ 2561 มีการจัดประเภทรายการทรัพย์สินใหม่ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 297 ลงวันที่ 21 มกราคม 2562 เรื่อง การจัดทำรายงานสำวาจสินทรัพย์ขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามกฎหมายว่าด้วยบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น มีผลทำให้ทรัพย์สินบางประเภทของงวดปี 2561 มียอดคงเหลือเปลี่ยนแปลงไปจากยอดสุดท้ายที่สำเนาการตรวจรับเงินแผ่นดินรับรอง แต่ไม่กระทบกับยอดรวมทรัพย์สินแต่อย่างใด



**องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

| หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร   | ปี 2562              | ปี 2561              |
|---|----------------------|----------------------|
| เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 742-0-19986-8 | 82,973,760.01        | 80,724,971.31        |
| ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 335-2-18728-0      | 6,305,343.60         | 1,664,944.03         |
| ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 335-2-20436-1      | 219,931.53           | 219,052.04           |
| ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 335-2-21794-8      | 1,101,057.87         | 1,083,265.89         |
| <b>รวม</b>  | <b>90,600,093.01</b> | <b>83,692,233.27</b> |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 4 | เงินฝากกระทรวงการคลัง   | ปี 2562          | ปี 2561  |
|------------|---|------------------|----------|
|            | เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และ<br>ภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ | 44,900.00        | -        |
|            | รวม   | <u>44,900.00</u> | <u>-</u> |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 5 | รายได้จากวิธบาลต่างรับ     | ปี 2562             | ปี 2561  |
|------------|----------------------------|---------------------|----------|
|            | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค | <u>1,086,900.00</u> | <u>-</u> |
|            | รวม                        | <u>1,086,900.00</u> | <u>-</u> |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562


## หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

| ประเภทลูกหนี้ | ปี 2562 |          |           | ปี 2561 |          |           |
|---------------|---------|----------|-----------|---------|----------|-----------|
|               | ประจำปี | จำนวนรวม | จำนวนเงิน | ประจำปี | จำนวนรวม | จำนวนเงิน |
|               | -       | -        | -         | 2541    | 6        | 568.70    |
|               | -       | -        | -         | 2542    | 8        | 648.60    |
|               | -       | -        | -         | 2543    | 11       | 2,372.56  |
|               | -       | -        | -         | 2544    | 12       | 2,564.32  |
|               | -       | -        | -         | 2545    | 3        | 278.24    |
|               | -       | -        | -         | 2546    | 21       | 1,057.50  |
|               | 2547    | 35       | 1,716.44  | 2547    | 38       | 1,801.04  |
|               | 2548    | 71       | 3,974.32  | 2548    | 82       | 4,432.10  |
|               | 2549    | 21       | 789.60    | 2549    | 21       | 789.60    |
|               | 2550    | 28       | 1,181.58  | 2550    | 29       | 1,185.34  |
|               | 2551    | 35       | 1,429.74  | 2551    | 37       | 1,471.10  |
|               | 2552    | 39       | 1,555.70  | 2552    | 41       | 1,597.06  |
|               | 2553    | 18       | 262.26    | 2553    | 23       | 344.98    |
|               | 2554    | 37       | 1,320.70  | 2554    | 45       | 1,491.78  |
|               | 2555    | 55       | 2,194.90  | 2555    | 65       | 2,421.44  |
|               | 2556    | 79       | 3,227.96  | 2556    | 102      | 4,126.60  |
|               | 2557    | 21       | 705.00    | 2557    | 29       | 1,195.68  |
|               | 2558    | 68       | 1,327.28  | 2558    | 90       | 2,030.40  |
|               | 2559    | 108      | 2,813.42  | 2559    | 140      | 3,971.50  |
|               | 2560    | 194      | 6,650.50  | 2560    | 323      | 10,420.84 |
|               | 2561    | 127      | 3,958.34  | 2561    | 194      | 6,970.10  |
|               | 2562    | 509      | 19,155.32 | -       | -        | -         |
| รวม           |         | 1,445    | 52,263.06 |         | 1,320    | 51,739.48 |
| รวมทั้งสิ้น   |         | 1,445    | 52,263.06 |         | 1,320    | 51,739.48 |

ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 7 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ | ปี 2562          | ปี 2561          |
|-------------------------------|------------------|------------------|
| ค่าขาย                        | 25,600.00        | 18,840.00        |
| รวม                           | <u>25,600.00</u> | <u>18,840.00</u> |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

| ชื่อ - สกุล ผู้ยืม           | โครงการที่ยืม  | จำนวนเงิน  |
|------------------------------|--|------------|
| กลุ่มเกษตรกรทำสวนพงศประศาสน์ | เลขที่สัญญากู้เงิน 1-โครงการเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 289,292.90 |
| รวม                          |  | 289,292.90 |

ปี 2561

| ชื่อ - สกุล ผู้ยืม                 | โครงการที่ยืม  | จำนวนเงิน  |
|------------------------------------|--|------------|
| กลุ่มเกษตรกรทำสวนพงศประศาสน์       | เลขที่สัญญากู้เงิน 1-โครงการเงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 289,292.90 |
| กลุ่มออมทรัพย์บ้านทุ่งมะพร้าวหมู่7 | เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2560-โครงการส่งเสริมอาชีพหมู่บ้านละ100000   | 10,317.26  |
| รวม                                |  | 299,610.16 |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศังประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

|                        |          |                 |                 |         |
|------------------------|----------|-----------------|-----------------|---------|
| <b>หมายเหตุ 9</b>      |          | ปี 2562         |                 | ปี 2561 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น |          |                 |                 |         |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น |          |                 |                 |         |
| (ค่าขายแบบเบ็ดเตล็ด)   | 1,500.00 | 1,500.00        | -               |         |
| <b>รวม</b>             |          | <u>1,500.00</u> | <u>1,500.00</u> |         |





องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

## หมายเหตุ 10 รายจ่ายค้างจ่าย

## ป 2562

| แหล่งเงิน                        | แผนงาน                     | งาน                                      | หมวด                     | ประเภท                     | โครงการ  | จำนวนเงิน    |
|----------------------------------|----------------------------|--|--------------------------|----------------------------|--|--------------|
| เงินงบประมาณ                     | แผนงานการรักษาความสงบภายใน | งานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย | ค่าครุภัณฑ์              | ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง   | จัดซื้อรถบรรทุกน้ำ (ดีเซล) ขนาด 6 ตัน 6 ล้อ จุน้ำไม่น้อยกว่า 6,000 ลิตร จำนวน 1 คัน                | 2,500,000.00 |
| เงินงบประมาณ                     | แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน              | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | อาคารต่าง ๆ                | ก่อสร้างอาคารอเนกประสงค์ประชาคมหมู่บ้าน หมู่ที่ 7  | 950,000.00   |
| เงินงบประมาณ                     | แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน              | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค | ซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลต์คอนกรีต สายห้วยทรายขาว-จุดตัดทางแยกสายท่าถนนเพชรเกษม หมู่ที่ 4 บ้านน้ำร้อน | 709,000.00   |
| เงินอุดหนุนระบุดังประเภทเฉพาะกิจ | แผนงานละหะและชุมชน         | งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับละหะและชุมชน     | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค | ก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน แบบบาดาลขนาดเล็ก หมู่ที่ 2 บ้านดินกอง                                    | 1,086,900.00 |
| รวม                              |                            |  |                          |                            |  | 5,245,900.00 |

## ป 2561

| แหล่งเงิน    | แผนงาน                     | งาน  | หมวด                     | ประเภท  | โครงการ   | จำนวนเงิน    |
|--------------|----------------------------|--|--------------------------|---|---|--------------|
| เงินงบประมาณ | แผนงานการรักษาความสงบภายใน | งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน | ค่าครุภัณฑ์              | ครุภัณฑ์อื่น                                  | ติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) แบบภายในและภายนอก จำนวน 1 โครงการ      | 1,000,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงานการศึกษา             | งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา             | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ต่อเติมหลังคาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านดินกอง หมู่ที่ 2 บ้านดินกอง            | 130,000.00   |
| เงินงบประมาณ | แผนงานการศึกษา             | งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา            | ค่าครุภัณฑ์              | ครุภัณฑ์อื่น                                  | ค่าจัดซื้อแผงป้ายไฟจราจรพร้อมล้อเลื่อนและกรวยจราจร จำนวน 3 ชุด            | 55,200.00    |
| เงินงบประมาณ | แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน                  | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                    | ติดตั้งถังเหล็กทรงกลมแป้น 10 ลูกบาศก์เมตร หมู่ที่ 10 บ้านทุ่งนุ่น         | 218,500.00   |
| เงินงบประมาณ | แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน                  | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                    | ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบนคอน หมู่ที่ 6 บ้านห้วยแก้ว              | 1,080,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน                  | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                    | ปรับปรุงผิวจราจรดินลูกริมตัดถนน ถนนสายหนองข้าวเหนียว หมู่ที่ 3 บ้านชะม่วง | 110,000.00   |
| เงินงบประมาณ | แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน                  | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                    | ปรับปรุงผิวจราจรดินลูกริมตัดถนน สายสะพาน หมู่ที่ 3 บ้านชะม่วง             | 100,000.00   |

