



ที่ ยล ๗/๕๑๐๒/ ๕๕

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลปง
อำเภอกรงปินัง จังหวัดยะลา ๙๕๐๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง ประชาสัมพันธ์เผยแพร่รายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ประธานคณะกรรมการหอกระจายข่าว หมู่ที่ ๑, หมู่ที่ ๒, หมู่ที่ ๓, และหมู่ที่ ๔

อ้างถึง - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย - รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้องค์การบริหารส่วนตำบล
นำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้
กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ กระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้ง
เผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ
จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลปง จึงขอประชาสัมพันธ์เผยแพร่รายงานผลการ
ตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายมะมิง สะแด)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปง

กองคลัง(งานการเงินและบัญชี)

โทร.๐-๗/๓๒๓-๘๙/๓๒

โทรสาร ๐-๗/๓๒๓-๘๙/๓๓

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสง

อำเภอ กรงปินัง

จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ม.ค. ๖๒



ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ
เลขที่รับ.....
วันที่ ๒๒ ม.ค. ๒๕๖๓

☐ สนง.ปลัด อบต.
☐ บริหารงานทั่วไป
☒ ๒๒๐๐๖๕๔๒๓๓๓๓
☐ วร. ☐ ธุรการ
☐ กศ. ☐ ปก.
☐ พช. ☐ สภา
☒ กองคลัง ☐ กองช่าง

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ ที่ ยล ๕๗๕๑๐๒/๕๖๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธ เสร็จแล้ว ปรากฏว่ามีข้อสังเกต รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้กับทั้งดำเนินการตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน ดังกล่าวให้นายอำเภอกรงปินัง เพื่อทราบด้วยแล้ว

เรียน นายก อบต.บุไธ

ขอแสดงความนับถือ

- ส่งไปตรวจทบทวน

ท่านนายก อบต.บุไธ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- 3 ม.ค. 2563

- ๒๒ ม.ค. ๒๕๖๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th

๒ ม.ค. ๖๓



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลปูลุโรง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปูลุโรง ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลปูลุโรง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

นางเนาวรัตน์ ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

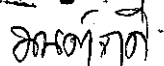
องค์การบริหารส่วนตำบลโป่ง อำเภอกงป๋น จังหวัดยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	19,495,001.00	19,458,009.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	29,226,505.49	22,470,491.48
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	4	18,343,000.00	1,050,000.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	5	52,007.47	61,357.02
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	190,114.74	199,094.74
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		47,811,627.70	23,780,943.24
รวมสินทรัพย์		47,811,627.70	23,780,943.24
ทุนทรัพย์สิน	2	19,495,001.00	19,458,009.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	18,981,000.00	2,069,000.00
เงินรับฝาก	8	3,698,845.32	1,485,672.47
รวมหนี้สินหมุนเวียน		22,679,845.32	3,554,672.47
รวมหนี้สิน		22,679,845.32	3,554,672.47
เงินสะสม			
เงินสะสม	9	11,686,273.08	7,721,236.38
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,445,509.30	12,505,034.39
รวมเงินสะสม		25,131,782.38	20,226,270.77
รวมหนี้สินและเงินสะสม		47,811,627.70	23,780,943.24

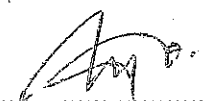
สำเนาถูกต้อง



(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)

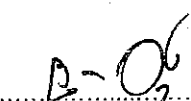
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

(ลงชื่อ) 

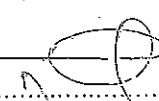
(นางนุริมา กาซอ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 

(นายรุสสัน ดาราแม้ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโป่ง

(ลงชื่อ) 

(นายมะมิง สะแต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโป่ง

องค์การบริหารส่วนตำบลปูลู
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

ที่ตั้งและอาณาเขต

ตำบลปูลูตั้งอยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอกรบิ๊งประมาณ 8 กิโลเมตร มีเนื้อที่ 17.88 ตาราง
กิโลเมตร มีอาณาเขตติดต่อทางทิศเหนือติดกับตำบลเปาะเล้ง อำเภอเมือง จังหวัดยะลา ทิศใต้ติดกับ
ตำบลสะเอะ อำเภอกรบิ๊ง จังหวัดยะลา ทิศตะวันออกติดกับตำบลกรบิ๊ง อำเภอกรบิ๊ง จังหวัดยะลา
และทิศตะวันตกติดกับอำเภอยะหา จังหวัดยะลา

เขตการปกครอง

องค์การบริหารส่วนตำบลปูลู มีพื้นที่ความรับผิดชอบครอบคลุมทั้งตำบลปูลู ประกอบด้วย 4
หมู่บ้าน ดังนี้ ม.1 บ้านโหลง มีเนื้อที่ 6,358 ไร่, ม.2 บ้านปูลู มีเนื้อที่ 5,202 ไร่, ม.3 มีเนื้อที่ 3,757 ไร่,
ม.4 มีเนื้อที่ 4,335 ไร่

ข้อมูลประชากร

องค์การบริหารส่วนตำบลปูลู มีจำนวนประชากรตำบลปูลูตามทะเบียนราษฎรของสำนักบริหาร
การทะเบียน กรมการปกครอง ดังนี้

จำนวนครัวเรือน	ประชากรชาย	ประชากรหญิง	ประชากรรวม
1,094	2,718	2,722	5,440

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตาม
ประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลง
วันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

สำเนาถูกต้อง

อนันต์ ภาณุ

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลปราง อำเภอกงป๋าง จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
อสังหาริมทรัพย์					
1. ที่ดิน	130,000.00	130,000.00	เงินรายได้	16,579,001.00	16,542,009.00
2. อาคาร	8,924,814.00	8,924,814.00	เงินสะสม	2,116,000.00	2,116,000.00
			เงินที่มีผู้อุทิศให้	800,000.00	800,000.00
สังหาริมทรัพย์					
1. เครื่องใช้สำนักงาน	1,913,550.00	1,883,520.00			
2. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	3,475,500.00	3,475,500.00			
3. ครุภัณฑ์การเกษตร	90,600.00	79,600.00			
4. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	204,450.00	206,950.00			
5. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าวิทยุ	1,597,030.00	1,617,250.00			
6. โฆษณาและเผยแพร่	87,690.00	162,860.00			
7. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	212,011.00	202,511.00			
8. ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	113,600.00	113,600.00			
9. ครุภัณฑ์สำรวจ	189,000.00	202,488.00			
10. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,985,006.00	1,917,806.00			
11. ครุภัณฑ์อื่น	571,750.00	541,110.00			
รวม	19,495,001.00	19,458,009.00		19,495,001.00	19,458,009.00

สำเนาถูกต้อง

จันทร์ ฤกษ์

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

(ลงชื่อ).....

(นางนริธมา กาซอ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

(นายรุสสัน ดาราเม้ง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปราง

(ลงชื่อ).....

(นายมะมิง สะแต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปราง

องค์การบริหารส่วนตำบลปูลุโง อำเภอกงปิ่น จังหวัดยะลา
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสด	577.25	-
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 932-6-01010-4	-	6,528.68
กรุงไทย ประเภทประจำ เลขที่ 932-2-04298-2	4,120,127.67	4,077,315.85
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 932-0-92004-4	10,334.63	202.60
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 932-3-20410-2	197,327.10	-
ธกส. ประเภทออมทรัพย์		
ธกส. บัญชีเลขที่ 01061-2-20571-4	23,504,500.82	17,004,942.93
ธกส. บัญชีเลขที่ 01061-2-32548-7	793,638.02	781,501.42
ธกส. ประเภทประจำ เลขที่ 01061-4-03344-2	600,000.00	600,000.00
รวม	<u>29,226,505.49</u>	<u>22,470,491.48</u>

หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

	ปี 2562	ปี 2561
1. โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบผิวดิน ขนาดกลาง	-	1,050,000.00
2. โครงการจัดซื้อพร้อมติดตั้งระบบไฟฟ้าส่องสว่างอัจฉริยะ	18,343,000.00	
ในพื้นที่เสี่ยงภัยพร้อมระบบ IOT ขององค์การบริหารส่วนตำบลปูลุโง		
	<u>18,343,000.00</u>	<u>1,050,000.00</u>

สำเนาถูกต้อง

อภรต์ ฤดี

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่ง อำเภอกงปิ่น จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่

ประเภทลูกหนี้	ประจำปี 2562			ประจำปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2549	-	-	2549	3	321.29
	2550	-	-	2550	6	438.70
	2551	12	704.34	2551	12	704.34
	2552	24	1,353.04	2552	26	1,408.86
	2553	30	1,581.55	2553	31	1,616.70
	2554	42	2,021.56	2554	44	2,086.32
	2555	61	3,164.70	2555	64	3,254.27
	2556	90	4,527.60	2556	101	4,959.80
	2557	67	2,249.42	2557	80	2,616.96
	2558	166	7,699.54	2558	196	8,892.40
	2559	206	10,546.80	2559	246	12,207.78
	2560	321	17,372.14	2560	423	22,849.60
	2562	19	786.78			
		1,038	52,007.47		1,232	61,357.02

สำเนาถูกต้อง

อ.หจก.อ.

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลโป่ง อำเภอกงปิ่น จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	ปี 2562	ปี 2561
		จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
นายอับดุลเลาะ มะมิง	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงวัว ม.2	40,392.88	40,392.88
นายมะมิง อาแยกือจิ	กลุ่มสหกรณ์ร้านค้า ม.4	11,171.26	11,171.26
นายพาโต๊ะ สะนิ	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงแพะ ม.4	17,420.00	26,400.00
นายอาชี เซะแง	กลุ่มเกษตรกรรับซื้อผลผลิต		
	ทางการเกษตร ม.4	21,130.60	21,130.60
นายมะยารอ บูละ	กลุ่มเลี้ยงวัวบ้านตะโล๊ะปานะ	100,000.00	100,000.00
รวม		190,114.74	199,094.74

สำเนาถูกต้อง

อนันต์ อกุฏ

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลปราง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 รายจ่ายต่างจ่าย

562	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและ	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาโครงการวางท่อคนกรีตเสริมเหล็กบ้านปราง	91,000.00
	การโยธา		สิ่งก่อสร้าง			
ต้นทุนรับ	แผนงานเกษตรและชุมชน	งานบริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์อื่น	โครงการจัดซื้อพร้อมติดตั้งระบบไฟฟ้าส่องสว่างอัจฉริยะ	18,340,000.00
ประสงค์/		เกี่ยวกับเกษตรและ			ไม่พบหนังสือขั้วพร้อมระบบ IOT ขององค์การบริหาร	
รายกิจ		ชุมชน			ส่วนตำบลปราง	
งบประมาณ	แผนงานบริหารงาน	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการ	ประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ	550,000.00
	ทั่วไป			อันเป็นประโยชน์แก่ อบท.		
รวม						18,981,000.00

2561	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
แหล่งเงิน						
งบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและ	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาโครงการปลูกผักอินทรีย์ปลอดสารพิษ	209,000.00
	การโยธา	สิ่งก่อสร้าง			(ต่อจากสายเคเบิล)	
งบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและ	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาโครงการปลูกผักอินทรีย์ปลอดสารพิษ	203,000.00
	การโยธา	สิ่งก่อสร้าง				

สำเนาถูกต้อง

๓๓๓๓๓๓

(นางสาวสมนัตถ์ ประกิจวัฒนากุล)

งบประมาณ	แผนงานยุทธศาสตร์กรมและ การโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้าง สร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าจ้างเหมาโครงการบูรณปฏิสังขณสถานียะล	107,000.00
วัตถุประสงค์/ ภารกิจ	แผนงานยุทธศาสตร์กรมและ การโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้าง สร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบฝักดิน ขนาดกลาง หมู่ที่ 1	1,050,000.00
ประมาณ	แผนงานบริหารงาน ทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานราชการ อันเป็นประโยชน์แก่ อบท.	ประโยชน์ตอบแทนอันเป็นกรณีพิเศษ	500,000.00
รวม						2,069,000.00

สำเนาถูกต้อง

อภิสรา ๑๗๖

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวิมลนาถ)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลปราง อำเภอกองปี่นัง จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เงินรับฝาก

	ปี 2562	ปี 2561
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	281,795.10	15,261.98
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	1,522.46	2,466.33
เงินรับฝากประกันสัญญา	2,424,275.00	487,348.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	983,752.76	980,596.16
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	7,500.00	-
รวม	3,698,845.32	1,485,672.47

สำเนาถูกต้อง

อนงค์รัตน์

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลปูลู อำเภอกรงปินัง จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

9 เงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
1 ตุลาคม 2561	7,721,236.38	7,127,055.63
รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	6,269,832.71	3,283,615.14
เงินทุนสำรองเงินสะสม	940,474.91	820,903.79
จริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหัก	5,329,357.80	2,462,711.35
คืนเงินสะสม	200.00	104,489.40
การปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	267,188.90	500,000.00
ขาดเงินสะสม	1,631,710.00 3,965,036.70	2,473,020.00 594,180.75
30 กันยายน 2562	11,686,273.08	7,721,236.38

	ปี 2562	ปี 2561
30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย		
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	52,007.47	61,357.02
เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	11,634,265.61	7,659,879.36
	11,686,273.08	7,721,236.38

	ปี 2562	ปี 2561
บอุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน	2,455,000.00	1,601,300.00
กจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9		

สำเนาถูกต้อง

อหะดีฮะดี

(นางสาวมนต์ฤดี ประกิจวัฒนากุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสง
 หมายเหตุประกอบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

แบบท้ายหมายเหตุ 9 เงินสะสม

ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักภาษี	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ออกรับ
เงินเพิ่มต่าง ๆ ของพนักงาน	- ค่าเงินเดือนพนักงานส่วนตำบลกรณีการเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปี เป็นการเพิ่มพิเศษนอกเหนือจากปกติ ปีงบประมาณ 2560 (ตกเบิก)	21,420.00	21,420.00	21,420.00	-	
	1					
ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ก่อสร้างถนนพราหมณ์ตัดถนนศรีศากยมุขประชาสุข - ปาเตอริ (ต่อจากเดิม) ขนาดกว้าง 5 เมตร ยาว 345 เมตร หรือพื้นที่ไม่น้อยกว่า 1,725 เมตร หมู่ที่ 1	1,421,000.00	1,416,000.00	1,416,000.00	5,000.00	
ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ก่อสร้างถนนลาดยางพราหมณ์ตัดถนนศรีศากยมุขประชาสุข - ปาเตอริ 1,200 เมตร หรือพื้นที่ไม่น้อยกว่า 4,800 ตารางเมตร	2,455,000.00			-	2,455,000.00
ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ซ่อมแซมถนนสายศรียะกูตง กว้าง 4 เมตร ยาว 22 เมตร หมู่ที่ 1	28,000.00	28,000.00	28,000.00	-	
ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ซ่อมแซมถนนสายปาดู - สดุดอกอง หมู่ที่ 1 จำนวน 2 จุด จุดที่ 1 กว้าง 4 เมตร ยาว 35 เมตร จุดที่ 2 กว้าง 3 เมตร ยาว 5 เมตร	41,300.00	40,500.00	40,500.00	800.00	
ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ซ่อมแซมถนนสายลานกีฬา ขนาดกว้าง 4 เมตร ยาว 5 เมตร หมู่ที่ 2	8,900.00	8,500.00	8,500.00	400.00	
ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ซ่อมแซมถนนสายบ่อเจาะป่า ขนาดกว้าง 4.00 เมตร ยาว 12.00 เมตร ลึก 1.20 เมตร หมู่ที่ 3	26,800.00	26,500.00	26,500.00	300.00	

สำเนาถูกต้อง

อภิสรา

(นางสาวอภิสรา ประกิจวิวัฒนากุล)

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักภาษี	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	ซ่อมแซมถนนสายคือลาฮอแปงยัง หมู่ที่ 3	15,600.00	15,500.00	15,500.00	100.00	
ก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	ตำบลปราง อำเภอรองบึง จังหวัดยะลา					
ก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	ซ่อมแซมถนนสายกาแลแปง มีความเสียหาย 2 จุด หมู่ที่ 4 ตำบลปราง อำเภอรองบึง จังหวัดยะลา	58,700.00	58,500.00	58,500.00	200.00	
ก่อสร้าง	เงินเพิ่มเติมต่างๆ ของพนักงาน	เงินสวัสดิการสำหรับการสู้รบ(พัสดุ)ของพนักงานส่วนตำบล (ตกเบิก)ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560-31 สิงหาคม 2562 รวม 23 เดือน	16,790.00	16,790.00	16,790.00		
รวม			4,093,510.00	1,631,710.00	1,631,710.00	6,800.00	2,455,000.00

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักภาษี	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง	โครงการปลูกปลูกถนนสายพหลโยธิน-โต๊ะอินทาม มีขนาดความกว้าง 4 เมตร ยาว 1,000 เมตร สูง 0.25 เมตร หรือพื้นที่ในการดำเนินการไม่น้อยกว่า 4,000 ตารางเมตร หรือตามแบบที่ อบต.กำหนด	1,067,800.00	824,000.00	824,000.00	243,800.00	
ก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง	โครงการปลูกปลูกถนนสายแบบเชิง - จิลละ (ต่อจากสายเดิม)					
ก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	- ระยะที่ 1 สายแบบเชิง-จิลละ-อุโบะกะกาโล มีขนาดความกว้าง 4 เมตร ยาว 625 เมตร สูง 0.30 เมตร หรือพื้นที่ในการดำเนินการไม่น้อยกว่า 2,500 ตารางเมตร หรือตามแบบที่ อบต.กำหนด	542,800.00	532,000.00	532,000.00	10,800.00	
ก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุง	โครงการปลูกปลูกถนนสายแบบเชิง - จิลละ (ต่อจากสายเดิม)	389,100.00	381,000.00	381,000.00	8,100.00	
ก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	- ระยะที่ 2 สายแบบเชิง-จิลละ-ปือจาละปาตู มีขนาดความกว้าง 4 เมตร ยาว 455 เมตร สูง 0.30 เมตร หรือพื้นที่ในการดำเนินการไม่น้อยกว่า 1,820 ตารางเมตร หรือตามแบบที่ อบต.กำหนด					

สำนักงานถูกต้อง

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักเงิน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
สิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขุดลอกสระน้ำประปาภูเขาเฉลิมพระเกียรติ น.4	200,000.00	157,000.00	157,000.00	43,000.00	
สิ่งก่อสร้าง	เงินเพิ่มเติมของ	ค่าเงินสวัสดิการสำหรับการสูบน้ำ (หสธ.) ของพนักงาน	16,120.00	16,120.00	16,120.00	-	
สิ่งก่อสร้าง	พนักงาน	ส่วนตำบล (ต.บ.) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2555 - 1 ธันวาคม 2557					
สิ่งก่อสร้าง	เงินเพิ่มเติมของ	ค่าเงินสวัสดิการสำหรับการสูบน้ำ (หสธ.) ของพนักงาน	44,160.00	44,160.00	44,160.00	-	
สิ่งก่อสร้าง	พนักงาน	ตำบล (ต.บ.) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2552 - 30 กันยายน 2560					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 5 เมตร	10,800.00	10,700.00	10,700.00	100.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ยาว 17 เมตร หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 85 ตารางเมตร					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 5 เมตร	7,600.00	7,500.00	7,500.00	100.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 40 ตารางเมตร					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 5 เมตร	66,700.00	66,500.00	66,500.00	200.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ยาว 8 เมตร หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 40 ตารางเมตร					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 4 เมตร	59,300.00	58,000.00	58,000.00	1,300.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	70 เมตร หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 280 ตารางเมตร					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 4 เมตร	38,000.00	37,000.00	37,000.00	1,000.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ยาว 13 เมตร หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 52 ตารางเมตร					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 4 เมตร	33,100.00	31,800.00	31,800.00	1,300.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ยาว 49 เมตร หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 196 ตารางเมตร					
สิ่งก่อสร้าง	ค่าจ้างรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายถนนสายแม่ซึ่ง - จ.และ ขนาดกว้าง 5 เมตร	77,900.00	77,800.00	77,800.00	100.00	
สิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	38 เมตร หรือพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 190 ตารางเมตร					

สำนักงานถูกต้อง

๘๐๘๐๗๕

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักเงิน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
และสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนสายตะเภาสุทศ มีขนาดกว้าง 1 - 5 เมตร ยาว 84 เมตร หรือมีพื้นที่ในการซ่อมแซมไม่น้อยกว่า 336 ตารางเมตร	92,000.00	91,000.00	91,000.00	1,000.00	
และสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการขยายพื้นที่ในอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กท่งสุทศ	154,000.00		-	-	154,000.00
(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆ ของพนักงาน	ค่าเงินสวัสดิการสำหรับการสู้รบ (พ.สร.) ของพนักงานส่วนตำบล(ต.กบ.) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 - 30 กันยายน 2560	29,160.00	29,160.00	29,160.00	-	
(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆ ของพนักงาน	ค่าเงินสวัสดิการสำหรับการสู้รบ(พ.สร.) ของพนักงานส่วนตำบล(ต.กบ.) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 - 30 กันยายน 2560	21,600.00	21,600.00	21,600.00	-	
(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆ ของลูกจ้างประจำ	ค่าเงินสวัสดิการสำหรับการสู้รบ (พ.สร.) ของลูกจ้างประจำ (ต.กบ.) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2557 - 30 กันยายน 2560	24,840.00	24,840.00	24,840.00	-	
(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆ ของพนักงาน	ค่าเงินสวัสดิการสำหรับการสู้รบ (พ.สร.) ของพนักงานส่วนตำบล(ต.กบ.) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2554 - 1 ธันวาคม 2557	19,760.00	19,760.00	19,760.00	-	
และสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ปรับปรุงและซ่อมแซมถนนสายคือตาผอป่าเบ๊นัง ม.3	34,400.00	34,400.00	34,400.00	-	
และสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	ค่าจ้างเหมาโครงการก่อสร้างถนนพราแอตฟูลฟัดคคอมกรีต สายบุเกะคาญ - ปาแคดู (ต่อจากเดิม) หมู่ที่ 1	1,421,000.00		-	-	1,421,000.00
(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆ ของพนักงาน	เงินสวัสดิการสำหรับการสู้รบ (พ.สร.) ต.กบ. ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงวันที่ 1 ธันวาคม 2557 รวม 14 เดือน	8,680.00	8,680.00	8,680.00	-	

สำเนาถูกต้อง

อ.อ.อ.อ.

(นางสาวสมนัตถ์ ประกิจวิวัฒนากุล)

20

(นางสาวเมตตา) ประสิทธิภาพดีมาก

งบประมาณโครงการดำเนินการสำรวจจากฐานราก

[illegible]

(ลงชื่อ) _____
(นามจริงมี) _____
นายทองดีกรรมาภิบาลสุวคณาภิเษก

พระราชบัญญัติว่าด้วยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ คือ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ ในระหว่างระยะเวลานี้จึงยังจัดทำบัญชีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๘ และข้อ ๑๐๐ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินโดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลโรง อำเภอกงป็นัง จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

๑. บัญชี

รูปแบบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณจากระบบ e-LAAS ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี

๑.๑ การบันทึกข้อมูลเปรียบเทียบปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ในระบบ e-LAAS ไม่ตรงกับรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ ได้แก่ งบแสดงฐานะการเงินหมายเหตุ ๖ ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๑.๒ การบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS บันทึกไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน ส่งผลให้รายงานการเงิน (งบแสดงฐานะการเงิน) ที่ส่งให้ตรวจสอบไม่ตรงกับรายงานการเงิน (งบแสดงฐานะการเงิน) ในระบบ e-LAAS ได้แก่ รายได้รัฐบาลค้างรับ รายจ่ายค้างจ่าย ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงเหตุผลว่า ตรวจพบข้อผิดพลาด ภายหลังการปิดบัญชีในระบบ e-LAAS ทำให้ไม่สามารถแก้ไขข้อมูลในระบบ e-LAAS ได้ แต่รายงานการเงิน (งบแสดงฐานะการเงิน) ที่ส่งให้ตรวจสอบได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

๑.๓ รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุเงินสะสม ไม่แสดงข้อมูลตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๓ การลงบัญชีรายจ่าย ส่วนที่ ๑ การควบคุมรายจ่าย ให้เป็นไปตามงบประมาณรายจ่าย ข้อ ๒๕ - ข้อ ๒๙ ซึ่งใช้กับการควบคุมการจ่ายขาดเงินสะสม จ่ายขาดเงินทุนสำรองเงินสะสมและเงินกู้ด้วย

๑.๔ แบบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ แสดงผลออกมาหลายหน้าส่งผลให้ การใช้ข้อมูลไม่สะดวกและสิ้นเปลืองกระดาษ ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี ซึ่งแสดงผลด้วยข้อมูลเพียงหน้าเดียว ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

การจัดทำบัญชีของราชการส่วนท้องถิ่นเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ ประกอบประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งยังมีบทเฉพาะกาลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอีกภายใน ๓ ปีนับแต่วันพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ใช้บังคับ คือ ตั้งแต่วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ ในระหว่างระยะเวลานี้จึงยังจัดทำบัญชีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๘ และข้อ ๑๐๐ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามหมวด ๑๑ และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติ

การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๙ และข้อ ๘๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๕๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๓๒๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ จากข้อตรวจพบดังกล่าวการที่แบบรายงานการเงินที่ส่งพิมพ์จากระบบ e-LAAS ส่งให้ตรวจสอบนั้นยังมีรายการดังกล่าวที่อาจยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่ควรจะเป็น อาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนและความมีประสิทธิภาพของการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS แบบสมบูรณ์ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และรองรับการปรับปรุงยุคที่ใช้การบันทึกบัญชีตามที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งแต่วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๔ เป็นต้นไปด้วย

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่พยายามศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ e-LAAS บันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนตามกำหนดเวลาและตั้งค่าการพิมพ์ให้เหมาะสมสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี
๒. กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อาจแก้ไขได้ ให้ปรึกษากับผู้ดูแลระบบ e-LAAS และหากได้รับแจ้งว่าไม่อาจแก้ไขได้เพราะระบบกำหนดไว้ ก็ให้ทำหนังสือแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรวบรวมปัญหาปรับปรุงระบบ e-LAAS ให้มีประสิทธิภาพและตอบสนองงานพิมพ์ให้เหมาะสมกับการใช้งาน

๒. การเงิน

ลูกหนี้ค้างชำระนานเกินระยะเวลาอันสมควร

จากการตรวจสอบ พบว่า เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระนานตั้งแต่ปี ๒๕๕๑ - ๒๕๖๑ จำนวน ๑,๐๑๙ ราย รวมเป็นจำนวนเงิน ๕๑,๒๒๐.๖๙ บาท ลูกหนี้ค้างชำระนานเกินระยะเวลาอันสมควรตั้งแต่ปี ๒๕๕๑ จนถึงปัจจุบันล่วงเลยมาเป็นเวลาประมาณ ๑๑ ปี

การปล่อยให้ลูกหนี้ค้างชำระนานเกินระยะเวลาอันสมควรเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลกระทบอาจทำให้จัดเก็บไม่ได้ หรือขาดอายุความตามกฎหมาย อาจทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงได้รับความเสียหาย

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ควบคุมกำกับดูแลและติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด
๒. กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือดำเนินการล่วงเลยระยะเวลาอันสมควรตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนด ให้ผู้บริหารพิจารณาดำเนินการเข้มงวดในการใช้มาตรการตามกฎหมายกำกับ ควบคุม ติดตามตรวจสอบหรือบังคับบัญชาให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ อันเป็นผลรวมความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสง

๓. เงินนอกงบประมาณ

เงินรับฝากลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงค้างผิณฑ์ชำระหนี้ และจำนวนเงินที่ฝากธนาคารไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน

จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า สถานภาพของการดำเนินโครงการ มีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามบัญชีคงเหลือ ๙๘๓,๗๕๒.๗๖ บาท เป็นจำนวนเงินของส่วนที่ได้สิ้นสุดการปฏิบัติตามสัญญาเงินกู้ยืมเงินและผู้ยืมได้ชำระเงินคืนมาเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารชื่อบัญชี “เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อบต.บุไธสง บัญชีที่ ๒” บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี ๐๑๐๖๑๒๓๒๕๔๘๗ รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารคงเหลือทั้งสิ้น จำนวน ๗๙๓,๖๓๘.๐๒ บาท และผูกพันตามสัญญาเงินกู้ยืมเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีสถานะผิณฑ์ชำระหนี้คงเหลือจำนวน ๑๙๐,๑๑๔.๗๔.๐๐ บาท

การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นโครงการของรัฐบาลในความรับผิดชอบของกระทรวงมหาดไทยโดยกรมการปกครองเป็นหน่วยรับงบประมาณและสภาตำบลหรือองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยปฏิบัติ ในลักษณะเงินทุนหมุนเวียน ดังนั้นกระบวนการ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการติดตามควบคุม ความสัมพันธ์ของหลักการโครงการจึงเกิดขึ้น ๒ คู่ความสัมพันธ์ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ความสัมพันธ์ระหว่างรัฐโดยกรมการปกครองกับองค์การบริหารส่วนตำบล คือ องค์การบริหารส่วนตำบลรับเงินงบประมาณของกรมการปกครองมาบริหารแทน ในลักษณะเงินรับฝากเพื่อให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยเว้นแต่ผิณฑ์ชำระหนี้ หากการบริหารหรือดำเนินการแทนแล้วเกิดความเสียหายแก่เงินงบประมาณของกรมการปกครอง องค์การบริหารส่วนตำบลต้องตั้งงบประมาณจากรายได้ชดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

๒. ความสัมพันธ์ระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลในฐานะนิติบุคคลทำสัญญาแทนกรมการปกครองกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามสัญญาการกู้ยืมเงินที่มีวงเงินไม่เกิน ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ยแต่หากผิณฑ์ชำระหนี้ในแต่ละงวดการส่งคืนเงินกู้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ต้องเสียดอกเบี้ยระหว่างผิณฑ์ชำระหนี้ในอัตราร้อยละ ๗.๕ ต่อปีตามกฎหมายผลของความสัมพันธ์ ถ้าหากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามสัญญาได้ครบถ้วนก็สามารถทำโครงการใหม่กู้ยืมได้อีกในลักษณะเงินทุนหมุนเวียน และหากเงินทุนมีดอกเบี้ยผิณฑ์ชำระหนี้ เงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเงินบริจาคก็ทำให้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีจำนวนเงินเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจากงบประมาณหรือที่รัฐบาลอุดหนุนและมีผลให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรสามารถมีจำนวนเงินทุนเพิ่มขึ้นในการพัฒนาอาชีพ

การดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ผิณฑ์ชำระหนี้โครงการเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าวเป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงและถือว่าเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องดำเนินการเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้ชำระคืนโดยพลัน และหากไม่มีการชำระหนี้้องการบริหารส่วนตำบลบุไธสงต้องรับผิดชอบความเสียหาย (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยผิณฑ์) ของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทันทีโดยการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงในโอกาสแรกที่จะดำเนินการตั้งงบประมาณชดใช้ได้ กับทั้งยังมีหน้าที่เร่งรัดการชำระหนี้และแจ้งผู้กู้ให้ชำระดอกเบี้ยระหว่างผิณฑ์ชำระหนี้ในอัตราร้อยละ ๗.๕ ต่อปีด้วย และดำเนินคดีตามกฎหมายไม่ให้ขาดอายุความ อันเป็นหน้าที่ที่ต้องใช้สิทธิเรียกร้อง ตามสัญญา การใช้สิทธิทางศาล

การปล่อยให้มียุทธวิธีผิดนัดค้างชำระล่วงเลยเวลาเกินสมควรจึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๒๔ ส่งผลกระทบอาจก่อความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสง ในจำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงอาจมีภาระรับผิดชอบต้องตั้งงบประมาณชุดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยผิดนัด) และอาจเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาและการใช้สิทธิทางศาล

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการตรวจสอบสัญญาเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกสัญญาและจัดทำข้อมูลแต่ละรายสัญญา จำนวนเงินกู้ จำนวนเงินรับชำระต้นเงินกู้ จำนวนเงินดอกเบี้ยผิดนัดสะสม และจำนวนเงินรับชำระดอกเบี้ยผิดนัดจนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
๒. ให้ดำเนินการตรวจสอบว่าได้เคยตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนบ้างหรือไม่ ก็ครั้ง แต่ครั้งเป็นการขอใช้ต้นเงินกู้รวมทั้งดอกเบี้ยผิดนัดของสัญญาเงินกู้ฉบับใด รวมทั้งสิ้นที่ได้ตั้งงบประมาณชุดใช้จนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑
๓. ให้ตรวจสอบการดำเนินการเร่งรัดการชำระหนี้ การดำเนินการตามกฎหมายกล่าวคือ การใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาหรือการใช้สิทธิทางศาลไปแล้วอย่างไร ทั้งนี้ในกระบวนการใช้สิทธิตามสัญญาหรือใช้สิทธิทางศาล ควรปรึกษานักงานอัยการจังหวัดยะลา เพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป
๔. ให้พิจารณาดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในกระบวนการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน และการบริหารสัญญาเงินกู้ยืม และหากพบว่ามี ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงก็ให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ชดเชยความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลบุไธสงที่อาจต้องตั้งงบประมาณชุดใช้ความเสียหายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไปแล้วด้วย ทั้งนี้ในกระบวนการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงหากมีกรณีมีปัญหาอุปสรรค ก็ควรหาหรือผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป
๕. ให้พิจารณาสภาพการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ พบพบว่ายังมีความจำเป็น ที่ต้องดำเนินโครงการต่อไปหรือมี ปัญหาอุปสรรคที่ไม่อาจดำเนินโครงการต่อไปได้ ก็ให้ตั้งเรื่องเสนอปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขให้กรมการปกครองในฐานะเป็นหน่วยรับงบประมาณแผ่นดินและควบคุมดูแลบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยเสนอผ่านผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป ทั้งนี้หากมีเหตุตามข้อเสนอแนะ ๔ ก็ควรนำเสนอไปในคราวเดียวกัน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

เนาวรัตน์ ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