



องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

รับที่..... ๒319

11 ก.พ. 2562

วันที่.....

๑๒.๑๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

อำเภอเมือง - จังหวัดเชียงใหม่ ๕๐๓๐๐

ที่ ตผ ๐๐๕๘.๑ ขม/๙๗

๒๘ มี.ค. ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก ที่ ขม ๘๙๕๐๒/๒๘๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือกได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือกเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือกเสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ขอชม ๒๗.๕๑๗๑๗๑

- เชื้อ โปรตคตทช

- คัดค้านการตรวจเงินแผ่นดิน จ.เชียงใหม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบที่ ๒

โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๕๖ - ๖๐ ต่อ ๑๑๐๗, ๑๑๐๕

โทรสาร ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๕๖ - ๖๐ ต่อ ๑๑๐๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cm@oag.go.th

๒๓๗๗

๑๒ มี.ค. ๒๕๖๒

- ๒๓๗

- ๑๑๑๗๗

๑๐ มี.ค. ๖๒

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์)

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือก
อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office

๕

(นางสาวกัญญาภัค งามวงศ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหาร ส่วนตำบลข้างเผือกในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาล ที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือก หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัด ต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน จากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบ วิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือก

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์



หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือกในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือกต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาวณัฐนันท์ ภาระยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

Chiang Mai Provincial Audit Office

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ)
ผู้อำนวยการสำนัก
ผู้รับผิดชอบงาน

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	14,211,470.00	14,524,900.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	47,043,259.66	39,079,318.18
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	-	6,300.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	8,803.00	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	500.00	120.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		47,052,562.66	39,085,738.18
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินสะสม		-	6,300.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		-	6,300.00
รวมสินทรัพย์		47,052,562.66	39,092,038.18
ทุนทรัพย์สิน	2	14,211,470.00	14,524,900.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	81,600.00	1,292,800.00
เงินรับฝาก	8	158,326.84	247,623.46
รวมหนี้สินหมุนเวียน		239,926.84	1,540,423.46
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	9	-	6,300.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	6,300.00
รวมหนี้สิน		239,926.84	1,546,723.46
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	34,253,504.12	27,052,763.30
เงินทุนสำรองเงินสะสม		12,559,131.70	10,492,551.42
รวมเงินสะสม		46,812,635.82	37,545,314.72
รวมหนี้สินและเงินสะสม		47,052,562.66	39,092,038.18

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๕

(นางสาวบุษยามาศ จันทรวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวบุษยามาศ จันทรวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

๕

(นางแสงทอง จำปาแถม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

(นายวิรัช ยั่งยืนกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐานขององค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

1. ด้านกายภาพ

1) ลักษณะที่ตั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือกตั้งอยู่ทางทิศตะวันตกของศาลากลางจังหวัดเชียงใหม่ และอยู่ทางทิศเหนือของที่ว่าการอำเภอเมืองเชียงใหม่ ปัจจุบันที่ทำการตั้งอยู่บ้านเลขที่ 231 หมู่ที่ 1 ตำบลช้างเผือก อำเภอเมืองเชียงใหม่ จังหวัดเชียงใหม่ มีเนื้อที่ประมาณ 23 ตารางกิโลเมตร มีศักยภาพด้านการท่องเที่ยว มีแหล่งท่องเที่ยวทางธรรมชาติและวัฒนธรรม และประเพณีอันดีงาม

2) อาณาเขต

ทิศเหนือ ติดต่อกับ ตำบลดอนแก้ว อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่
ทิศใต้ ติดต่อกับ เทศบาลตำบลช้างเผือก
ทิศตะวันออก ติดต่อกับ เทศบาลนครเชียงใหม่
ทิศตะวันตก ติดต่อกับ ตำบลสุเทพ

3) ลักษณะภูมิประเทศ

พื้นที่ทางกายภาพส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบลุ่ม (เขตรักษาพันธุ์สัตว์ป่า) ซึ่งกองทัพบกใช้ประโยชน์ และบางส่วนอยู่ในเขตอุทยานแห่งชาติดอยสุเทพ-ปุย อยู่ติดกับภูเขาหนึ่งลูก ได้แก่ดอยสุเทพ ซึ่งเป็นแหล่งกำหนดของลำห้วยต่าง ๆ ในตัวจังหวัดเชียงใหม่

