



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
อำเภอองครักษ์ จังหวัดนครนายก
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงาน จ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๓ เงินสดและเงินฝากธนาคาร จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน เลขที่บัญชี ๐๒๐๐๐๐๕๖๑๗๔๔ แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๗,๐๖๗,๕๒๕.๗๓ บาท แต่ยอดคงเหลือตามหนังสือรับรองยอดของธนาคาร จำนวน ๘,๒๗๒,๘๕๖.๓๑ บาท จากการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารมีรายการรอกการพิสูจน์ จำนวน ๘๔,๔๒๒.๙๑ บาท เป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อน ไม่สามารถตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้

๒. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๖ ลูกหนี้ค่าภาษี ประกอบด้วยลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑,๕๐๕.๐๐ บาท และลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๗๔,๘๓๕.๘๔ บาท แต่รายละเอียดลูกหนี้ (ก.ค.๒) ในระบบบัญชี e-LAAS มีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน จำนวน ๙,๖๐๙.๐๐ บาท และลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๓๗๒,๓๗๘.๐๐ บาท ผลต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีกับรายละเอียดลูกหนี้ (ก.ค.๒) จำนวน ๑,๘๙๖.๐๐ บาท และ จำนวน ๙๗,๕๔๖.๑๖ บาท ตามลำดับ ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานมาให้ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้

๓. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๗ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ประเภท ค่าน้ำประปา แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๓๕๔,๙๕๑.๐๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ ไม่ได้จัดทำฐานข้อมูลรายได้อื่น ๆ (กค.๓) และลูกหนี้รายได้อื่น (กค.๔) ในระบบบัญชี e-LAAS มีเพียงเอกสารการบันทึกบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ คงค้างปี ๒๕๖๓ จำนวน ๗๘,๕๒๘.๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำหรับยอดคงเหลือยกมาไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของบัญชีลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ประเภทค่าน้ำประปาได้

๔. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๘ ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นยอดค้างชำระของลูกหนี้จำนวน ๑ ราย จากการตรวจสอบ พบว่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนเนื่องจากตามข้อมูลทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มียอดลูกหนี้คงเหลือค้างชำระจำนวน ๘ ราย รวมเป็นเงิน ๗๘๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานการยืมเงินของลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนได้

๕. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๑๑ รายการจ่ายค้างจ่าย แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๔,๗๘๒,๓๑๓.๔๐ บาท ในจำนวนดังกล่าว มียอดคงค้างยกมาจากปีก่อนจำนวน ๑๘,๒๖๗.๐๐ บาท ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

๖. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๑๓ เงินรับฝาก รายการเงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๑๙,๒๗๑.๔๔ บาท ภายหลังวันสิ้นงวดได้นำส่งแล้วจำนวน ๘๙,๗๔๗.๔๑ บาท คงเหลือจำนวน ๒๙,๕๒๔.๐๓ บาท เป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อน ไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

๗. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๑๓ เงินรับฝาก รายการเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๘๒๗,๘๔๙.๖๐ บาท จากการตรวจสอบ พบว่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วนจากกรณีบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ครบถ้วน ตามที่กล่าวไว้ในข้อ ๔ และจากการพิสูจน์ยอดเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีผลต่าง จำนวน ๓๒,๒๑๖.๑๖ บาท ไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

๘. ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ข้อ ๑๓ เงินรับฝาก รายการเงินรับฝากอื่น ๆ - เงินประกันสัญญา แสดงยอดคงเหลือตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๙๓๗,๑๕๕.๘๕ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก - เงินประกันสัญญาในระบบบัญชี e-LAAS แต่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก - เงินประกันสัญญาด้วยระบบมือ มียอดคงเหลือจำนวน ๙๖๗,๓๑๖.๐๐ บาท ผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชีกับทะเบียนคุม (ระบบมือ) จำนวน ๓๐,๑๖๐.๑๕ บาท ไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในความถูกต้อง ครบถ้วน ของรายการดังกล่าวได้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวข้างต้นจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำหรับบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ประเภทค่าน้ำประปา ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน รายการจ่ายค้างจ่าย เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เงินรับฝากเงินประกันสัญญา รวมถึงเงินสะสม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีโดยไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับบัญชีลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๑,๕๕๘,๙๕๗.๐๐ บาท ที่แสดงไว้ในหมายเหตุ ๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม จำนวน ๖๒๒,๒๓๐.๗๕ บาท ที่แสดงไว้ในหมายเหตุ ๙ บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เงินขาดบัญชี) จำนวน ๑,๖๖๔,๑๓๘.๓๔ บาท ที่แสดงไว้ในหมายเหตุ ๑๐ และบัญชีรายจ่ายผัดส่งไปสำคัญ จำนวน ๑,๓๖๒,๓๗๕.๐๐ บาท ที่แสดงไว้ในหมายเหตุ ๑๒ เนื่องจากไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอซึ่งเป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อน ทั้งนี้ ในการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินการกรณีดังกล่าว และไม่มีการปรับปรุงรายการใดเพิ่มเติม โดยมีการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการของกระบวนการตามกฎหมาย

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง



- ๕ -

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสมปอง เรืองอำนาจ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครนายก

(นางสาวจิตจงภักดิ์ ทิสรณ์ธรรมวุฒิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ อ.องครักษ์ จ.นครนายก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>20,773,129.41</u>	<u>21,353,619.54</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	13,383,520.17	17,888,432.38
ลูกหนี้เงินยืม	4	1,558,957.00	1,558,957.00
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	3,683,000.00	2,290,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	286,340.84	317,664.16
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	7	354,951.00	276,423.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	8	100,000.00	-
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	9	694,230.75	622,230.75
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>20,060,999.76</u>	<u>22,953,707.29</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	10	1,664,138.34	1,664,138.34
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>1,664,138.34</u>	<u>1,664,138.34</u>
รวมสินทรัพย์		<u>21,725,138.10</u>	<u>24,617,845.63</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>20,773,129.41</u>	<u>21,353,619.54</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	11	4,782,313.40	2,308,267.00
รายจ่ายผูกมัดส่งใบสำคัญ	12	1,362,375.00	1,362,375.00
เงินรับฝาก	13	2,286,914.53	2,049,185.04
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	268.56	268.56
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>8,431,871.49</u>	<u>5,720,095.60</u>
รวมหนี้สิน		<u>8,431,871.49</u>	<u>5,720,095.60</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	15	6,564,988.10	12,323,001.48
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,728,278.51	6,574,748.55
รวมเงินสะสม		<u>13,293,266.61</u>	<u>18,897,750.03</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>21,725,138.10</u>	<u>24,617,845.63</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวพรทิพย์ นวลคล้าย)

(พันจ่าเอกจิรัตน์ เชื้อประทุม)

(นายประสพโชค นิ่มเรือง)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ เป็นตำบลขนาดเล็กตำบลหนึ่งของอำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก ซึ่งตั้งอยู่เลขที่ หมู่ที่ 3 ตำบลบางสมบูรณ์ อำเภองครักษ์ จังหวัดนครนายก หมู่บ้านในเขตการปกครองจำนวน 13 หมู่บ้าน มีพื้นที่ทั้งหมด 40,000 ไร่ หรือ 64 ตารางกิโลเมตร อยู่ห่างด้านทิศตะวันตกของอำเภองครักษ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ ได้รับการยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลและมีฐานะเป็นนิติบุคคลและเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2539

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

ปีงบประมาณ 2563 เมื่อปิดบัญชีรายรับรายจ่ายแล้ว ได้กันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้าของเงินสะสมทุกสิ้นปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสมตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงินว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 4) พ.ศ.2561