วันที่พิมพ์: 12/2/2563 13:56:49

องค์การบริหารส่วนตำบลพงศประศาสน์  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 รายจ่ายค้างจ่าย  
ปี 2561

| แหล่งเงิน    | แผนงาน                             | งาน                             | หมวด                        | ประเภท  | โครงการ   | จำนวนเงิน  |
|--------------|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|---|---|------------|
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ปรับปรุงผิวจราจรดิน<br>คลุมบดอัดแน่น ถนน<br>ขยหน้าอนามัยทุ่งช<br>่าย หมู่ที่ 8 บ้านทุ่งช<br>่าย             | 57,200.00  |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างถนนคอนกรีต<br>เสริมเหล็กซอยเฉลิม<br>ชัย หมู่ที่ 1 บ้านฝ่ายท่า                                       | 820,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างถนนสายอย่าง<br>เก็บน้ำคลองชะม่วง<br>ช่วงที่ 1 ผิวจราจร<br>คอนกรีตเสริมเหล็ก<br>หมู่ที่ 3 บ้านชะม่วง | 970,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างถนนคอนกรีต<br>เสริมเหล็ก สายฝายน้ำ<br>ล้นคลองบางสะพาน<br>หมู่ที่ 8 บ้านทุ่งช่าย                     | 560,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ปรับปรุงผิวจราจรดิน<br>คลุมบดอัดแน่น ถนน<br>สายฝาย หมู่ที่ 3<br>บ้านชะม่วง                                  | 200,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างถนนคอนกรีต<br>เสริมเหล็กซอยร่วม<br>พัฒนา หมู่ที่ 1 บ้าน<br>ฝ่ายท่า                                  | 610,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างถนนคอนกรีต<br>เสริมเหล็ก สายรัง<br>โก่งกาง หมู่ที่ 9 บ้าน<br>ต้นทองหลาง                             | 580,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างถนนคอนกรีต<br>เสริมเหล็ก สายข้างเก็บ<br>น้ำขามะค่า-สร้อยแก้ว<br>หมู่ที่ 8 บ้านทุ่งช่าย              | 880,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ปรับปรุงผิวจราจรดิน<br>คลุมบดอัดแน่น ถนน<br>ซอยเฉลิมชัย 2 ช่วงที่<br>1 หมู่ที่ 1 บ้านฝ่ายท่า                | 70,000.00  |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                        | ก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยม<br>คอนกรีตเสริมเหล็ก<br>ชนิดช่องเดียว ขย<br>ร่วมใจ หมู่ที่ 6 บ้าน<br>ห้วยแก้ว         | 234,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าบำรุงรักษาและ<br>ปรับปรุงที่ดินและสิ่ง<br>ก่อสร้าง | โครงการซ่อมแซมผิว<br>จราจรดินคลุมถนน<br>สายหนองเสม็ด หมู่ที่ 3<br>บ้านชะม่วง                                | 124,000.00 |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าบำรุงรักษาและ<br>ปรับปรุงที่ดินและสิ่ง<br>ก่อสร้าง | โครงการซ่อมแซมทาง<br>ระบายน้ำตาดคอนกรีต<br>สายวังปลา หมู่ที่ 10<br>บ้านทุ่งนุ่น                             | 48,000.00  |
| เงินงบประมาณ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครง<br>สร้างพื้นฐาน | ค่าที่ดินและสิ่งก่<br>สร้าง | ค่าบำรุงรักษาและ<br>ปรับปรุงที่ดินและสิ่ง<br>ก่อสร้าง | โครงการก่อสร้างถนน<br>ลูกรัง ขยบ้านนาง<br>ทองคำ ชันทราย หมู่ที่<br>7 บ้านทุ่งพระหว้า                        | 26,000.00  |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศ์ประศาสน์  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 รายจ่ายค้างจ่าย  
 ปี 2561

| แหล่งเงิน                             | แผนงาน                             | งาน  | หมวด                     | ประเภท  | โครงการ  | จำนวนเงิน    |
|---------------------------------------|------------------------------------|--|--------------------------|---|--|--------------|
| เงินงบประมาณ                          | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน                              | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการซ่อมแซมถนนลงดินตุ๊ก แยกเขากลอย- ไทรหงษ์ หมู่ที่ 10 บ้านทุ่งนุ่น     | 108,000.00   |
| เงินงบประมาณ                          | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน                              | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการซ่อมแซมผิวจราจรดินตุ๊กถนนสายหนองเงิน-ทุ่งเกาะ หมู่ที่ 4 บ้านน้ำร้อง | 141,000.00   |
| เงินอุดหนุนระบวรวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ | แผนงาน<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | งานบริหารทั่วไป<br>เกี่ยวกับ<br>อุตสาหกรรมและ<br>การโยธา | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่ง<br>สาธารณูปโภค                | ศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ ต.พงศ์ประศาสน์                             | 1,000,000.00 |
| ปรับปรุงบัญชี                         |                                    |  |                          |   |  | (86,584.70)  |
| รายการปรับปรุง                        |                                    |  |                          |   |  | (109,204.30) |
| รวม                                   |                                    |  |                          |   |  | 9,619,111.00 |

**องค์การบริหารส่วนตำบลพงศังประศาสน์**  
**หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน**  
**สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

| หมายเหตุ 11   | เงินรับฝาก | ปี 2562             | ปี 2561             |
|---|------------|---------------------|---------------------|
| เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย                         |            | 42,899.34           | 15,342.44           |
| เงินรับฝากค่าให้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% |            | 6,050.16            | 6,050.16            |
| เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%     |            | 27,496.91           | 20,667.17           |
| เงินรับฝากประกันสัญญา                               |            | 799,253.00          | 290,376.00          |
| เงินรับฝากประกันสังคม                               |            | -                   | 21,671.00           |
| เงินรับฝากเงินรออินจังหวัด                          |            | -                   | 77,605.00           |
| เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น                            |            | 3,600.00            | -                   |
| เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน               |            | 1,610,282.30        | 1,601,928.09        |
| เงินรับฝากอื่น ๆ                                    |            | -                   | -                   |
| เงินรับฝาก-เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ                    |            | -                   | 33,600.00           |
| เงินรับฝาก-ประกันสัญญา                              |            | 36,750.00           | 58,605.00           |
| เงินรับฝาก-สำหรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเพิ่มเติม        |            | -                   | 164,812.00          |
| <b>รวม</b>  |            | <b>2,526,331.71</b> | <b>2,290,656.86</b> |



องค์การบริหารส่วนตำบลพงศังประศาสน์  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

วันที่พิมพ์ : 12/2/2563 13:58:04

หมายเหตุ 12 เงินสะสม

|                                    | ปี 2562       | ปี 2561       |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| เงินสะสม 1 ตุลาคม                  |               | 28,980,494.44 |
| ขายรับจริงสูงกว่าขายจริง           | 10,876,836.21 |               |
| หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม           | 1,631,525.43  |               |
| บวก                                |               |               |
| ขายรับจริงสูงกว่าขายจริงหลังหัก    | 9,245,310.78  | 9,212,963.64  |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม               | 57,540.00     | 12,454.57     |
| รับคืนเงินสะสม                     | 1,350,886.00  | 966,671.12    |
| รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี | 109,600.00    | -             |
| หัก                                |               |               |
| จ่ายขาดเงินสะสม                    | 10,544,136.78 | 10,192,089.33 |
| เงินสะสม 30 กันยายน                | 49,716,720.55 | 39,172,583.77 |

|  | ปี 2562       | ปี 2561       |
|--|---------------|---------------|
| เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย   |               | 28,980,494.44 |
| 1. ทุนในโรงพิมพ์อสาวิเทศวัฒนธรรม   | -             | -             |
| 2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.  | -             | -             |
| 3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ  | -             | -             |
| 4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ  | 52,263.06     | 51,739.48     |
| 5. ลูกหนี้ค่าภาษี  | 25,600.00     | 18,840.00     |
| 6. ลูกหนี้ขายได้อื่นๆ  | -             | -             |
| 7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว<br>(ผลต่างระหว่างทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้และชำระหนี้เสร็จ) | 49,638,857.49 | 39,102,004.29 |
| 8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้   | 49,716,720.55 | 39,172,583.77 |
|  | ปี 2562       | ปี 2561       |
|  | 0.00          | 0.00          |

ทั้งนี้ ได้รับการอนุมัติให้ขายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่าย  
 และจะเบิกจ่ายไปยังงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 12