2. ด้านการเมืองการปกครอง

เขตการปกครอง

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือกมี 4 หมู่บ้าน ได้แก่ หมู่ที่ 1 บ้านช่างเคียน (บางส่วน) หมู่ที่ 2 บ้านเจ็ดยอด (บางส่วน) หมู่ที่ 3 บ้านช่วงสิงห์ (บางส่วน) หมู่ที่ 4 บ้านขุนช่างเคียน (ทั้งหมู่บ้าน)

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือก
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
ก. อสังหาริมทรัพย์					
อาคารและโรงเรือน	7,967,250.00	7,967,250.00	รายได้	14,211,470.00	14,524,900.00
ข. สังหาริมทรัพย์					
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	3,752,000.00	3,752,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	40,400.00	40,400.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	13,800.00	83,850.00			
ครุภัณฑ์อื่น	57,500.00	57,500.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	970,960.00	1,091,560.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	603,140.00	589,330.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	288,500.00	288,500.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	92,070.00	137,060.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	425,850.00	517,450.00			
รวม	14,211,470.00	14,524,900.00		14,211,470.00	14,524,900.00

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างเผือก
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2561	2560
เงินสด	-	-
เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01023-2-43199-1	5,743,585.44	10,742,013.09
ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01023-2-55448-4	114,264.92	113,804.25
ธกส. ประเภทประจำ เลขที่ 30023-4-13294-3	12,285,269.31	12,175,321.04
กรุงเทพฯ ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 547-0-44511-9	28,900,139.99	16,048,179.80
รวม	<u>47,043,259.66</u>	<u>39,079,318.18</u>
หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	2561	2560
ค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	-	6,300.00
รวม	<u>-</u>	<u>6,300.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2561	2	8,803.00
รวม		2	8,803.00
รวมทั้งสิ้น		2	8,803.00

หมายเหตุ 6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2561	2560
เงินขาดบัญชี	-	120.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น (ค่าขายแบบแปลน)	500.00	-
รวม	<u>500.00</u>	<u>120.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างเมือก
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 รายจ่ายค้างจ่าย
 ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ 2561	เคหะและชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงถนน คสล. ซอย 1 หมู่ที่ 3	80,000.00
เงินอุดหนุนทั่วไป/ ระบุดูแลประมงสัตว์ ประจำปี 2559	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	ค่าเบี้ยยังชีพผู้พิการ	โครงการสนับสนุนการเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคม ให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ ประจำปี 2559	1,600.00
รวม						81,600.00

ปี 2560

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ 2560	บริหารทั่วไป	บริหารทั่วไป	ใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการ ที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่น ๆ	โครงการประดับผ้าขนถนนในงานพิธีถวายดอกไม้จันทน์ จังหวัดเชียงใหม่	258,000.00
งบประมาณ 2560	บริหารทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	โครงการจัดซื้อคอมพิวเตอร์ จำนวน 1 เครื่อง	22,000.00
งบประมาณ 2560	บริหารทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	โครงการจัดซื้อเครื่องสำรองไฟ จำนวน 4 เครื่อง	11,200.00
งบประมาณ 2560	เคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ เคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ก่อสร้างผนังกันดินข้างสำนักงาน อบต.ข้างเมือก ตามแบบ อบต.ข้างเมือก	1,000,000.00
เงินอุดหนุนทั่วไป/ ระบุดูแลประมงสัตว์ ประจำปี 2559	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	ค่าเบี้ยยังชีพผู้พิการ	โครงการสนับสนุนการเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่ ผู้พิการหรือทุพพลภาพ ประจำปี 2559	1,600.00
รวม						1,292,800.00