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบสินทรัพย์

ประเภทสินทรัพย์	ราคาสินทรัพย์		แหล่งที่มาของสินทรัพย์ทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	ปี 2563	ปี 2562		ปี 2563	ปี 2562
ที่ดิน			รายได้	14,344,270.91	14,882,337.54
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	956,440.00	956,440.00	เงินสะสม	5,382,418.50	5,514,842.00
อาคาร			เงินที่มีผู้อุทิศให้	1,046,440.00	956,440.00
อาคารสำนักงาน	4,088,250.00	4,088,250.00	รวม	20,773,129.41	21,353,619.54
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	4,733,043.00	4,733,043.00			
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งปลูกสร้าง	838,322.00	1,035,122.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,086,254.00	2,405,594.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	3,100,500.00	3,100,500.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	2,660,060.82	2,394,864.32			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	71,000.00	210,831.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	301,086.03	293,875.25			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	15,500.00	15,500.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	-	7,500.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	538,943.56	1,092,069.97			
ครุภัณฑ์การศึกษา	58,200.00	-			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	23,280.00	26,280.00			
ครุภัณฑ์อื่น	1,302,250.00	993,750.00			
รวม	20,773,129.41	21,353,619.54			

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2563	ปี 2562
เงินสด	-	85.00
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 211-6-03125-7	4,437.00	7,165.61
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 211-0-40614-3	1,383.22	1,378.01
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 020051183002	5,554,563.91	5,543,521.85
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 141-2-29477-1	2,528.37	2,523.58
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 141-2-33282-0	740,633.44	739,161.12
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 141-2-33944-0	12,448.50	12,423.75
ธนาคารออมสิน ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 020000561744	7,067,525.73	11,582,173.46
รวม	13,383,520.17	17,888,432.38

เงินสดและเงินฝากธนาคารออมสิน มีผลต่างที่เป็นยอดยกมาของปีงบประมาณก่อน จำนวน 84,422.91 บาท
 อยู่ระหว่างผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้เงินยืม

ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
ปรับปรุงบัญชี	ใบผ่าน		1,558,957.00
รวม			1,558,957.00
รวมทั้งสิ้น			1,558,957.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
ปรับปรุงบัญชี	ใบผ่าน		1,558,957.00
รวม			1,558,957.00
รวมทั้งสิ้น			1,558,957.00

ลูกหนี้เงินยืม เป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อน ไม่มีเอกสารหลักฐานการยืมและรายละเอียดให้ตรวจสอบ
และได้ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริง เบื้องต้น และส่งรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นแก่สำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดนครนายกแล้วขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการของกระบวนการที่กฎหมาย กำหนดขั้นตอนและวิธีการอันเป็นสาระสำคัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

	ปี 2563	ปี 2562
โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต สายบ้านเรา หมู่ 7	2,690,000.00	
โครงการซ่อมแซมถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีตสายคลองขุด- ท้องคู้(ช่วงที่3)	497,000.00	
โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายบ้านสวน หมู่ที่ 3	496,000.00	
โครงการซ่อมสร้างผิวทางลาดยางพาราแอสฟัลต์ติกคอนกรีต หมู่ 10		2,290,000.00
รวม	<u>3,683,000.00</u>	<u>2,290,000.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2563			ปี 2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2547	1	1,845.00			
	2548	2	1,932.00			
	2549	2	1,932.00			
	2550	2	1,932.00			
	2551	2	1,932.00			
	2552	2	1,932.00			
รวม		11	11,505.00			
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่			274,835.84			
รวม			274,835.84			
ลูกหนี้ภาษี						317,664.16
รวมทั้งสิ้น			286,340.84			317,664.16

ลูกหนี้ค่าภาษีแสดงยอดคงเหลือตามบัญชีจากทะเบียนคุมที่จัดทำด้วยมือ ซึ่งไม่ตรงกับยอดลูกหนี้คงเหลือตามบัญชีแยกประเภท และไม่ตรงกับรายละเอียดลูกหนี้ (ก.ค. 2) ในระบบบัญชี e-laas อยู่ระหว่างผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบุรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	ปี 2563	ปี 2562
ค่าน้ำประปา	354,951.00	276,423.00
รวม	<u>354,951.00</u>	<u>276,423.00</u>

ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ไม่ได้จัดทำฐานข้อมูลรายได้และลูกหนี้รายได้อื่น กค.3 และ กค.4
ในระบบบัญชี e-LAAS ยอดที่แสดงตามหมายเหตุ เป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อนรวมกับยอดลูกหนี้
ตั้งเพิ่มในปีงบประมาณ 2563 โดยไม่มีการบันทึกบัญชีการรับชำระเงินจากลูกหนี้ ทำให้ยอดลูกหนี้
รายได้อื่นๆ ที่แสดงสูงกว่าความเป็นจริง ปัจจุบันอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
กลุ่มวิสาหกิจชุมชน ผู้เลี้ยงปลา บ้าน คลองสาม	เลขที่สัญญากู้เงิน 9/2544-ผู้เลี้ยงปลา บ้านคลองสาม	100,000.00
รวม		100,000.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
-		-
รวม		

ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี สาเหตุเนื่องจากในปีงบประมาณที่
ผ่านมาไม่พบเอกสารหลักฐานการยืมเงินของลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน แต่เนื่องจาก
ปีงบประมาณ 2563 ได้พบสำเนาสัญญากู้ยืมเงินซึ่งมีข้อมูลเป็นชื่อผู้กู้ เลขที่สัญญา วันที่ทำสัญญา
วงเงินที่กู้ และลงลายมือชื่อผู้ต้องรับผิดชอบเป็นสำคัญ ทางองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์ จึงอยู่
ในระหว่างเรียกผู้กู้แต่ละกลุ่มมาไกล่เกลี่ยเพื่อทำการรับสภาพหนี้ หรือหนังสือรับสภาพความผิด ซึ่ง
ขณะนี้สามารถดำเนินการได้ จำนวน 1 หมู่ คือหมู่ที่ 5 ส่วนกลุ่มอื่นๆอยู่ระหว่างเรียกมาดำเนินการ
ไกล่เกลี่ยรับสภาพหนี้ หรือรับสภาพความผิด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	รายการ	จำนวนเงิน
นายสรยุทธ เมืองด่าง	อื่น ๆ เลขที่สัญญา (00001/63)	72,000.00
ปรับปรุงบัญชี		622,230.75
รวม		694,230.75

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	รายการ	จำนวนเงิน
ปรับปรุงบัญชี		622,230.75
รวม		622,230.75

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม แสดงยอดคงเหลือปรับปรุงบัญชี จำนวน 662,230.75 บาท เป็นยอดคงเหลือ
ยกมาจากปีก่อน ไม่มีหลักฐานการยืมให้ตรวจสอบ อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 10	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	ปี 2563	ปี 2562
	เงินขาดบัญชี	1,664,138.34	1,664,138.34
	รวม	<u>1,664,138.34</u>	<u>1,664,138.34</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อน ไม่มีเอกสารหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบ และได้ดำเนินการสอบสวนข้อเท็จจริง เบื้องต้น และส่งรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงเบื้องต้นแก่สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครนายกแล้วขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการของกระบวนการที่กฎหมาย กำหนดขั้นตอนและวิธีการอันเป็นสาระสำคัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 11 รายการค้างจ่าย

ปี 2563

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงิน งบประมาณ	แผนงาน การศึกษา	งานบริหาร ทั่วไป เกี่ยวกับ การศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		196,046.40
เงิน งบประมาณ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานบริหาร ทั่วไป เกี่ยวกับ เคหะและ ชุมชน	ค่าที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง	อาคารต่าง ๆ	ก่อสร้างโครงหลังคาโดม	885,000.00
เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้า ถนน	ค่าที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษา และปรับปรุง ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างคอนกรีตเสริม เหล็ก สายบ้านสวน หมู่ที่ 3 กว้าง 4 เมตร ยาว 200 เมตร หนา 0.15 เมตร ใหล่ทางลูกรัง ข้างละ 0.25 เมตร	496,000.00
เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้า ถนน	ค่าที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษา และปรับปรุง ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนลาดยาง แอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้าน เรา ผิวจราจรกว้างเฉลี่ย 5.00 เมตร โดยปูแอสฟัลติกคอนกรีต เฉลี่ย 0.05 เมตร ระยะทาง ยาว 1000 เมตร หมู่ที่ 7	2,690,000.00
เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานไฟฟ้า ถนน	ค่าที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษา และปรับปรุง ที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนนลาดยาง แอสฟัลติกคอนกรีต สายคลอง ขุด-ท้องคู้ (ช่วงที่ 3) หมู่ที่ 8 บ้านคลองขุด กว้าง 6 เมตร ยาว 170 เมตร หนา 0.05 เมตร ใหล่ทางข้างละ 0.50 เมตร	497,000.00
ปรับปรุงบัญชี						18,267.00
รวม						4,782,313.40

