



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง/งานการเงินฯ เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภอจาง จังหวัดลำปาง
ที่ ๕๒๔๐๔/ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ ผ่านปลัดเทศบาล

๑. เรื่องเดิม

ตามที่เทศบาลตำบลหลวงเหนือได้จัดทำรายงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และได้จัดส่ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง ได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือเสร็จแล้ว และจัดส่งรายงานการงบการเงินดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ กองคลัง/งานการเงินฯ ได้ลงรับเมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ นั้น

๓. ข้อกฎหมาย

เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัดเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๔. ข้อเสนอแนะเพื่อโปรดพิจารณา

กองคลัง/งานการเงินและบัญชี ขอจัดส่งสำเนารายงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ดังนี้ สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง สำนักงานงบประมาณ นายอำเภอจาง ทิตบอร์ดประชาสัมพันธ์เปิดเผยให้สาธารณชนทราบ และเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (เว็บไซต์ของเทศบาล)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(นางเจรรยา อปมา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาลฯ

ปลัดเทศบาลฯ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓ 4

(นายพงษ์ศักดิ์ ศักกรพันธ์)

ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของรองนายกเทศมนตรีฯ

.....
.....
.....

นายกเทศมนตรีฯ หรือปลัดเทศบาล หรือปลัด อบต.



(นายกำพล ช่างโชติ)
รองนายกเทศมนตรีฯ

ความเห็นนายกเทศมนตรีฯ

.....
.....
.....

.....



(นายณรงค์ เครือธรรยา)
นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ



เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
เลขที่รับ ๖๓๕
วันที่ ๒๕ ก.พ. ๖๓
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง
อำเภอเกาะคา จังหวัดลำปาง ๕๒๑๓๐

ที่ ตพ ๐๐๕๙.๑ ลป/๑ ๕๖

- สำนักชดัด
- กองคลัง 28/2/63
- กองช่าง
- ฝ่ายการศึกษา
- ฝ่ายสาธารณสุข

๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

- อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ที่ ลป ๕๒๔๐๔/๑๑๐๔ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒
- ๒. หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ที่ ลป ๕๒๔๐๔/๕๗ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลหลวงเหนือได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปางได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน - ปลัดเทศบาล

- เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

สมท กิ่งใหญ่ ผู้ควบคุมตรวจสอบ
นายพิษณุวัชร วีระพงศ์เดช)
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

[Signature]

[Signature]

นางอรุณี ขันมา
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางทองวัลลีย์ ตั้ววาทน์)
ปลัดเทศบาล

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง
โทร. ๐ ๕๔๒๘ ๔๖๑๖ - ๑๘ ต่อ ๑๑๓
โทรสาร ๐ ๕๔๒๘ ๔๖๒๔
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : Lpa@oag.go.th

[Signature]
[Signature]
นายณรงค์ เครือระยา
นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ



การตรวจสอบรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
อำเภอวัง จังหวัดลำปาง
งวดปีงบประมาณ 2562

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงาน จ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทาง เศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญใน รายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

10



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

พ.อ.

(นายพิษณุวัชร วีระพงศ์เดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดลำปาง

กน

(นางเยาวนิต หล่อประดับเพชร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ตั้งอยู่เลขที่ 194 หมู่ 4 ถนนสุขประชาสรรตำบลหลวงเหนือ อำเภอองาว จังหวัดลำปาง มีพื้นที่ 11.17 ตารางกิโลเมตร และห่างจากตัวจังหวัดลำปาง ประมาณ 83 กิโลเมตร ได้รับการยกฐานะจาก สุขาภิบาลตำบลดอนไชย มาเป็นเทศบาลตำบลดอนไชย เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2542 ต่อมาได้มีประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2548 เปลี่ยนชื่อเป็น เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ลักษณะที่ตั้ง/อาณาเขต

ทิศเหนือ ติดต่อกับ ตำบลนาแก

ทิศใต้ ติดต่อกับ ตำบลหลวงใต้

ทิศตะวันออก ติดต่อกับ ตำบลบ้านแหง

ทิศตะวันตก ติดต่อกับ ตำบลนาแก

มีจำนวน หมู่บ้าน 6 หมู่บ้านได้แก่

หมู่ที่ 1. บ้านสบแหง

หมู่ที่ 2. บ้านศรีบ้าน

หมู่ที่ 3. บ้านคุ้ม

หมู่ที่ 4. บ้านหลวงเหนือ

หมู่ที่ 5. บ้านใหม่

หมู่ที่ 6. บ้านทุ่งไผ่

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2 หลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชี

1.2.1 การรับรู้สินทรัพย์

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ จะรับรู้เป็นทรัพย์สินต้องคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

๓

(1) เงินสดและเงินฝากธนาคาร ได้แก่ เงินสดในมือ เช็ค ตัวแลกเงิน และธนาคณัติ ให้บันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยเปิดเผยรายละเอียดเงินสดและเงินฝากธนาคารไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) เงินประกัน ได้แก่ จำนวนเงินที่เทศบาลตำบลหลวงเหนือจ่ายเพื่อเป็นหลักประกันความเสียหายให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

(3) ลูกหนี้เงินยืม ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการที่เทศบาลตำบลหลวงเหนือให้ยืมเงินไปจ่ายในการปฏิบัติงาน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีนี้ตามจำนวนที่ยืม

(4) รายได้จากรัฐบาลค้างรับ ได้แก่ จำนวนเงินที่เทศบาลตำบลหลวงเหนือจะได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้รับเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีรายได้จากรัฐบาลค้างรับตามจำนวนเงินที่ยังไม่ได้รับ

(5) ลูกหนี้ค่าภาษี ได้แก่ ยอดรวมของลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่และลูกหนี้ภาษีป้าย เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้เปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้ภาษีแต่ละประเภทไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(6) ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดินที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

(7) ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีบำรุงท้องที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหลังหักเงินที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนดให้หัก

(8) ลูกหนี้ภาษีป้าย ได้แก่ จำนวนเงินรายได้ประเภทภาษีป้ายที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ในปีงบประมาณที่เกิดรายได้ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกบัญชีลูกหนี้ภาษีป้ายตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

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

(10) ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ได้แก่ ลูกหนี้ที่เกิดจากการกู้ยืมเงินตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน ให้บันทึกบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามมูลค่าตามสัญญาที่ได้กู้ยืมเงินไว้กับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

(11) ลูกหนี้อื่น ๆ ได้แก่ ลูกหนี้ที่ไม่ได้เกิดจากรายได้จากการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหลวงเหนือให้บันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น ๆ เมื่อสามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ โดยเปิดเผยรายละเอียดลูกหนี้อื่น ๆ ไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

W

(12) ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้ยืมเงินสะสมไปใช้จ่ายในกิจการงบประมาณ หรือยืมเงินสะสมทตรงจ่ายตามที่มีกฎหมายหรือระเบียบกำหนด ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

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

(14) เงินจ่ายล่วงหน้า ได้แก่ จำนวนเงินที่เทศบาลตำบลหลวงเหนือจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญาซึ่งเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามที่กฎหมายกำหนดและเงื่อนไขในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

1.2.2 การรับรู้หนี้สิน

เทศบาลตำบลหลวงเหนือจะรับรู้หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อนำทรัพยากรออกจากเทศบาลตำบลหลวงเหนือเพื่อชำระภาระผูกพัน และเมื่อมูลค่าของภาระผูกพันที่ต้องชำระนั้นสามารถวัดได้อย่าง มีเหตุผลน่าเชื่อถือ โดยให้เทศบาลตำบลหลวงเหนือแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(1) รายจ่ายค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินจากผู้มีอำนาจไว้จ่ายในงบประมาณถัดไป โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(2) ฎีกาค้างจ่าย ได้แก่ จำนวนเงินที่วางฎีกาเบิกเงินภายในวันที่สามสิบกันยายนแล้ว แต่ไม่สามารถอนุมัติและเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในวันสิ้นปีงบประมาณและจะต้องอนุมัติและเบิกจ่ายเงินภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนตุลาคมของทุกปี โดยเปิดเผยรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(3) รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ ได้แก่ จำนวนเงินที่ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานซึ่งยังไม่ได้ส่งใช้ภายในปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกรับรู้รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญตามมูลค่าเท่ากับยอดลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้

(4) เงินรับฝาก ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ โดยเปิดเผยประเภทของเงินที่รับฝากไว้ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

(5) เจ้าหนี้เงินกู้ ได้แก่ จำนวนเงินที่ได้รับจากแหล่งเงินกู้ โดยเปิดเผยชื่อเจ้าหนี้ โครงการที่ขอกู้ จำนวนเงินที่ขอกู้ ในหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2.3 การรับรู้เงินสะสม

เทศบาลตำบลหลวงเหนือจะรับรู้เงินสะสมได้ตามกรณีดังต่อไปนี้

(1) ผลต่างระหว่างรายรับสูงกว่ารายจ่าย ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยรับรู้เป็นเงินสะสมร้อยละแปดสิบห้า และทุนสำรองเงินสะสมร้อยละสิบห้า

u

(2) เงินรายจ่ายของปีงบประมาณที่ผ่านมาและรับคืนเงินในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันที่รับเงินนั้น

(3) การจ่ายขาดเงินสะสมให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่จ่ายเงิน

(4) รายจ่ายที่ได้ตั้งค้างจ่ายไว้และไม่ประสงค์จะเบิกจ่ายต่อไป ให้ตกเป็นเงินสะสม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

(5) การจำหน่ายหนี้สูญหรือการลดยอดลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ให้ลดยอดเงินสะสม ณ วันที่ได้รับอนุมัติให้จำหน่ายหนี้สูญหรือลดยอดลูกหนี้ค้างชำระ

1.2.4 การรับรู้รายได้

เทศบาลตำบลหลวงเหนือจะรับรู้รายได้เมื่อมีการรับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจตลอดรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งเกิดจากการดำเนินกิจการตามปกติของเทศบาลตำบลหลวงเหนือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่เพิ่มขึ้นจะเกี่ยวเนื่องกับการเพิ่มขึ้นในส่วนของสินทรัพย์ หรือการลดลงในส่วนของหนี้สินซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์สุทธิของเทศบาลตำบลหลวงเหนือเพิ่มขึ้น เว้นแต่เงินกู้ยืมไม่ถือเป็นรายได้เนื่องจากทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากัน จึงไม่มีผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ดังนี้

(1) รายได้ประเภทภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีป้าย และรายรับประเภทอื่นที่มีหลักฐานหรือสัญญาที่ระบุการชำระเงินแน่นอน ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(2) รายได้ประเภทอื่นนอกจากรายได้ตามข้อ (1) ให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด

(3) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เทศบาลตำบลหลวงเหนือโดยระบุวัตถุประสงค์ระหว่างปีงบประมาณให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์เงินสด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณหากยังไม่ได้รับเงินให้บันทึกเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

(4) เงินอุดหนุนที่รัฐบาลจัดสรรให้เทศบาลตำบลหลวงเหนือโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งเทศบาลตำบลหลวงเหนือนำเงินอุดหนุนไปดำเนินการเอง โดยที่รัฐบาลให้ก่อนนี้ผูกพันมากกว่าหนึ่งปีงบประมาณและจัดสรรให้เป็นปี ๆ ให้บันทึกเป็นรายได้สำหรับเงินที่จะได้รับจัดสรรในปีที่ได้รับจัดสรรนั้น

1.2.5 การรับรู้รายจ่าย

เทศบาลตำบลหลวงเหนือจะรับรู้รายจ่ายเมื่อมีการจ่ายเงิน หรือได้รับอนุมัติให้กันเงินในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน ดังนี้

(1) บันทึกเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับอนุมัติให้จ่ายเป็นรายจ่ายที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณหรือเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์

(2) บันทึกเป็นรายจ่ายตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรือเงินอุดหนุนโดยระบุวัตถุประสงค์ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

(3) การจ่ายขาดเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม ให้แสดงรายจ่ายในรายงานการเงิน

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อ.จาว จ.ลำปาง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	65,471,200.44	64,220,450.44
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	55,237,638.08	54,445,220.68
เงินฝากกองทุน	4	9,470,628.94	8,888,748.20
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	79,747.20	44,334.05
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		64,788,014.22	63,378,302.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	2	9,720,500.00	7,920,500.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,720,500.00	7,920,500.00
รวมสินทรัพย์		74,508,514.22	71,298,802.93
ทุนทรัพย์สิน	2	65,471,200.44	64,220,450.44
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6	341,200.00	1,747,800.00
เงินรับฝาก	7	642,992.11	644,131.92
รวมหนี้สินหมุนเวียน		984,192.11	2,391,931.92
รวมหนี้สิน		984,192.11	2,391,931.92
เงินสะสม			
เงินสะสม	8	47,596,123.91	44,265,446.53
เงินทุนสำรองเงินสะสม		25,928,198.20	24,641,424.48
รวมเงินสะสม		73,524,322.11	68,906,871.01
รวมหนี้สินและเงินสะสม		74,508,514.22	71,298,802.93

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....
 (นางจรรยา ออบมา)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
 (นายพงษ์ศักดิ์ ศักกรภรณ์)
 ปลัดเทศบาล

.....
 (นายณรงค์ เครือระยา)
 นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
ที่ดิน					
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	5,595,000.00	5,595,000.00	รายได้	38,426,570.92	30,974,145.64
อาคาร			เงินสะสม	17,248,829.52	17,248,829.52
อาคาร	-	21,071,262.52	เงินกู้	9,720,500.00	7,920,500.00
อาคารสำนักงาน	11,122,562.52	-	เงินที่มีผู้ทูลให้	60,400.00	75,300.00
อาคารเพื่อการพักอาศัย	157,114.00	-	รับโอน	14,900.00	8,001,675.28
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	5,484,046.00	-			
ปลูกสร้าง					
บ่อสูบน้ำ	-	259,000.00			
สิ่งปลูกสร้าง	4,566,540.00	-			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,513,954.04	3,617,189.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	22,977,136.00	22,286,536.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,107,483.88	1,041,683.88			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,042,907.00	1,753,807.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	551,875.00	503,875.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	110,899.00	40,800.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	143,650.00	92,650.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	301,500.00	272,000.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	77,000.00	77,000.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,130,320.00	1,876,470.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	481,300.00	452,300.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	355,805.00	355,805.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	1,639,219.00	1,512,819.00			
ครุภัณฑ์ดนตรี	22,365.00	22,365.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	100,524.00	100,524.00			
ครุภัณฑ์อื่น	1,990,000.00	3,289,364.04			
รวม	65,471,200.44	64,220,450.44		65,471,200.44	64,220,450.44

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2562	2561
เงินฝากธนาคาร กรุงเทพฯ ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 536-2-05456-2	4,761,133.50	4,680,529.19
กรุงเทพฯ ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 536-0-14553-6	4,139,568.39	2,788,979.46
ธ.ก.ส. ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 30329-4-04893-2	15,673,473.54	15,673,473.54
ธ.ก.ส. ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 01329-2-52730-2	11,144,281.57	15,030,153.52
ออมสิน ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 300009714803	10,244,496.99	10,123,020.74
ออมสิน ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 52260001830	9,274,684.09	6,149,064.23
รวม	<u>55,237,638.08</u>	<u>54,445,220.68</u>

๒๖

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินฝากกองทุน	2562	2561
เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	9,470,628.94	8,888,748.20
รวม	<u>9,470,628.94</u>	<u>8,888,748.20</u>

๒

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2562			ปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2560	-	-	2560	2	6,526.00
	2561	4	4,967.00	2561	10	23,140.00
	2562	17	54,894.00	-	-	-
รวม		21	59,861.00	-	12	29,666.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2560	1	36.10	-	-	-
	2561	26	1,750.85	2561	124	6,364.05
	2562	142	6,531.25	-	-	-
รวม		169	8,318.20	-	124	6,364.05
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2560	-	-	2560	2	2,200.00
	2561	4	2,744.00	2561	8	6,104.00
	2562	8	8,824.00	-	-	-
รวม		12	11,568.00	-	10	8,304.00
รวมทั้งสิ้น		202	79,747.20	-	146	44,334.05

(u)

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานการรักษาความสงบภายใน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ การรักษาความสงบภายใน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	กล้องโทรทัศน์วงจรปิดพร้อมอุปกรณ์ติดตั้ง	239,200.00
เงินงบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ คณะและชุมชน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	เครื่องรับส่งวิทยุ	90,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานคณะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ คณะและชุมชน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์สำรวจ	ตัววัดระยะทาง แบบดิจิทัล	12,000.00
รวม						341,200.00

u

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะ และชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขยายผิวจราจรแอสฟัลต์ติกคอนกรีต(Over Lay) หมู่ 2	296,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะ และชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	160,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะ และชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงบูรณะผิวทางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต(Over Lay) พิกัดเริ่มต้น 0603988/2073172 สิ้นสุด 0603975/2072970 บริเวณถนนจันทร์เวชอนุรัักษ์ หมู่ 1 บ้านสบแห้ง ตำบลหลวงเหนือ อำเภอวัง จังหวัดลำปาง ขนาดกว้างเฉลี่ย 0.05 เมตรหนาเฉลี่ย 0.05 เมตร ความยาว 325.00 เมตร หรือให้ได้พื้นที่ผิวจราจรไม่ น้อยกว่า 1,940.00 ตร.ม. รายละเอียดตามแบบแปลนเทศบาล ตำบลหลวงเหนือกำหนด ปรากฏในแผนพัฒนาสี่ปี (พ.ศ. 2561-2564) หน้า 68 ข้อ 1	588,800.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะ และชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	104,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะ และชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างวางท่อระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็ก	599,000.00
รวม						1,747,800.00

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 เงินรับฝาก

	2562	2561
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,690.59	16,936.95
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	33,082.22	30,251.67
เงินรับฝากประกันสัญญา	347,281.00	341,555.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	168,830.30	219,988.30
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	22,850.00	-
เงินรับฝากรอคืนจังหวัด(ค่าก)	51,158.00	-
เงินเหลือจ่ายโครงการสนับสนุนการจัดสิ่งอำนวยความสะดวกสำหรับคนพิการฯ	100.00	-
ประกันสัญญา	-	35,400.00
รวม	642,992.11	644,131.92

๓

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม		
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	8,579,024.81	7,805,887.32
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	1,286,853.72	1,951,471.83
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม รับคืนเงินสะสม	7,292,171.09	5,854,415.49
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	169,346.29	15,168.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	1,806,560.00	97,025.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	(5,937,400.00)	(4,658,525.00)
เงินสะสม 30 กันยายน	47,596,123.91	44,265,446.53

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

1. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	2562	2561
2. ลูกหนี้ค่าภาษี	9,470,628.94	8,888,748.20
3. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว (ผลต่างระหว่างทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)	79,747.20	44,334.05
4. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	9,720,500.00	7,920,500.00
	28,325,247.77	27,411,864.28
	47,596,123.91	44,265,446.53

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะแยกจ่ายไปยังงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8 เงินสะสม

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ และขนส่ง	โครงการจัดซื้อรถยนต์บรรทุกขยะ แบบอัตโนมัติ จำนวน 1 คัน	2,000,000.00	2,000,000.00	-	2,000,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ก่อสร้างรางระบายน้ำคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมถนนทางเข้าหน้าบ้านคสล. หมู่ 3 บ้านคุ้ม	602,000.00	-	-	602,000.00	602,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ 6 บ้านทุ่งโป้	485,000.00	480,000.00	-	480,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	บ่อน้ำบาดาลบ้านใหม่(ห้วยถ้ำ) หมู่ 5 บ้านใหม่	229,900.00	-	-	229,900.00	229,900.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนนคอนกรีตเป็นแอสฟัลต์ติกคอนกรีต (OVER LAY) หมู่ 5	486,000.00	485,000.00	-	485,000.00	-
		รวม	3,802,900.00	2,965,000.00	-	3,796,900.00	831,900.00