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 เงินรับฝาก	2561	2560
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	3,955.22	4,434.11
เงินประกันสัญญา	31,120.00	71,425.00
เงินประกันสังคม	3,742.00	3,735.00
เงินกองทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	114,264.92	113,804.25
ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานช่วง 10%	5,244.70	5,214.10
กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ	-	560.00
ส่งคืนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	-	48,451.00
รวม	<u>158,326.84</u>	<u>247,623.46</u>
หมายเหตุ 9 หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2561	2560
เจ้าหนี้เงินสะสม	-	6,300.00
รวม	<u>-</u>	<u>6,300.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลข้างเมือก
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560 และ 1 ตุลาคม 2559	27,052,643.30	19,932,201.72
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	8,266,321.10	6,070,845.84
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	2,066,580.28	1,517,711.46
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	6,199,740.82	4,553,134.38
รับคืนเงินสะสมระหว่างปี - เงินเบิกเกินส่งคืน	200.00	107.20
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี - รายจ่ายค้างจ่ายปีก่อน	1,000,800.00	2,567,200.00
เงินขาดบัญชี	120.00	120.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	-	7,120,561.58
เงินสะสม 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560	34,253,504.12	27,052,763.30

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้ค่าภาษี	2561	2560
	8,803.00	-
2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	34,244,701.12	27,052,763.30
	<u>34,253,504.12</u>	<u>27,052,763.30</u>

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2561 ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสม ที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน 1,940,000.00 บาท
 และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

2561

2560

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม
 ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน ที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนนลาดยางสายทาง ยอดดอยปุย-บ้านขุนช้างเคียน (กม.0+000-กม.3+300)	1,940,000.00	-	-	1,940,000.00	1,940,000.00
		รวม	1,940,000.00	-	-	1,940,000.00	1,940,000.00

(นายแพทย์ อดิศักดิ์ บุญเรืองศรี)
 นายก อบต.ช้างเผือก

องค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ	ปริมาณการ	รวมรายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวม	แผนงาน					งบกลาง	
				บริหารงานทั่วไป	การศึกษา ความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน		
รายจ่าย										
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,760,000.00	1,202,880.00	1,202,880.00	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,570,960.00	4,927,850.97	4,927,850.97	-	-	376,500.00	-	659,460.00	-	-
ค่าตอบแทน	622,000.00	233,063.00	233,063.00	-	-	-	-	18,300.00	-	-
ค่าใช้สอย	5,051,600.00	1,576,711.76	1,576,711.76	291,197.84	32,140.92	181,538.00	1,800.00	1,070,035.00	-	-
ค่าวัสดุ	1,038,000.00	577,870.90	577,870.90	253,175.10	-	309,984.80	-	14,711.00	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	160,200.00	93,596.46	93,596.46	92,569.26	1,027.20	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	30,000.00	29,500.00	29,500.00	29,500.00	-	-	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	80,000.00	80,000.00	80,000.00	-	-	-	-	80,000.00	-	-
รายจ่ายอื่น	15,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	556,000.00	549,440.00	549,440.00	-	-	549,440.00	-	-	-	-
งบกลาง	2,716,240.00	1,461,882.00	1,461,882.00	-	-	-	-	-	-	1,461,882.00
รวมรายจ่าย	17,600,000.00	10,732,795.09	10,732,795.09	33,168.12	1,417,462.80	1,800.00	1,842,506.00	1,461,882.00	1,461,882.00	-
รายรับ										
ภาษีอากร	546,500.00	500,319.16	500,319.16	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่ารับและใบอนุญาต	196,900.00	186,245.40	186,245.40	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	219,000.00	292,576.23	292,576.23	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	2,100.00	2,010.00	2,010.00	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทุน	500.00	2,440.00	2,440.00	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	11,815,000.00	12,930,233.40	12,930,233.40	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	4,820,000.00	5,085,292.00	5,085,292.00	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	17,600,000.00	18,999,116.19	18,999,116.19	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือ (ต่ำกว่า) รายจ่าย			8,266,321.10							

(นางสาวชุกภาภักดิ์ จันทระบุญวงศ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิรัช-ยังสุนทรกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

(นายวิรัช-ยังสุนทรกุล)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลช้างเผือก

หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงาน

หมายเหตุ 1 ครุภัณฑ์จ่ายจากเงินรายรับ

1. ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

29,500.00

รวม

29,500.00

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างจ่ายจากเงินรายรับ

1. โครงการปรับปรุงถนน คสล. ซอย 1 หมู่ที่ 3

80,000.00

รวม

80,000.00