

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานการเงินและบัญชี กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

ที่ รอ ๗๑๐๐๒/๕๖๖

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานงบแสดงฐานะทางการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

### เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และ ๑๐๑ “ให้หัวหน้ากองคลัง จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ตรวจสอบภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลได้ส่งให้นายอำเภอทราบด้วย และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศงบแสดงฐานะการเงินตามที่กล่าวโดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร”

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินสำหรับสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดปรากฏแนบท้ายบันทึกนี้)

### ข้อพิจารณา

เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบทางราชการ โดยปิดประกาศ ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง รายงานอำเภอเมืองร้อยเอ็ด รายงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด รายงานกำนัน ผู้ใหญ่บ้านตำบลเหนือเมือง และสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดร้อยเอ็ด ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางศรินรัตน์ นพศรีโรจน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายกฤติเดช พลรักษา)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง

(นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมืองปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง



043-519038 043-518552 ต่อ 109  
..กองคลัง อบต.เทโพเมือง..



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเทโพเมือง  
เรื่อง การจัดทำบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ และ ๑๐๑ “ให้หัวหน้ากองคลังจัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ เพื่อจัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลได้ส่งให้นายอำเภอทราบด้วย และให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศบแสดงฐานะการเงินตามที่กล่าวโดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเทโพเมือง ได้จัดทำบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามระเบียบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเทโพเมืองปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเทโพเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง


งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	22,536,852.35
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	228,864.35
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	2,022,169.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	26,904,958.09
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	187,849.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>51,880,692.79</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	800,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	20,151,638.47
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	90,936,171.07
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>111,887,809.54</u>
รวมสินทรัพย์		<u>163,768,502.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางศรีนรัตน์ นพศรีโรจน์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายกฤติเดช พลรักษา)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
(นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล


องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	ปี 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	4,220,799.31
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	381,388.97
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	408,716.18
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>5,010,904.46</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	<u>4,031,133.73</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>4,031,133.73</u>
รวมหนี้สิน		<u>9,042,038.19</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		135,149,020.09
เงินทุนสำรองเงินสะสม		17,675,693.73
รายได้สะสม		<u>1,901,750.32</u>
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>154,726,464.14</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>163,768,502.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
(นางศรีรัตน์ นพศรีโรจน์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายกฤตเดช พงศ์รักษา)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล


  
(นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง  
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายได้	หมายเหตุ	ปี 2564
รายได้จัดเก็บเอง	19	5,967,272.19
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	50,086,178.63
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	55,548,370.07
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	43,868.02
<b>รวมรายได้</b>		<b>111,645,688.91</b>
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	38,142,023.61
ค่าบำเหน็จบำนาญ	24	44,601.60
ค่าตอบแทน	25	635,650.00
ค่าใช้จ่าย	26	12,930,910.92
ค่าวัสดุ	27	4,317,725.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,358,173.03
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	19,463,930.35
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	28,166,877.48
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	835,870.60
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>105,895,762.59</b>
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		5,749,926.32
ต้นทุนทางการเงิน	32	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		5,749,926.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

  
 (นางศรินทร์รัตน์ นพศรีโรจน์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

  
 (นางกฤติเดช พลรักษา)  
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติราชการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

  
 (นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบล

องค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	ทุนดำเนินการ	กำไร/ ขาดทุนสะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 - ตามที่รายงานไว้เดิม	-	-	-	-	-	-
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 หลังการปรับปรุง	-	-	-	-	-	-
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	11,618,579.38	18,118,732.67	1,685,156.68	-	-	31,422,468.73
การปรับปรุงส่วนของทุน	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	11,618,579.38	18,118,732.67	1,685,156.68	-	-	31,422,468.73
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	221,720.00	-	-	-	-	221,720.00
การจ่ายจากส่วนของทุน	(159.30)	-	-	-	-	(159.30)
ปรับปรุงระหว่างปี	118,512,515.91	(1,289,456.14)	109,448.62	-	-	117,332,508.39
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,796,364.10	846,417.20	107,145.02	-	-	5,749,926.32
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	135,149,020.09	17,675,693.73	1,901,750.32	-	-	154,726,464.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางศรินรัตน์ นพศรีโรจน์)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายกฤตเดช พลรักษา)  
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปฏิบัติราชการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกองค้การบริหารส่วนตำบล

### ปัญหาและอุปสรรค

1. มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการ/ งบรายจ่าย / แบบสรุปรายการ / พื้นที่ดำเนินการหรือยกเลิกโครงการเพราะปัญหาพื้นที่ดำเนินการ
2. มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ทำให้การดำเนินการล่าช้า
3. การกำหนดคุณลักษณะและราคากลางครุภัณฑ์มีความล่าช้า เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเชี่ยวชาญในการกำหนดคุณลักษณะของครุภัณฑ์นั้น ๆ

### ข้อเสนอแนะ

1. แต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และประชุมเร่งรัดติดตาม การดำเนินงานและการเบิกจ่ายอย่างต่อเนื่อง
2. จัดทีมที่ปรึกษา เพื่อให้คำแนะนำส่วนงานดำเนินการพร้อมทั้งจัดทำแผนการติดตามหน่วยดำเนินการโดยตรงเพื่อรับทราบปัญหาความล่าช้า และเสนอแนะแนวทางแก้ไขโดยทีมที่ปรึกษา
3. จัดทำแผนการเบิกจ่ายและมีข้อตกลงร่วมกันกับส่วนงานที่ดำเนินการ เพื่อให้การดำเนินงานและการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน พร้อมติดตามผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายทุกสัปดาห์ และประเมินสถานการณ์เพื่อเร่งรัดส่วนงานที่ดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามแผน
4. การป้องกันปัญหาเกิดขึ้นซ้ำซ้อนในการจัดทำโครงการในปีงบประมาณต่อไปให้หน่วยงานที่เสนอโครงการตรวจสอบและเตรียมความพร้อมในการดำเนินการ และ ให้กองช่างตรวจสอบความถูกต้องเรื่องแบบสรุปรายการเพื่อป้องกัน การยกเลิก เปลี่ยนแปลง ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน



(นายสมเชาวน์ บำรุงชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหนือเมือง