



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

จังหวัดชัยภูมิ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี รายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ “ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน”

บัดนี้ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ที่ ตผ ๐๐๕๔.๒ ขย/๐๔๐๖ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔

ผู้ใดสนใจหรือขอทราบข้อมูลรายละเอียด ติดต่อสอบถามได้ที่กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา หรือ โทรศัพท์ ๐๔๔-๘๕๙๒๑๐ ในวันและเวลาราชการ หรือ <http://www.phetpattana.go.th>

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายอำนาจ พงษ์ด่าง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

นายอำนาจ พงษ์ด่าง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ดั่ง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

1. ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

1.1 จากการตรวจสอบเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณ 2563 พบว่า ตามหมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กรณีบัญชีเงินฝากธนาคารขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามที่ธนาคารรับรอง จำนวน 5 บัญชี ดังนี้

ชื่อธนาคาร	ประเภทเงินฝาก	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือตามบัญชี หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร ประกอบงบแสดงฐานะการเงินปี 2563	ยอดคงเหลือตามที่ธนาคารรับรอง	ผลต่าง (งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร)	หมายเหตุ
กรุงไทย	ออมทรัพย์	318-0-53246-7	842.11	17,830.51	(16,988.40)	ไม่จัดทำงบกระทบยอด
กรุงไทย	ออมทรัพย์	318-0-57362-7	17,159,861.10	18,848,676.66	(1,688,815.56)	ไม่จัดทำงบกระทบยอด
ธ.ก.ส.	ออมทรัพย์	312-2-00065-5	525,000.00	0.00	525,000.00	ไม่จัดทำงบกระทบยอด
ธ.ก.ส.	ออมทรัพย์	312-2-57525-8	2,546,026.23	2,534,587.84	11,438.39	ไม่จัดทำงบกระทบยอด
ธ.ก.ส.	ออมทรัพย์	312-2-747258-0	651,192.21	654,192.21	(3,000.00)	ไม่จัดทำงบกระทบยอด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

นายอำนาจ พงษ์คัง

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

สาเหตุเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาไม่ได้จัดทำงบกระทบยอด เพื่อพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไว้ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 จนถึงปัจจุบัน

อนึ่ง กรณีไม่จัดทำงบกระทบยอดเพื่อหายอดต่างระหว่างบัญชีเงินฝากธนาคาร และยอดที่ธนาคารรับรอง ได้เคยรายงานไว้ในรายงานการตรวจสอบงวดปี 2562 แล้ว เพียง 1 บัญชี แต่ในงวด การเงินนี้มียอดต่าง รวม 5 บัญชี แต่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนายังไม่ได้ดำเนินการจัดทำ งบกระทบยอดแต่อย่างใด สาเหตุเกิดจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาได้มอบหมายให้พนักงานป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ซึ่งมีวุฒิการศึกษาวิทยาศาสตร์ บัณฑิต (วบ.ท) สาขาเทคโนโลยีอุตสาหกรรม และมอบหมายให้หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง ซึ่งผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานทั้ง 2 ตำแหน่ง ไม่มีความรู้ความชำนาญด้านการเงิน และบัญชี และไม่มีผู้ตรวจสอบหรือสอบทานการปฏิบัติงาน จึงมีผลทำให้บัญชีต่าง ๆ ดังกล่าวแสดงยอด ไม่ถูกต้อง และยังไม่มีการตรวจสอบยอดต่างแต่อย่างใด ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ยังไม่สามารถจัดทำได้เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีโดยตรงมาปฏิบัติงาน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ ความถูกต้องของบัญชีที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินได้

1.2 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ปรากฏยอดไม่ตรงกับบัญชี และทะเบียนคุม ดังนี้

1.2.1 ตามหมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงยอดคงเหลือ ไม่ตรงกับงบแสดงฐานะ การเงินและรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษีใน (กค.2) ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	แสดงรายการ	ลูกหนี้ค่าภาษี	165,862.85
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 6	แสดงรายการ	ลูกหนี้ค่าภาษี	0.00
ตามรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษี (กค.2) มียอดลูกหนี้ ดังนี้			
-ภาษีบำรุงท้องที่ (จำนวน 365 ราย)			38,654.00
-ภาษีโรงเรือนและที่ดิน			0.00
-ภาษีป้าย			0.00
			38,654.00

สาเหตุเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้ค่าภาษี ในระบบ e-LAAS ไม่ถูกต้อง ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง คือ ยอดคงเหลือตามรายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษี (กค.2) จำนวน 38,654.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาชี้แจงว่า จะดำเนินการปรับปรุงรายการ บัญชีลูกหนี้ค่าภาษีในงบแสดงฐานะการเงินให้มียอดตรงกับรายละเอียดลูกหนี้ภาษี (กค.2) ให้ถูกต้องต่อไป

1.2.2 ตามหมายเหตุ 9 เงินรับฝาก จำนวน 1,860,948.84 บาท ในจำนวนนี้มี เงินประกันสัญญา มียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ดังนี้

เงินรับฝากประกันสัญญา ยอดคงเหลือตามบัญชี	929,004.50
รายละเอียดเงินรับฝากประกันสัญญา ตามทะเบียนคุม	947,685.00
ยอดตามทะเบียนคุมสูงกว่ายอดตามบัญชี	18,680.50

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

นายอำนาจ พงษ์ด้วง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

สาเหตุเนื่องจาก ยอดตามรายละเอียดเงินรับฝากประกันสัญญา จำนวน 947,685.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาชี้แจงว่า อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลว่า กรณีผู้รับจ้างมารับเงินประกันแล้ว มีการนำมาตัดยอดออกจากทะเบียนคุมเงินรับฝากประกันสัญญาหรือไม่ และจะตรวจสอบความถูกต้องกับยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 929,004.50 บาท เพื่อหายอดคงเหลือ ที่ถูกต้องและดำเนินการปรับปรุงบัญชีต่อไป

ตามข้อ 1.2.1 – 1.2.2 ได้เคยรายงานไว้ในงวดการตรวจสอบปี 2562 แล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนายังไม่ดำเนินการตรวจสอบ แต่อย่างไร

1.2.3 ตามหมายเหตุ 9 เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จากการพิสูจน์ ยอดเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมียอดไม่ตรงกับบัญชีลูกหนี้และบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้

	งบแสดงฐานะการเงิน (ปีงบประมาณ 2563)
1. เงินรับฝาก - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามหมายเหตุ ประกอบงบแสดงฐานะการเงิน	794,252.02
2. เงินทุน - ประกอบด้วย ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงค้างตามงบแสดงฐานะการเงิน	140,836.00
เงินฝากธนาคาร ธกส.ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 312-2-747258-0	<u>651,192.21</u>
รวมเป็นเงิน	792,028.21
ยอดเงินรับฝากเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนสูงกว่ายอดลูกหนี้และเงินฝากธนาคาร	<u>2,223.81</u>

สาเหตุเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการตรวจสอบยอดรับ - จ่ายเงินดังกล่าว จึงทำให้เกิดยอดต่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาชี้แจงว่า อยู่ระหว่างตรวจสอบแล้วจะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องโดยเร็ว


2. การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าตรวจสอบบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา งวดปีงบประมาณ 2556 - 2559 พบว่า มีเงินขาดบัญชี จำนวน 24,111,787.85 บาท อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ได้ส่งเรื่องให้กระทรวงการคลังพิจารณา ซึ่งกระทรวงการคลังพิจารณาตามความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง และได้แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0415.6/ล 2980 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 ระบุจำนวนเงินที่ผู้เกี่ยวข้องต้องรับผิดทางละเมิด เป็นจำนวนเงิน 22,803,211.85 บาท

แต่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาไม่ได้บันทึกบัญชีเงินขาดบัญชีไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น จำนวน 22,803,211.85 บาท และไม่ได้บันทึกบัญชีเงินสะสมด้วยจำนวนเดียวกัน ส่งผลให้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - เงินขาดบัญชี และบัญชีเงินสะสมไม่แสดงยอดมูลค่าที่ถูกต้องในงบแสดงฐานะการเงิน

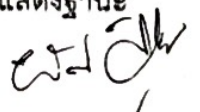
สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นายอำนาจ พงษ์ด่าง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

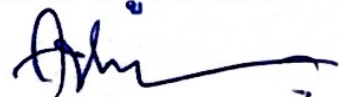
ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

สำเนาถูกต้อง



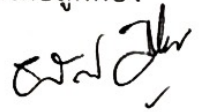
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นายอำนาจ พงษ์ดั่ง

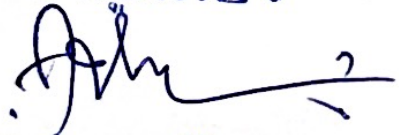
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ด่าง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

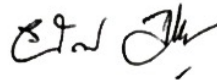
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวจิรรัตน์ ชาญยุทธ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ



(นางสาวพัฒนภรณ์ ศิลปวัฒนานันท์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์คิ้ว

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา อ.บ้านหินณรงค์ จ.ชัยภูมิ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
สินทรัพย์ตามงบสินทรัพย์	2	17,311,835.00	16,491,385.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	20,882,921.65	22,850,516.19
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	12,037.00	317,100.00
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	-	2,960,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	165,862.85	173,966.92
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	140,836.00	151,688.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		21,201,657.50	26,453,271.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ค่าปรับหน้าฎีกา		-	33,400.75
ลูกหนี้เงินสะสม		-	989,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		-	1,022,400.75
รวมสินทรัพย์		21,201,657.50	27,475,671.86
ทุนสินทรัพย์	2	17,311,835.00	16,491,385.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	2,018,727.60	4,384,078.40
เงินรับฝาก	9	1,860,948.84	1,474,202.94
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,879,676.44	5,858,281.34
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินสะสม		-	989,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	-
รวมหนี้สิน		3,879,676.44	6,847,281.34
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	12,091,202.38	15,978,819.03
เงินทุนสำรองเงินสะสม		5,230,778.68	4,649,571.49
รวมเงินสะสม		17,321,981.06	20,628,390.52
รวมหนี้สินและเงินสะสม		21,201,657.50	27,475,671.86

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางอุษา อาบสุวรรณ)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายศุภชัย นิงประทุม)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
ปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

(นายอำนาจ พงษ์ด้วง)

นายอำนาจ พงษ์ด้วง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

สำเนาถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ตั้งอยู่ที่ 68 หมู่ที่ 6 บ้านโคกตาเมา ตำบลโคกเพชรพัฒนา อำเภอบำเหน็จณรงค์
ชัยภูมิ ห่างจากอำเภอบำเหน็จณรงค์ ไปทางทิศตะวันออก ประมาณ 20 กิโลเมตร และห่างจากจังหวัดชัยภูมิ 74 กิโลเมตร
การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา มีพื้นที่ในเขตรับผิดชอบประมาณ 100 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 62,500 ไร่ มีอาณาเขต

ทิศเหนือ ติดกับ ตำบลบ้านชวน อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

ทิศใต้ ติดกับ ตำบลโคกเริงรมย์ อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

ทิศตะวันออก ติดกับ ตำบลเกาะมะนาว อำเภอบำเหน็จณรงค์ จังหวัดชัยภูมิ

ทิศตะวันตก ติดกับ ตำบลห้วยยายจิว อำเภอเทพสถิต จังหวัดชัยภูมิ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา มีสภาพพื้นที่เป็นที่ราบเชิงเขาเป็นบางส่วน มีป่าโปร่งสลับกับพื้นที่ราบ ประกอบ
กันทั้งหมด 11 หมู่บ้าน มีจำนวนประชากรทั้งหมด 5,805 คน

2,878 คน

2,927 คน

การในตำบลโคกเพชรพัฒนาส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรมโดยการทำไร่(มันสำปะหลัง, อ้อย, ข้าวโพด, ข้าว) และทำสวน
ผลไม้

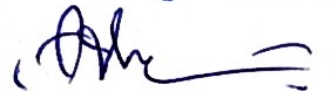
เหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์คัง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภทสินทรัพย์	ราคาสินทรัพย์		แหล่งที่มาของสินทรัพย์ทั้งหมด		
	ปี 2563	ปี 2562	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	ปี 2563	ปี 2562		ปี 2563	ปี 2562
อสังหาริมทรัพย์					
ใน			รายได้	17,311,835.00	16,491,385.00
ในที่มีกรรมสิทธิ์	249,250.00	249,250.00			
อาคาร					
อาคารสำนักงาน	10,045,250.00	10,045,250.00			
สังหาริมทรัพย์					
ภัณฑ์สำนักงาน	1,578,550.00	1,329,650.00			
ภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	2,294,000.00	1,657,000.00			
ภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	860,320.00	861,820.00			
ภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	384,800.00	393,400.00			
ภัณฑ์การเกษตร	246,300.00	246,300.00			
ภัณฑ์โรงงาน	14,550.00	5,550.00			
ภัณฑ์ก่อสร้าง	22,000.00	22,000.00			
ภัณฑ์สำรวจ	67,500.00	79,300.00			
ภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	20,000.00	20,000.00			
ภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,018,315.00	1,035,165.00			
ภัณฑ์การศึกษา	28,500.00	28,500.00			
ภัณฑ์งานบ้านงานครัว	45,500.00	68,600.00			
ภัณฑ์ดนตรี	50,000.00	50,000.00			
ภัณฑ์อื่น	387,000.00	399,600.00			
รวม	17,311,835.00	16,491,385.00	รวม	17,311,835.00	16,491,385.00

อธิบาย

เนื่องจากทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ 2562 มีการปรับปรุงทรัพย์สินให้ตรงกับระบบใน E-LAAS

ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยกเว้นเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของ
 องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ให้ยืมหรือเช่ายกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อ
 บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท


สำเนาถูกต้อง

นายอำนาจ พงษ์ด้วง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

	ปี 2563	ปี 2562
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 318-6-01053-5		145.50
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 318-0-53246-7	842.11	
ธนาคารกรุงไทย จำกัด(มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 318-0-57362-7	17,159,861.10	
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 312-2-00065-5	525,000.00	
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 312-2-57525-8	2,546,026.23	22,207,957.67
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 312-2-747258-0	651,192.21	642,413.02
รวม	20,882,921.65	22,850,516.19

หมายเหตุ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอด ดังนี้

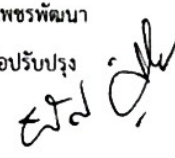
รายการ	ยอดคงเหลือตามบัญชี	ยอดคงเหลือตามธนาคารรับรอง	ผลต่าง
กรุงไทย(ออมทรัพย์) 318-0-53246-7	842.11	17,830.51	-16,988.40
กรุงไทย(ออมทรัพย์) 318-0-57362-7	17,159,861.10	18,848,676.66	-1,688,815.56
รทส.(ออมทรัพย์) 312-2-00065-5	525,000.00	0.00	525,000.00
รทส.(ออมทรัพย์) 312-2-57525-8	2,546,026.23	2,534,587.84	11,438.39
รทส.(ออมทรัพย์) 312-2-747258-0	651,192.21	654,192.21	-3,000.00

สาเหตุเนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนายังไม่มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีที่มีความรู้ทางด้านบัญชีที่ต้องรับผิดชอบโดยตรง

มาปฏิบัติงาน อนึ่ง สาเหตุดังกล่าวมาจากข้อสังเกตรายงานผู้สอบบัญชี งบการเงินปี 2562 ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

ไม่สามารถจัดทำงบกระทบยอดได้ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาอยู่ระหว่างการตรวจสอบหาข้อมูลที่ถูกต้องเพื่อปรับปรุง

รายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป



สำเนาถูกต้อง

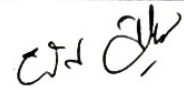


นายอำนาจ พงษ์ด่าง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 4 เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2563	ปี 2562
เงินสดทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ		317,100.00
โดยยังชีพ	4,400.00	-
โดยยังชีพผู้สูงอายุ	3,200.00	-
อาหารกลางวัน (ประถมศึกษา) ไตรมาศที่ 4	3,000.00	-
อาหารเสริม(นม)(ประถมศึกษา)ไตรมาศที่ 4	1,437.00	-
รวม	12,037.00	317,100.00

CSJ 

นายอำเภอ



นายอำนาจ พงษ์ด้วง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	ปี 2563	ปี 2562
รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ	30,000.00	30,000.00
ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	1,774,900.00	2,960,000.00
	(1,804,900.00)	(30,000.00)
รวม	-	2,960,000.00

Handwritten signature

สำเนาถูกต้อง

Handwritten signature

นายอำนาจ พงษ์ด้วง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2563			ปี 2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ซีบำรุงทองที่						
-	-	-	-	ก่อนปี2562	-	12,682.42
				2562	1096	130,331.00
รวม		-	-		1096	143,013.42
ซีโรงเรียนและที่ดิน		-	-			
-		-	-	ก่อนปี2562		
		-	-	2562	72	700.00
รวม		-	-		72	30,053.50
ซีป้าย	2561	-	-	-	-	-
-	2562	-	-	-	1	200.00
รวม		-	-	-	1	200.00
รวมทั้งสิ้น		-	-	-	1169	173,966.92

หมายเหตุ

แสดงฐานะการเงิน แสดงรายการ ลูกหนี้ค่าภาษี(หมายเหตุ 6) 165,862.85

หมายเหตุ 6 แสดงรายการ ลูกหนี้ค่าภาษี 0.00

รายละเอียดลูกหนี้ค่าภาษี (กค.2)

ภาษีบำรุงทองที่ แสดงรายการ 38,654.00 จำนวน 365 ราย

ภาษีโรงเรียนและที่ดิน แสดงรายการ 0.00

ภาษีป้าย แสดงรายการ 0.00

รวม 38,654.00

หนี้ภาษีแสดงรายการในหน้าฐานะการเงิน จำนวน 165,862.85 บาท แต่แสดงรายการ หมายเหตุ 6 จำนวน 0.00 บาท

คงเหลือในรายละเอียดใน กค.2 จำนวน 38,654.00 บาทยอดคงเหลือที่ถูกต้อง คือ ยอดคงเหลือในรายละเอียดใน กค.2

จำนวน 38,654.00 บาท สาเหตุเนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงบันทึกบัญชีรายการลูกหนี้ค่าภาษีในระบบ e-laass ไม่ถูกต้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาจะดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีในงบแสดงฐานะการเงิน

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี ให้มียอดถูกต้องตรงกับรายละเอียดลูกหนี้ภาษี(กค.2)ให้ถูกต้องต่อไป

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ด่าง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

563

ชื่อ-สกุล ผู้ยืม	โครงการยืมเงิน	จำนวนเงิน
ลำดวล วิชาต	เลขที่สัญญากู้เงิน หนังสือรับสภาพหนี้เลขที่ 2/2561 เสียงปลาบ้านคลองบงพัฒนา หมู่ที่ 4	1,310.00
ทองเนตร พรหมพยอม	เลขที่สัญญากู้เงิน หนังสือรับสภาพหนี้เลขที่ บ้านใหม่สามัคคี หมู่ที่ 10-กองทุนหมุนเวียนซื้อปุ๋ย ม.4	8,006.00
สมเกียรติ เรียงสันเทียะและคณะ	เลขที่สัญญากู้เงิน 10/2563-กองทุนหมุนเวียนเพื่อซื้อปุ๋ย บ้านใหม่สามัคคี ม.10	50,000.00
อำนาจ นารถสมบูรณ์	เลขที่สัญญากู้เงิน หนังสือรับสภาพหนี้เลขที่ 1/2561 เกษตรกรเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 2	81,520.00
รวม		140,836.00