รายการค้างจ่ายแสดงรายการปรับปรุงบัญชีในงวดปี 2563 จำนวน 18,267 บาท ซึ่งเป็นยอดค้างยกมาจากปีก่อน
 โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ และอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 11 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	แผนงาน เคหะและ ชุมชน	งานบริหาร ทั่วไป เกี่ยวกับ เคหะและ ชุมชน	ค่าที่ดิน และ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการซ่อมสร้างผิวทาง พาราแอสฟัลติกส์คอนกรีต หมู่ที่ 10	2,290,000.00
เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	-	-	-	-	-	18,267.00
รวม						2,308,267.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 12 รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ

ปี 2563

ลำดับที่	ผู้ยืม	เลขที่สัญญา	วันที่ยืม/รับเงิน	รายการยืม	จำนวนเงิน
1	นางสาวเพ็ญภา สิงหนาท	ไม่ระบุเลขที่สัญญา	5-ม.ค.-55	โครงการวันเด็กแห่งชาติปี 2555	155,000
2	"	"	21-พ.ค.-55	โครงการธรรมะอายุวัฒนะ	249,500
3	"	ไม่ระบุเลขที่สัญญา	24-พ.ค.-55	โครงการอบรมเชิงใช้งานระบบสารสนเทศทางการศึกษา	4,000
4	"	9/2556	10-ม.ค.-56	โครงการวันเด็กแห่งชาติปี 2556	141,880
5	"	16/2556	10-ม.ค.-56	โครงการบัณฑิตน้อยปี 2556	46,030
6	นางสาวประทวน พรหมมาก	ไม่ระบุเลขที่สัญญา	5-เม.ย.-55	โครงการประเพณีสงกรานต์และวันกตัญญูผู้สูงอายุ	169,440
7	นางสาวพัฒนา วิเศษ	ไม่ระบุเลขที่สัญญา	12-ม.ค.-55	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการจัดทำแผนอัตรากำลังพนักงานจ้าง	3,600
8	"	"	24-ส.ค.-55	โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการจัดทำแผนอัตรากำลังพนักงานจ้าง 4 ปี และการบริหารงานบุคคล	3,000
9	"	15/2556	5-มี.ค.-56	โครงการธรรมะอายุวัฒนะ	143,200
10	"	24/2556	22-เม.ย.-56	โครงการตรวจเยี่ยมและประชุมร่วมอบต.ตามนโยบาย Smart Province ปี 2556	72,500
11	"	25/2556	26-เม.ย.-56	โครงการฝึกทบทวนอพพร.	141,575
12	นางสาวพรทิพย์ นวลคล้าย	19/2556	2-เม.ย.-56	โครงการรักษแม่บ้านครนนายก	11,450
13	น.ส. สายน้ำผึ้ง ร้องโนนแดง	21/2556	5-เม.ย.-56	โครงการประเพณีสงกรานต์และวันกตัญญูผู้สูงอายุ	221,200
(หนึ่งล้านสามแสนหกหมื่นสองพันสามร้อยเจ็ดสิบห้าบาทถ้วน)					1,362,375

รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ แสดงยอดคงเหลือที่ยกมาจากปีก่อน โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบและอยู่ระหว่างดำเนินการตามกระบวนการที่กฎหมายกำหนด