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก้อหน้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก้อหน้
ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปการ	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรังเกลี่ยเรียบ บริเวณเข้าพื้นที่เกษตรกรรมสายทุ่งแห้งใต้ หมู่ 6 ตำบลหลวงเหนือ จำนวน 5 เส้น	63,000.00	62,500.00	-	62,500.00	-
รวม			63,000.00	62,500.00	-	62,500.00	-

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

งบแสดงผลการดำเนินงานด้านเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวมจ่ายจากเงินอุดหนุนรัฐกิจ	รวม	บริการงานทั่วไป	การรักษาความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เกษตรและชุมชน	สร้างเสริมสุขภาพของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	กาชาด	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย														
งบกลาง	10,463,300.00	10,013,981.09	106,158.96	10,119,640.05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,119,640.05
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,848,320.00	2,727,360.00	-	2,727,360.00	2,727,360.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายบริหาร)	12,012,450.00	10,073,721.64	-	10,073,721.64	6,166,068.64	1,108,860.00	960,240.00	-	1,648,320.00	-	-	-	190,233.00	-
ค่าตอบแทน	708,300.00	502,085.00	-	502,085.00	375,155.00	-	11,350.00	-	99,580.00	-	-	-	16,000.00	-
ค่าใช้จ่าย	7,821,030.00	6,679,880.31	-	6,679,880.31	1,742,744.02	337,250.00	605,806.00	689,043.00	2,209,057.00	58,867.00	989,243.29	11,870.00	36,000.00	-
ค่าวัสดุ	3,892,700.00	3,509,820.20	-	3,509,820.20	916,766.00	79,160.00	1,484,332.80	56,400.00	948,315.40	-	-	-	24,846.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	771,400.00	610,990.66	-	610,990.66	508,299.39	19,260.00	37,809.25	-	8,206.90	-	-	-	37,415.12	-
ค่าอุปกรณ์	1,406,700.00	1,358,750.00	29,000.00	1,387,750.00	616,920.00	289,100.00	31,290.00	83,540.00	240,500.00	-	126,400.00	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	3,061,800.00	2,822,000.00	2,509,000.00	5,131,000.00	-	-	-	-	5,131,000.00	-	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	2,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	3,012,000.00	2,977,049.81	-	2,977,049.81	-	-	2,752,000.00	-	165,049.81	-	60,000.00	-	-	-
รวมรายจ่าย	46,000,000.00	41,275,138.71	2,444,158.96	43,719,297.67	13,052,313.05	1,823,630.00	5,882,823.05	828,983.00	10,450,029.11	58,867.00	1,175,643.29	11,870.00	304,494.12	10,119,640.05
รายรับ														
ภาษีอากร	1,060,000.00	1,210,823.60	-	1,210,823.60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และดอกเบี้ย	913,700.00	1,198,062.30	-	1,198,062.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินได้จากทรัพย์สิน	722,000.00	660,725.05	-	660,725.05	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	72,300.00	101,786.50	-	101,786.50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินได้จากทุน	2,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	23,050,000.00	25,308,208.07	-	25,308,208.07	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นอกเหนือจากเงินอุดหนุนทั่วไป	20,180,000.00	21,374,558.00	-	21,374,558.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
นอกเหนือจากเงินอุดหนุนประจำ/ภาษี	-	-	2,444,158.96	2,444,158.96	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	46,000,000.00	49,854,163.52	2,444,158.96	52,298,322.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
งบรับผูกพันกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย														
				8,579,024.81										

10

A

[Signature]

(นายพงษ์ศักดิ์ สักการณ์)
ปลัดเทศบาล

(นายณรงค์ ศรีธรรมา)
นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

[Signature]
(นางพรญา อมร)
ผู้อำนวยการกองคลัง