562

ชื่อ-สกุล ผู้ยืม	โครงการยืมเงิน	จำนวนเงิน
ลำดวล วิชาต	เลขที่สัญญากู้เงิน หนังสือรับสภาพหนี้เลขที่ 2/2561 เสียงปลาบ้านคลองบงพัฒนา หมู่ที่ 4	6,154.00
ทองเนตร พรหมพยอม	เลขที่สัญญากู้เงิน หนังสือรับสภาพหนี้เลขที่ บ้านใหม่สามัคคี หมู่ที่ 10-กองทุนหมุนเวียนซื้อปุ๋ย ม.4	14,014.00
สมเกียรติ เรียงสันเทียะและคณะ	เลขที่สัญญากู้เงิน 10/2562-กองทุนหมุนเวียนเพื่อซื้อปุ๋ย บ้านใหม่สามัคคี ม.10	50,000.00
อำนาจ นารถสมบูรณ์	เลขที่สัญญากู้เงิน หนังสือรับสภาพหนี้เลขที่ 1/2561 เกษตรกรเลี้ยงสุกร หมู่ที่ 2	81,520.00
รวม		151,688.00

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ด่าง
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 ใช้จ่ายค้างจ่าย

2563

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	52,000.00
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	17,000.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	16,000.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ	3. โครงการส่งเสริมให้จ้างเหมากรรรับ-ส่ง นักเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต. โคกเพชรพัฒนา	97,580.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		73,827.60
งบประมาณ	แผนงานสังคมสงเคราะห์	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับสังคมสงเคราะห์	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	9,500.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเกษตรและชุมชน	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	17,000.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านนายลำบาร-บ้านนาย น บ้านโคกคิม หมู่ที่ 3	188,100.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านนายสำราญ ขาวนวล บ้านใหม่สามัคคี หมู่ 10	194,400.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายภายในหมู่บ้านถนนขอประทาน บ้านปากจาก หมู่ที่ 11	137,000.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายภายในหมู่บ้านถนนขอประทาน บ้านปากจาก หมู่ที่ 11	60,000.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายแยกขอประทาน-บ้านนายมานพ โมกศิริ บ้านหนองตะครอง หมู่ที่ 7	171,500.00
งบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายไร่นางสนธิสา-ไร่นายคณิ์ ตำบล บ้านโคกเพชรพัฒนา หมู่ที่ 1	213,000.00

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ด้วง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

2563

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนลูกรัง สายหลังบ้านนายคิน อินตา-นา นายบุญส่ง กลิ่นศรีสุข บ้านคันจุก หมู่ที่ 5	194,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการก่อสร้างถนนดินกลกลายเสิงสาง หมู่ที่ 9	122,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการซ่อมแซมถนนสายทำนบกคลองแห้ว บ้านโคกผาจด หมู่ที่ 2	58,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายไชนางศิริวรรณ-ลำคันจุก บ้านใหม่สถานี หมู่ที่ 8	78,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงผิวจราจรถนนโดยลงลูกรังถนนสายโคกตาเมา-บ้านวังหนองไฟ บ้านโคกตาเมา หมู่ที่ 6	111,400.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงผิวจราจรถนนโดยลงลูกรังพื้นที่ สายไชนางจวีวรรณ-ลำคันจุก บ้านใหม่สถานี หมู่ที่ 8	102,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงผิวจราจรถนนสายบ้านโคกผาจดแยกไปนายจื้อ-บ้านใหม่สามัคคี บ้านโคกผาจด หมู่ที่ 2	152,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการวางท่อคอนกรีตเสริมเหล็กชั้น 3 ขนาด 1.00 X 1.00 เมตร จำนวน 7 ท่อน ถนนสายแยกชลประทาน-บ้านนายพ โมกศิริ หมู่ที่ 7	26,200.00
ปรับปรุงบัญชี						(73,780.00)
รวม						2,018,727.60

2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงาน	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	70,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงาน	งานบริหารงาน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	22,900.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานบริหาร	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	26,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อน	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		394,178.40
เงินงบประมาณ	แผนงานสาธารณสุข	งานบริหาร	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	10,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานสังคม	งานบริหาร	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	36,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	- โครงการก่อสร้างยกทรงพูนดิน	70,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงาน	งานบริหาร	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	9,000.00
เงินอุดหนุน	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล. หมู่ 11 ระยะเวลา	989,000.00
เงินอุดหนุน	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต	785,900.00
เงินอุดหนุน	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล. รหัสทางหลวง	498,000.00
เงินอุดหนุน	แผนงานเกษตรและชุมชน	งาน ไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล. รหัสทางหลวง	1,473,000.00
ปรับปรุงบัญชี						(1,400.00)
รวม						4,384,078.40

สำเนาถูกต้อง

(Signature)

(Signature)

นายอำนาจ พงษ์ด้วง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 9 เงินรับฝาก

	ปี 2563	ปี 2562
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	5,873.45	9,482.12
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5 %	7.25	-
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	71,128.43	70,869.71
เงินรับฝากประกันสัญญา	929,004.50	495,095.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	2.00	-
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	940.00	940.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	794,252.02	794,101.02
เงินรับฝากอื่นๆ		
โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคไวรัสโคโรนา 2019(COVID-19)	10,055.00	-
เงินช่วยเหลือคำปรึกษาพยาบาล	16,988.40	7,167.30
เงินรับฝากค่าใช้จ่าย 5%ในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่	32,697.79	32,697.79
เงินรับฝากเงินประกันสัญญา	59,741.19	63,850.00
รวม	1,860,948.84	1,474,202.94

หมายเหตุ 1 เงินรับฝากประกันสัญญา ยอดคงเหลือตามบัญชี	929,004.50
รายละเอียดเงินฝากประกันสัญญา	947,685.00
ผลต่าง	18,680.50

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา อยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อมูลว่ากรณีผู้รับจ้างมารับเงินประกันแล้วมาตัดยอดออกจากทะเบียนเงินฝากประกันสัญญา จำนวน 947,685.00 บาท หรือไม่และมาตรวจสอบความถูกต้องกับยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 929,004.50 บาท เพื่อยกยอดคงเหลือที่ถูกต้องและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ต่อไป

2 องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนายังไม่ปรับปรุงรายการผลต่างจากการพิสูจน์ยอดเงินรับฝากเงินกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จากการพิสูจน์ยอดเงินรับฝากลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีผลต่างยังไม่ได้ปรับปรุงรายการบันทึกบัญชีผลต่าง ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน ปี 2563

1 เงินรับฝาก โครงการเศรษฐกิจชุมชนงบแสดงฐานะการเงิน	794,252.02
2 เงินทุน ประกอบด้วย	
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนค่าสมาชิกศูนย์เกษตร	140,836.00
เงินฝากธนาคาร	651,192.21
รวม	792,028.21
ผลต่างเงินทุนสูง(ต่ำ) กว่ารายละเอียด ข้อ 1 และ 2	2,223.81

3 เงินรับฝากรอคืนจังหวัด จำนวน 2.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนาได้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องแล้ว ประกอบด้วย รายการปรับปรุงบัญชีตามใบผ่านรายการเลขที่ JV-00275/63 ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1.00 บาท รายการปรับปรุงบัญชีตามใบผ่านรายการเลขที่ JV-00279/63 ลงวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 1.00 บาท และรายการปรับปรุงบัญชีตามใบผ่านรายการเลขที่ JV-00256/64 ลงวันที่ 2 มีนาคม 2564 จำนวน 1.00 บาท รวมเงินรับฝากรอคืนจังหวัด 3.00 บาท

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ดั่ง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

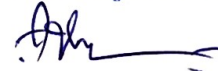
หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	ปี 2563		ปี 2562	
เงินสะสม 1 ตุลาคม		15,978,819.03		11,735,552.23
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	3,874,714.57		5,158,196.24	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	581,207.19		773,729.44	
บวก		3,293,507.38		4,384,466.80
รายการปรับปรุงบัญชีระหว่างปี		104,494.00		2,800.00
หัก		(7,283,920.12)		(144,000.00)
จ่ายขาดเงินสะสม				4,243,266.80
รายการปรับปรุงบัญชีระหว่างปี		(1,697.91)		-
เงินสะสม 30 กันยายน		12,091,202.38		15,978,819.03

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย

	ปี 2563	ปี 2562
1. ทุนในโรงพิมพ์อาสาสมัครดินแดน	-	-
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	-	-
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค่าภาษี	165,862.85	173,966.92
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	-	-
7. สิทธิประโยชน์จากเงินผู้ชำระหนี้แล้ว	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	11,925,339.53	15,804,852.11
	12,091,202.38	15,978,819.03

สำเนาถูกต้อง

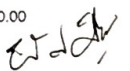


นายอำนาจ พงษ์ดั่ง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

ปี 2562

0.00



ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

ปี 2563

24,579.88

สำหรับปี ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2563

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10 เงินสะสม

ปี 2563

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล.สายบ้านนายสัญญา-บ้านนางละม้าย บ้านคลองบึงพัฒนา หมู่ที่ 4	24,579.88	24,579.88	-	24,579.88	-
รวม			24,579.88	24,579.88	-	24,579.88	-

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
-			-	-	-	-	-
รวม			-	-	-	-	-

๒๗/๑๒

สำเนาถูกต้อง



นายอำนาจ พงษ์ดีวง
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกเพชรพัฒนา

	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุน ระบุ วัตถุประสงค์ /เฉพาะกิจ	ปรับปรุงโดย ใบผ่าน	รวม	แผนงาน บริหารงาน ทั่วไป 00110	แผนงานการ รักษาความสงบ ภายใน 00120	แผนงาน การศึกษา 00210	แผนงาน สาธารณสุข 00220	แผนงาน สังคม สงเคราะห์ 00230	แผนงาน เกษตรและ ชุมชน 00240	แผนงาน การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ 00260	แผนงาน การเกษตร 00320	แผนงานงบกลาง 00410
รายจ่าย														
งบกลาง	10,339,930.00	9,708,106.40	-	-	9,708,106.40	-	-	-	-	-	-	-	-	9,708,106.40
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,657,520.00	2,484,720.00	-	-	2,484,720.00	2,484,720.00	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,744,103.00	6,241,823.00	-	-	6,241,823.00	3,661,563.00	-	998,840.00	90,360.00	552,630.00	653,910.00	-	284,520.00	-
ค่าตอบแทน	399,000.00	262,080.00	-	(12,900.00)	249,180.00	126,180.00	-	-	-	-	118,200.00	-	4,800.00	-
ค่าใช้สอย	5,081,957.00	3,440,666.20	-	(73,780.00)	3,366,886.28	1,504,537.02	256,630.00	1,023,386.28	165,341.00	120,980.00	225,262.00	48,550.00	22,200.00	-
ค่าวัสดุ	1,892,880.00	1,385,516.99	22,049.00	-	1,407,565.99	212,240.80	14,500.00	911,578.34	31,049.00	15,290.00	171,299.85	35,728.00	15,880.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	375,000.00	201,892.91	-	-	201,892.91	195,900.91	-	5,992.00	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	1,432,900.00	1,313,950.00	-	-	1,313,950.00	1,083,450.00	-	-	-	6,500.00	224,000.00	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,338,000.00	2,110,900.00	-	-	2,110,900.00	-	-	-	-	-	2,110,900.00	-	-	-
เงินอุดหนุน	2,738,710.00	2,195,707.15	-	-	2,195,707.15	-	-	1,533,000.00	220,000.00	-	442,707.15	-	-	-
รวมจ่าย	35,000,000.00	29,345,582.65	22,049.00	(86,680.00)	29,280,731.73	9,268,591.73	271,130.00	4,472,796.60	506,750.00	695,400.00	3,946,279.00	84,278.00	327,400.00	9,708,106.40
รายรับ														
ภาษีอากร	207,100.00	2,688.96	-	-	2,688.96	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	639,140.00	12,162.50	-	-	12,162.50	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากรถยนต์	51,000.00	12,281.06	-	-	12,281.06	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	35,000.00	49,200.00	-	-	49,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	15,827,000.00	15,074,720.78	-	-	15,074,720.78	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	18,240,760.00	17,982,344.00	-	-	17,982,344.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	22,049.00	-	22,049.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรับ	35,000,000.00	33,133,397.30	22,049.00	-	33,155,446.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
					3,874,714.57									

(นางอุษา อานสุวรรณ)

(นายสุกฤษ ฉิ่งประทุม)

(นายอำนาจ พงษ์สิงห์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน ปลัด อบต. โดกเพชรพัฒนา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล โดกเพชรพัฒนา