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 13 เงินรับฝาก

		ปี 2563	ปี 2562
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย		119,271.44	40,291.61
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%		12,828.50	10,740.30
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%		82,060.99	79,555.15
เงินรับฝากประกันสังคม		77,063.00	93,352.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น		39.62	4,020.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		827,849.60	727,849.60
เงินรับฝากอื่น ๆ			
เงินประกันสัญญา			
เงินประกันสัญญา	787,340.85	818,690.85	
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านสวน	24,800.00	-	
โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านนางละม้าย รื่นเจริญ	24,800.00	-	
โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบฝิวดินขนาดกลาง ม.8	24,915.00	-	
โครงการจ้างปรับปรุงซ่อมแซมระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ 11	2,000.00	-	
โครงการวางท่อประปาบ้านเอกอนงค์ หมู่ที่6	24,350.00	-	
เงินประกันสัญญาโครงการขยายเขตประปา ม.3	1,700.00	1,700.00	
เงินมัดจำประกันสัญญาโครงการก่อสร้างท้องน้ำ ศพด.บ้านเตยใหญ่	9,650.00	9,650.00	
เงินมัดจำประกันสัญญาโครงการซ่อมรถบรรทุกน้ำ	-	14,000.00	
เงินมัดจำประกันสัญญาโครงการทาสี	-	4,400.00	
เงินมัดจำประกันสัญญาย้ายเสาธง	-	3,300.00	
เงินมัดจำสัญญาโครงการซ่อมแซม ศพด.ร.วัดพลอย	15,000.00	15,000.00	
เงินหลักประกันสัญญา-โครงการลงลูกรังซ่อมแซมถนนสายขุดงูเห่า	22,600.00	937,155.85	- 866,740.85

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 13 เงินรับฝาก

เงินรับฝากอื่น ๆ

ค่ารักษาพยาบาล

1,385.00

2,625.00

เงินช่วยเหลือค่าน้ำประปา

250.00

เงินประกันการใช้น้ำ

30,250.00

25,250.00

เงินรับฝาก-ค่าปรับผิดสัญญา

44,516.15

44,516.15

เงินรอคืนจังหวัด

109,149.38

109,149.38

เงินสมทบประกันสังคม

20,495.00

20,495.00

สินเชื่อสวัสดิการ

24,600.00

24,600.00

รวม

1,167,801.38

1,093,376.38

2,286,914.53

2,049,185.04

เงินรับฝาก

- ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นยอดภาษีของเดือนกันยายน 2563 ที่นำมาจ่ายในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 89,747.41 บาท คงเหลือ

จำนวน 29,524.03 บาท เป็นยอดคงเหลือยกมาจากปีก่อน ไม่ทราบสาเหตุ ซึ่งอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริง

- เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน แสดงไว้ต่ำไป เกิดจากไม่ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ เงินทุนฯ และจากการพิสูจน์ยอดเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีผลต่างระหว่างเงินรับฝากและเงินทุน จำนวน 32,216.16 บาท ยังไม่ทราบสาเหตุ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริง

- เงินรับฝากอื่นๆ - เงินประกันสัญญา ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินรับฝากประกันสัญญาและไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากเงินประกันสัญญาในระบบ e-LAAS และตามทะเบียนคุมมีผลต่างจำนวน 30,160.15 บาท ไม่ทราบสาเหตุ เป็นยอดยกมาจากปีก่อน และอยู่ระหว่างตรวจสอบข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 14	หนี้สินหมุนเวียนอื่น	ปี 2563	ปี 2562
	เงินเกินบัญชี	268.56	268.56
	รวม	<u>268.56</u>	<u>268.56</u>

เงินเกินบัญชีเป็นยอดยกมาจากปีงบประมาณก่อนยังไม่ทราบสาเหตุ และไม่มีหลักฐานตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 15 เงินสะสม

	ปี 2563		ปี 2562	
เงินสะสม 1 ตุลาคม		12,323,001.48		8,419,492.72
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	1,023,533.08		4,693,021.24	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	153,529.96		703,953.19	
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม		870,003.12		3,989,068.05
รับคืนเงินสะสม		7,280.00		34,980.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี		-		12,260.71
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	6,635,296.50	(5,758,013.38)	132,800.00	3,903,508.76
เงินสะสม 30 กันยายน		6,564,988.10		12,323,001.48

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

	ปี 2563	ปี 2562
1. หุ้นในโรงพิมพ์อสาธาธิษฐานดินแดน	-	-
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	-	-
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค่าภาษี	286,340.84	317,664.16
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	354,951.00	276,423.00
7. สินทรัพย์เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	5,923,696.26	11,728,914.32
	6,564,988.10	12,323,001.48

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 15

	ปี 2563	ปี 2562
	1,809,300.00	0.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 15 เงินสะสม
ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักภาษี	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	จัดซื้อเครื่องเชื่อมต่อ PE พร้อมอุปกรณ์ จำนวน 1 เครื่อง	61,000.00	-	-	61,000.00	61,000.00
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การเกษตร	จัดซื้อเครื่องตัดหญ้าแบบข้อแข็ง จำนวน 2 เครื่อง	19,000.00	-	-	19,000.00	19,000.00
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การเกษตร	จัดซื้อเครื่องสูบน้ำแบบหยดโซ่ชนิด เครื่องยนต์เบนซิน ขนาด 5 แรงม้า จำนวน 1 เครื่อง	8,200.00	-	-	8,200.00	8,200.00
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การเกษตร	จัดซื้อปั๊มจุ่มขนาด 2 นิ้ว (ขนาดไม่น้อย กว่า 1,500 วัตต์) จำนวน 1 เครื่อง	7,000.00	-	-	7,000.00	7,000.00
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์การเกษตร	จัดซื้อปั๊มน้ำพลาลอย จำนวน 2 เครื่อง	84,000.00	-	-	84,000.00	84,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน แบบผิวดินขนาดกลาง(ตามรูปแบบกรม ทรัพยากรน้ำ) หมู่ที่ 8	498,300.00	-	-	498,300.00	498,300.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการขยายเขตประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 10 บริเวณสามแยกทางเข้าวัดเข้มทอง- บ้านนางสาววิไลลักษณ์ รัตนทั้ง	23,900.00	-	-	23,900.00	23,900.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 15 เงินสะสม
ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมระบบประปา หมู่บ้าน หมู่ที่ 11 บริเวณสามแยกบ้าน นายพเยาว์ สันติงาน	28,400.00	-	-	28,400.00	28,400.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ ตึกคอนกรีต สายบ้านนายวิจิตร พูล สวัสดิ์ หมู่ที่ 2	495,000.00	-	-	495,000.00	495,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการจัดซื้อซ่อมแซมถนนสายบ้าน นางทวย นุชแดง หมู่ที่ 4 กว้าง 4 เมตร ยาว 850 เมตร	128,600.00	-	-	128,600.00	128,600.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการจัดซื้อลูกรังซ่อมแซมถนนสาย เสียบคลองหันตะเภา หมู่ที่ 9 กว้าง 4 เมตร ยาว 1,400 เมตร	211,900.00	-	-	211,900.00	211,900.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนน หมู่ที่ 4 ซอย บ้านนางบุญพิง อันสาวท กว้าง 5 เมตร ยาว 240 เมตร	75,700.00	-	-	75,700.00	75,700.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนน หมู่ที่ 4 ซอยไวย โรจน์ กว้าง 3 เมตร ยาว 300 เมตร	47,300.00	-	-	47,300.00	47,300.00

องค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 15 เงินสะสม
 ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและ ปรับปรุงที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	จัดซื้อลูกรังซ่อมแซมถนนสายบ้านสวน หมู่ที่ 3 กว้าง 4 เมตร ยาว 800 เมตร ปริมาณดินลูกรังไม่น้อยกว่า 480 ลบม.	121,000.00	-	-	121,000.00	121,000.00
รวม			1,809,300.00	-	-	1,809,300.00	1,809,300.00

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
-			-	-	-	-	-
รวม			-	-	-	-	-

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายบ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ/หมวด	ประมวลการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุน งบอุดหนุน/เฉพาะกิจ	ปรับปรุงโดย ใบผ่าน	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการรักษาดาม สมทบใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210
รายจ่าย								
งบกลาง	7,389,520.00	6,874,865.47	-	-	6,874,865.47	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	3,075,120.00	2,780,570.00	-	-	2,780,570.00	2,780,570.00	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,359,070.00	7,357,599.00	-	-	7,357,599.00	3,860,260.00	-	2,629,593.00
ค่าตอบแทน	753,000.00	187,720.00	-	-	187,720.00	106,980.00	-	8,340.00
ค่าใช้สอย	6,064,250.00	4,405,071.89	279,961.00	-	4,685,032.89	1,723,165.75	73,114.00	891,700.35
ค่าวัสดุ	2,847,860.00	2,387,162.37	15,174.00	-	2,402,336.37	559,738.00	-	903,299.58
ค่าสาธารณูปโภค	1,152,000.00	1,075,259.06	-	-	1,075,259.06	1,075,259.06	-	-
ค่าอุปกรณ์	730,345.00	533,590.78	28,500.00	-	562,090.78	56,280.00	-	385,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,440,000.00	885,000.00	13,863,000.00	(1,740,000.00)	13,008,000.00	-	-	-
รายจ่ายอื่น	5,000.00	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	2,025,000.00	1,861,080.00	-	-	1,861,080.00	-	-	1,601,080.00
รวมจ่าย	33,841,165.00	28,347,918.57	14,186,635.00	(1,740,000.00)	40,794,553.57	10,162,252.81	73,114.00	6,419,012.93
รายรับ								
ภาษีอากร	191,793.00	45,020.52	-	-	45,020.52	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	8,870.00	29,402.10	-	-	29,402.10	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	18,862.00	36,516.80	-	-	36,516.80	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	467,108.00	614,702.00	-	-	614,702.00	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	58.00	11,529.00	-	-	11,529.00	-	-	-
ภาษีจัดสรร	16,692,456.00	13,822,587.23	-	-	13,822,587.23	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	16,462,018.00	14,811,694.00	-	-	14,811,694.00	-	-	-
เงินอุดหนุนงบอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	-	12,446,635.00	-	12,446,635.00	-	-	-
รวมรับ	33,841,165.00	29,371,451.65	12,446,635.00	-	41,818,086.65	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย					1,023,533.08			

(นางสาวพรทิพย์ นวลคล้าย)
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน รักษาการนาย
ตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกองคลัง

ก.จ.อ.
(.....)
ตำแหน่ง
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์

(นายประสพโชค นิมเรอ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการ/หมวด	แผนงานสาธารณสุข 00220	แผนงานส่งเสริมการเกษตร 00230	แผนงานเคหะและชุมชน 00240	แผนงานเสริมสร้างเข้มแข็งชุมชน 00250	แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและกีฬา 00260	แผนงานอุตสาหกรรมและ การค้า 00310	แผนงานการเกษตร 00320	แผนงานพลังงาน 00410
รายจ่าย								
งบกลาง	-	-	-	-	-	-	-	6,874,865.47
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	-	369,240.00	498,506.00	-	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	-	-	2,100.00	-	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	254,595.00	440,859.80	1,065,097.99	-	236,500.00	70,300.00	-	-
ค่าวัสดุ	150,774.00	10,975.00	650,569.79	-	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-	-	-	126,980.00	-
ค่าครุภัณฑ์	-	82,900.00	37,910.78	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	-	14,748,000.00	-	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	260,000.00	-	-	-	-	-	-	-
รวมจ่าย	665,369.00	903,974.80	17,002,184.56	-	236,500.00	70,300.00	126,980.00	6,974,865.47
รายรับ								
ภาษีอากร	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบบสุขภาพ/เฉพาะกิจ	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรับ	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย								

(นางสาวพรทิพย์ นวลคล้าย)

(ผู้อำนวยการสำนักงานจัดเก็บรายได้ ชำนาญงาน รักษาการแทนตำแหน่ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

พ.ช.อ.

(.....)

(จิรัตน์ เชื้อประทุม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์

(นายประสพโชค ปิงเรือง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางสมบูรณ์