



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



ที่ ตผ ๐๐๐๕.๔ ยล/

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ที่ ยล ๗๔๓๐๑.๒/ ๕๒๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม จำนวน ๑ ชุด
๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงามได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม เสร็จแล้ว รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง หรือมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ
ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบ
รายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อ
เป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผล
การดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้
ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน
ดังกล่าวให้ นายอำเภอรามัน เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. ๐๙๕ ๙๖๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๐๑

โทรสาร ๐๙๕ ๓๐๓๔๗๗

โทร. มท ๙๙๕๓๐-๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

นางเนาวรัตน์ ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ปี 2561

ปี 2560

หมายเหตุ

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	23,205,226.86	60,473,795.86
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสด และเงินฝากธนาคาร	3	47,587,691.52	43,873,355.87
ลูกหนี้เงินยืม	4	132,600.00	132,600.00
รายได้ค้างรับจากรัฐบาล	5	152,900.00	571,500.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	79,250.20	71,261.67
ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	7	57,920.00	17,560.00
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	8	152,900.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		48,163,261.72	44,666,277.54
รวมสินทรัพย์		48,163,261.72	44,666,277.54
ทุนทรัพย์สิน	2	23,205,226.86	60,473,795.86
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	9	4,791,000.00	3,400,000.00
เงินรับฝาก	10	938,296.34	834,668.36
เจ้าหนี้เงินสะสม		152,900.00	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,882,196.34	4,234,668.36
รวมหนี้สิน		5,882,196.34	4,234,668.36
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	27,725,156.56	27,999,322.20
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12	14,555,908.82	12,432,286.98
รวมเงินสะสม		42,281,065.38	40,431,609.18
รวมหนี้สินและเงินสะสม		48,163,261.72	44,666,277.54

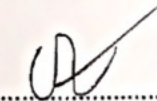
สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

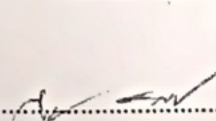
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



ผู้อำนวยการกองคลัง

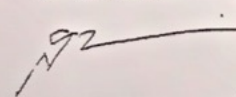
(นางสาวนิธิตีชนัน สะมะแอ)



รองปลัด อบต.เนินงาม รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

(นางสาววิยะดา จุลนิล)



นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

(นายสาการิยา เต็งตา)

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อยู่ทางทิศตะวันตกของที่ว่าการอำเภอราษีไศล ตั้งอยู่ หมู่ที่ 6 ตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร มีเนื้อที่ประมาณ 20.70 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 12,937.50 ไร่ สภาพพื้นที่ตำบล เป็นพื้นที่ภูเขาอยู่ทางทิศตะวันตก ความสูงจากระดับน้ำทะเล 130-170 เมตร และค่อย ๆ ลาดต่ำไปจดเป็นที่ราบลุ่ม ทางทิศตะวันออก โดยพื้นที่ลาดเนินเหมาะสำหรับปลูกยางพารา และพื้นที่ราบลุ่มประมาณร้อยละ 40 เหมาะแก่การทำ นาข้าว มีแหล่งน้ำธรรมชาติประเภทคลอง ลำห้วย บึงและสระน้ำ มีประชากร จำนวน 1,453 หลังคาเรือนจำนวน ประชากรทั้งหมด 6,826 คน

อาณาเขตติดต่อ

ทิศเหนือ	ติดต่อตำบลวังพญา อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร
ทิศตะวันออก	ติดต่อตำบลกุดดอหรือ อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร
ทิศใต้	ติดต่อตำบลกาตูและตำบลบาโง อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร
ทิศตะวันตก	ติดต่อตำบลบุตี อำเภอเมือง จังหวัดยโสธร

ฝ่ายบริหาร จำนวน 4 คน ประกอบด้วย นายก อบต. 1 คน รองนายก 2 คน

เลขานุการนายก 1 คน

ฝ่ายนิติบัญญัติ จำนวน 14 คน ประกอบด้วย ประธานสภา 1 คน รองประธาน 1 คน

และสมาชิก 12 คน

ฝ่ายประจำ จำนวน 31 คน ประกอบด้วย พนักงานส่วนตำบล 13 คน ข้าราชการครูผู้ดูแลเด็ก 3 คน

ข้าราชการถ่ายโอน 1 คน พนักงานจ้างตามภารกิจ 2 คน พนักงานจ้างทั่วไป 10 คน และพนักงานจ้างผู้ดูแลเด็ก 2 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

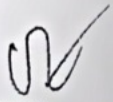
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

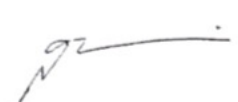
ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
	2561	2560	ชื่อ	จำนวนเงิน	
				2561	2560
อสังหาริมทรัพย์					
ที่ดิน	438,200.00	438,200.00	ก.รายได้องค์การบริหารส่วนตำบล	13,222,800.00	17,093,939.00
อาคาร	4,553,867.00	4,553,867.00	ข.เงินอุดหนุนจากรัฐบาล/เฉพาะกิจ	2,273,426.86	15,007,359.86
แหล่งน้ำ/ชลประทาน	120,000.00	960,000.00	ค.เงินสะสม	4,809,000.00	22,333,000.00
ยานพาหนะ	402,000.00	17,057,800.00	ง.ทุนสำรองเงินสะสม	2,900,000.00	6,039,500.00
อาวุธยุทโธปกรณ์	710,000.00	16,337,930.00			
อสังหาริมทรัพย์					
รถจักรยานยนต์	2,816,119.86	3,060,259.86			
รถจักรยานยนต์	1,031,600.00	1,212,000.00			
รถจักรยานยนต์	81,150.00	81,040.00			
รถจักรยานยนต์	2,576,100.00	2,605,300.00			
รถจักรยานยนต์	9,024,740.00	8,079,740.00			
รถจักรยานยนต์	935,380.00	736,380.00			
รถจักรยานยนต์	22,600.00	22,600.00			
รถจักรยานยนต์	53,000.00	89,000.00			
รถจักรยานยนต์	27,870.00	72,870.00			
รถจักรยานยนต์	265,800.00	3,445,009.00			
รถจักรยานยนต์		1,270,000.00			
รถจักรยานยนต์		315,000.00			
รถจักรยานยนต์	146,800.00	136,800.00			
รวม	23,205,226.86	60,473,795.86		23,205,226.86	60,473,798.86

1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นใดยกเว้นเงินกู้
แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรงรวมทั้งทรัพย์สินที่ให้ยืมหรือเช่า
คืนทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท


(นางสาวนิตสิน สะมะแอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาววิยะดา จุลนิล)
รองปลัด อบต.รักษาราชการแทน
ปลัดอบต.เนินงาม


(นายสากริยา เติ้งตา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวลัคชนิ อุตthan)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

เงินฝากธนาคาร:		ปี 2561	ปี 2560
บมจ.กรุงไทย สาขารามัน	ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-09525-2		
		24,757,253.13	21,310,952.61
บมจ.กรุงไทย สาขารามัน	ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-19610-5		
		208,771.73	206,446.90
ธกส.สาขารามัน	ประจำ เลขที่ 061-4-03677-5		
		11,758,970.64	3,327,056.95
ธกส.สาขารามัน	ประจำ เลขที่ 061-4-03999-3		
		-	8,294,563.08
ธอส.สาขารามัน	ออมทรัพย์ เลขที่ 084-1-00919-8		
		862,696.02	734,336.33
ธอส.สาขารามัน	ประจำ เลขที่ 084-2-00092-5		
		10,000,000.00	10,000,000.00
รวม		47,587,691.52	43,873,355.87

สำเนาถูกต้อง

พิรุณ

(นางสาวสุดาภัทร อคทพ)
 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้เงินยืม

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายการิม เปะอะรอมิง	งบประมาณ	โครงการศึกษาดูงานปี 2550	132,600.00
รวม			132,600.00

ปี 2560

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายการิม เปะอะรอมิง	งบประมาณ	โครงการศึกษาดูงานปี 2550	132,600.00
รวม			132,600.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

	ปี 2561	ปี 2560
โครงการเบี้ยยังชีพผู้พิการ ปีงบประมาณ 2558	-	129,000.00
โครงการเบี้ยยังชีพผู้พิการ ปีงบประมาณ 2559	-	20,000.00
โครงการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปีงบประมาณ 2559	152,900.00	422,500.00
รวม	152,900.00	571,500.00

สำเนาถูกต้อง

นิพัทธ์

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ประเภทลูกหนี้	ปี 2561			ปี 2560		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2556	2	300.00	2556	2	300.00
	2557	2	300.00	2557	2	300.00
	2558	4	758.00	2558	4	758.00
	2559	10	1,558.00	2559	14	2,733.00
	2560	29	6,944.00	2560	60	16,719.00
	2561	33	7,598.00			
รวม		80	17,458.00		82	20,810.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2553	10	202.10	2553	10	211.40
	2554	386	2,833.80	2554	386	2,917.70
	2555	443	3,546.50	2555	443	3,622.40
	2556	473	3,754.20	2556	473	3,842.60
	2557	564	4,993.00	2557	564	5,083.10
	2558	642	6,593.50	2558	642	6,447.40
	2559	1248	11,576.50	2559	1248	12,809.50
	2560	1495	13,794.20	2560	1495	15,517.57
	2561	1542	14,498.40			
รวม		6803	61,792.20		5261	50,451.67
รวมทั้งสิ้น			79,250.20			71,261.67

สำเนาถูกต้อง

Pratima

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

.สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้รายได้อื่น

ประเภทลูกหนี้	ปี 2561	ปี 2560
ลูกหนี้ค่าบริการเก็บขยะมูลฝอย	57,920.00	17,560.00
รวม	57,920.00	17,560.00

สำเนาถูกต้อง

ปิณิจิ

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	รายการ	จำนวนเงิน
นางยูไรลา บ่าวเป็ดหมัด	โครงการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ 2559	152,900.00
รวม	-	152,900.00

สำเนาถูกต้อง

กัญญา

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 รายจ่ายข้างจ่าย

2561		งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบลงทุน	แผนงาน	บริการทั่วไปเกี่ยวกับเกษตรและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าถมที่	โครงการถมดินปรับระดับสนามกีฬาบ้านกือแล หมู่ที่ 3	1,495,000.00
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการบุกเบิกถนนลูกรังระยะระดับพร้อมท่อเหลี่ยม หมู่ที่ 1 คสล.สายบายโงมกอก-กุ่มเข้าน	848,000.00
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายการเ็นย หมู่ที่ 2	1,290,000.00
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายชวอ-พอบะ หมู่ที่ 6	343,000.00
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการซ่อมสร้างผิวลาดยาง Para Asphalt Concrete สายพอบะ หมู่ที่ 6	815,000.00
รวม						4,791,000.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุศวกัทธร อดทน)

2560 **นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ**

งบลงทุน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	บริการทั่วไปเกี่ยวกับเกษตรและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าถมที่	โครงการถมดินปรับระดับสนามกีฬาบ้านกือแลหมู่ที่ 3	1,617,000.00
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการบุกเบิกถนนลูกรังระยะระดับพร้อมท่อเหลี่ยม หมู่ที่ 1 คสล.สายบายโงมกอก-กุ่มเข้าน	848,000.00
งบประมาณ	เกษตรชุมชน	ไฟฟ้าและถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการบุกเบิกถนนลูกรังระยะระดับพร้อมท่อเหลี่ยม หมู่ที่ 1 คสล.สายบายโงมกอก-กุ่มเข้าน	830,000.00
งบประมาณ	บริการงานทั่วไป	บริการทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเต็มๆซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการ ประจำปี 2560	105,000.00
รวม						3,400,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 เงินรับฝาก

รายการ	ปี 2561	ปี 2560
1. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	2,462.61	1,488.08
2. ประกันสัญญา	727,062.00	615,941.00
3. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	208,771.73	217,239.28
รวม	938,296.34	834,668.36

สำเนาถูกต้อง

วิภาดา

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดบะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ประเภท 11 เงินสะสม

ปี 2561

ปี 2560

สะสม 1 ตุลาคม 2560

รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง
ปี 25 96 ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง

(เงินทุนสำรองเงินสะสม)

รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม

รับคืนเงินรายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย

รับคืนเงินปี 2558

รับคืนเงินประกันสังคมปี 2560

ปรับปรุงรายการบัญชี

ปรับปรุงค่าใช้จ่ายในการเก็บภาษีฯ 5%, 6%

จ่ายขาดเงินสะสม

สะสม 30 กันยายน 2561

สะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้ภาษี

2. ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ

3. รายได้ค้างรับจากรัฐบาล

1. ลูกหนี้เงินยืม

เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

สำเนาถูกต้อง

Signature

(นางสาวสุศัทธ์ อคท)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุ อนุมัติจากสภาให้จ่ายขาดเงินสะสม จำนวน

เงิน 14,565,000.00 บาท และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป

ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11

27,999,322.20

23,241,633.35

6,804,391.93

1,701,027.28

5,103,293.95

36,500.00

86,400.00

11,494.90

5,237,688.85

480,000.00

27,999,322.20

6,518,457.36

6,792,623.00

27,725,156.56

79,250.20

57,920.00

152,900.00

132,600.00

422,670.20

27,302,486.36

71,261.67

17,560.00

571,500.00

660,321.67

27,339,000.53

หมายเหตุ อนุมัติจากสภาให้จ่ายขาดเงินสะสม จำนวน

เงิน 7,346,000.00 บาท และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณ

ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินราม อำเภอสามโก้ จังหวัดอ่างทอง

หมายเหตุประกอบแบบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักภาษี	หักจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้หัก
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรัง	70,000.00	69,350.00	69,350.00		700.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	พร้อมถมดินลูกรัง สายบ้านแม่และ หมู่ 2					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปลูกเก็บถนนลูกรังระดับ	436,000.00	424,000.00	424,000.00		12,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	สายบิวดอย ปลูกโป๊					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเจาะบ่อบาดาล ขนาด 6"	279,000.00	230,618.00	230,618.00		48,382.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 2					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเจาะบ่อบาดาล ขนาด 6"	279,000.00	238,470.00	238,470.00		40,530.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 3					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเจาะบ่อบาดาล ขนาด 6"	279,000.00	233,235.00	233,235.00		45,765.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 7					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรัง	248,000.00	236,000.00	236,000.00		12,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	สายพโยไร 4					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปลูกเก็บถนนลูกรังระดับ	790,000.00	780,000.00	780,000.00		10,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	พร้อมถมดินลูกรัง สายสะพานตราด หมู่ 2					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปลูกเก็บถนนลูกรังระดับ	4,270,000.00	4,173,000.00	4,173,000.00		97,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	สายก๊อแล บ้านหัวควน					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการถมดินปรับปรุงระดับที่สาธารณะ	103,000.00	100,000.00	100,000.00		3,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	บ้านบาศูบิวดอย หมู่ที่ 4					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการถมดินปรับปรุงระดับที่สาธารณะ	313,000.00	308,000.00	308,000.00		5,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	บ้านบาศูบิวดอย หมู่ที่ 4					
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนลาดยางผิวจราจร Para	6,851,000.00	6,840,000.00	-	6,840,000.00	11,000.00
งบแสดงฐานะการเงิน	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	Para Asphaltic Concrete สาย					

สำเนาถูกต้อง

ผู้รับ

นางสาวสุตาภัทร อุตทพ

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชั้นชำนาญการ

รายละเอียดงบฯ-บางย หมู่ที่ 1							
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	Para Asphaltic Concrete สาย	4,972,000.00	4,947,000.00	-	4,947,000.00	25,000.00
		สายบิตูมะมะ-บ้านเกียรติ 2 และปรับปรุงซ่อมแซมเป็น 2 ช่วง หมู่ที่ 1,6					
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	Para Asphaltic Concrete	1,969,000.00	1,964,000.00	-	1,964,000.00	5,000.00
		โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยางสายบิตูแดง-บือราเปะ หมู่ที่					
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง Para Asphaltic Concrete สาย	494,000.00	492,000.00	-	492,000.00	2,000.00
		สายไม้แก่น หมู่ที่ 2					
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเจาะบ่อบาดาล ขนาด Ø 6" ลึก 60 เมตร โดยได้ปริมาณน้ำไม่น้อยกว่า 2-10 ลบ.ม./ชม. หมู่ที่ 7	279,000.00	222,000.00		222,000.00	57,000.00
รวม			21,632,000.00	21,257,623.00	6,792,623.00	14,465,000.00	374,377.00

2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อหนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
กลาง	สำรวจ	จัดซื้อเครื่องอุปโภคบริโภค(ถุงยังชีพ)	480,000.00	480,000.00	480,000.00		
		เพื่อช่วยเหลือประชาชนในพื้นที่ตำบลเนินงาม					
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการบุกเบิกถนนลูกรังยกระดับ สาย	4,270,000.00	4,250,000.00		20,000.00	
		ก้อแล-หัวควน หมู่ที่ 3 ขนาดกว้าง 8 เมตร ยาว 4,000 เมตรหรือมีพื้นที่รวมไม่น้อยกว่า 32,000 ตร.ม.					
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการบุกเบิกถนนลูกรังยกระดับ สาย	436,000.00	424,000.00		12,000.00	
		บือดอง-ปลาปีแซ หมู่ที่ 4 ขนาดกว้าง 5 เมตร ยาว 600 เมตร สูงเฉลี่ย 0.60 เมตร					
ทำที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขุดเบิกถนนลูกรังยกระดับพร้อม	790,000.00	780,000.00		10,000.00	
		ลงหินมุดสายหัวสะพานตราแต หมู่ที่ 3					

(นางสาวสุศุภภัทร อคหม)
นักวิชาการตรวจสอบเงินและเงินเข้า-ออก

สำเนาถูกต้อง
 วันที่

		ขนาดกว้าง 5 เมตร ยาว 500 เมตร สูงเฉลี่ย 0.60 เมตร หรือมีพื้นที่รวมไม่น้อยกว่า 2,500 ตร.ม.						
ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรัง สายพวยอิโร 4 หมู่ที่ 3 ขนาดกว้าง 5.6 เมตร ยาว 1,160 เมตร หรือมีพื้นที่รวม 6,580 ตร.ม.	248,000.00	236,000.00				248,000.00	12,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุง	ปรับปรุงถนนลูกรัง พร้อมลงหินลูกรังสายบ้านแม่ละเห หมู่ที่ 2 ขนาดกว้าง 3 เมตร ยาว 115 เมตร สูงเฉลี่ย 0.30 เมตร มีพื้นที่รวมไม่น้อยกว่า 345 เมตร	70,000.00	69,300.00				70,000.00	700.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าบำรุงที่ดิน	ถมดินปรับระดับที่สาธารณะบ้านบาตูบือดอง หมู่ที่ 4 ขนาดพื้นที่รวม 554 ตารางเมตร สูงเฉลี่ย 0.30 เมตร หรือมีปริมาณดินไม่น้อยกว่า 468 ลบ.ม.	103,000.00	100,000.00				103,000.00	3,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าถมที่ดิน	ถมดินปรับระดับที่สาธารณะเขรียบาตูบือดอง หมู่ที่ 4 ขนาดพื้นที่รวม 1,572 ตารางเมตร สูงเฉลี่ย 0.30 เมตร หรือมีปริมาณดินไม่น้อยกว่า 1,635 ลบ.ม.	313,000.00	308,000.00				313,000.00	5,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	เจาะบ่อบาดาล ขนาด 6" ลึก 60 เมตร โดยได้ปริมาณน้ำไม่น้อยกว่า 2-10 ลบ.ม./ชม. หมู่ที่ 2	279,000.00					279,000.00	279,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	เจาะบ่อบาดาล ขนาด 6" ลึก 60 เมตร โดยได้ปริมาณน้ำไม่น้อยกว่า 2-10 ลบ.ม./ชม. หมู่ที่ 3	279,000.00					279,000.00	279,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	เจาะบ่อบาดาล ขนาด 6" ลึก 60 เมตร โดยได้ปริมาณน้ำไม่น้อยกว่า 2-10 ลบ.ม./ชม. หมู่ที่ 6	279,000.00					279,000.00	279,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	เจาะบ่อบาดาล ขนาด 6" ลึก 60 เมตร โดยได้ปริมาณน้ำไม่น้อยกว่า 2-10 ลบ.ม./ชม. หมู่ที่ 7	279,000.00					279,000.00	279,000.00
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง							
รวม		7,826,000.00	6,647,300.00	480,000.00	7,346,000.00	1,178,700.00		

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุดาภัทร อกทนต์)

เจ้าพนักงานตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	ปี 2561	ปี 2560
หมายเหตุ 12 ทุนสำรองเงินสะสม		
ค.เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ 30 กันยายน 2560	12,432,286.98	10,731,189.00
รายการที่ปรับปรุงทุนสำรองเงินสะสม		
รายจ่ายที่จ่ายจากทุนสำรองเงินสะสม		
ทุนสำรองเงินสะสม	<u>12,432,286.98</u>	<u>10,731,189.00</u>
รายได้ทั้งหมดของ อบต. ในปีงบประมาณ 2561		
รายได้ที่จัดเก็บเอง	97,532.35	55,637.19
ค่าธรรมเนียมและใบอนุญาต	142,694.86	83,687.25
รายได้จากทรัพย์สิน	528,804.92	255,605.64
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	4,550.00
รายได้จากภาษีจัดสรร	18,366,593.07	17,472,205.58
เงินอุดหนุนทั่วไป	19,955,877.00	19,404,887.00
เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	5,255,957.50	4,982,444.00
รวมรายได้	<u>44,347,459.70</u>	<u>42,259,016.66</u>
รายจ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ 2561 (ที่จ่ายจากเงินรายได้และเงินอุดหนุน)		
งบกลาง	8,653,214.00	8,454,833.00
งบบุคคลากร	8,667,141.00	7,860,126.00
งบดำเนินงาน	6,971,251.23	7,380,665.73
งบลงทุน	8,878,600.00	9,258,000.00
งบเงินอุดหนุน	2,682,766.11	2,501,000.00
รวมรายจ่าย	<u>35,852,972.34</u>	<u>35,454,624.73</u>
ยอดรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2561	8,494,487.36	6,804,391.93
ทุนสำรองเงินสะสม 25%	2,123,621.84	1,701,097.98
ค.เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	<u>14,555,908.82</u>	<u>12,432,286.98</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวศุภาภัทร อคทน)
นักวิชาตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เงินงาม
งบประมาณผลการทำงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

[illegible]

(นางสาวนิวัติชัยม สะมะแอ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวรัชดา จุลนิล)
รองปลัด อบต.รักษาการแทน ปลัด อบต.เนินงาม

(นายสารีบา เต็งตา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

รายละเอียดแผนกเก็บแบบแสดงรายการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินรายรับ

หมายเหตุ 1 ค่าสุทธิหัก

1. ค่าสุทธิหักส่วนงาน	ผู้ใส่เพิ่มเอกสาร 40 ช่อง (การคลัง)	14,000.00
2. ค่าสุทธิหักส่วนคอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ตั้งโต๊ะ(กองสาธารณสุข)	23,700.00
3. ค่าสุทธิหักส่วนคอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์เครื่องป้อน(กองสาธารณสุข)	7,500.00
4. ค่าสุทธิหักส่วนไป	เดินผ้าใบ จำนวน 2 ม.ถึง	60,000.00
5. ค่าสุทธิหักส่วนพาหนะและขนส่ง	ค่าจัดซื้อรถยนต์ส่วนบุคคล (กองช่าง)	945,000.00
6. ค่าสุทธิหักส่วนไฟฟ้าและวิทยุ	ค่าจัดซื้อเครื่องเสียงพร้อมอุปกรณ์	199,000.00
7. ค่าสุทธิหักส่วนคอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ตั้งโต๊ะและเครื่องป้อน(กองคลัง)	55,300.00
8. ค่าสุทธิหักส่วนคอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ตั้งโต๊ะและเครื่องป้อน(สำนักงานปลัด)	47,300.00
9. ค่าสุทธิหักส่วนคอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ ตั้งโต๊ะและเครื่องป้อน(กองการศึกษา)	25,300.00
10. ค่าสุทธิหักส่วนน้ำมัน	โต๊ะหมู่บูชา	6,500.00
11. ค่าสุทธิหักส่วนบ้านงานครัว	ภาชนะบรรจุอาหารและอุปกรณ์ใส่	16,000.00
12. ค่าสุทธิหักส่วนงาน	โต๊ะพับบนถนนประสงฆ์ จำนวน 2 ตัว	7,000.00
		<u>1,406,600.00</u>

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

1. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนผิวทาง Para Asphaltic Concrete	5,024,000.00
2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายกิโลเมตร หมู่ที่ 2	1,290,000.00
3. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายชวอ-พอนะ หมู่ที่ 3	343,000.00
4. โครงการซ่อมสร้างผิวลาดยาง Para Asphaltic Concrete	815,000.00
	<u>7,472,000.00</u>

สำเนาถูกต้อง

ไปรษณีย์

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

4) 1000 15. 7111 200

[illegible][illegible]

(นายศุภกิจ ใจดี)

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์

หมายเหตุ 1	ครุภัณฑ์สำนักงาน	ครุภัณฑ์สำนักงาน
1. ครุภัณฑ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะ(กองสาธารณสุข)	14,000.00
2. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์เครื่องปริน(กองสาธารณสุข)	23,700.00
3. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	เต็นท์ผ้าใบ จำนวน 2 หลัง	7,500.00
4. ครุภัณฑ์ทั่วไป	ค่าจัดซื้อรถยนต์ส่วนตัวกลาง (กองช่าง)	60,000.00
5. ครุภัณฑ์ช่างภาพและช่าง	ค่าจัดซื้อเครื่องเสียงพร้อมอุปกรณ์	945,000.00
6. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะและเครื่องปริน(กองคลัง)	199,000.00
7. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะและเครื่องปริน(กองคลัง)	55,300.00
8. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะและเครื่องปริน(สำนักงานปลัด)	47,300.00
9. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะและเครื่องปริน(กองการศึกษา)	25,300.00
10. ครุภัณฑ์สำนักงาน	โต๊ะหมู่บูชา	6,500.00
11. ครุภัณฑ์สำนักงาน	เก้าอี้ไม้ร้อนและตู้เหล็กใส่น้ำ	16,000.00
12. ครุภัณฑ์สำนักงาน	โต๊ะพับยอนนประดู่ 2 ตัว	7,000.00

1,406,600.00

ภาค 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

1. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนผิวทาง Para Asphaltic Concrete	5,024,000.00
2. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายทวีชัย หมู่ที่ 2	1,290,000.00
3. โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายชวอ-พอบะ หมู่ที่ 3	343,000.00
4. โครงการซ่อมสร้างผิวลาดทาง Para Asphaltic Concrete	815,000.00
5. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรังพร้อมลงหินคลุก สายบ้านแบบและ หมู่ 2	69,300.00
6. โครงการบุกเบิกถนนลูกรังยกระดับสายบือคอง-ปูลาเปะ	424,000.00
7. โครงการจะบือคองขนาด 0 6" ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 2	230,618.00
8. โครงการจะบือคองขนาด 0 6" ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 3	238,470.00
9. โครงการจะบือคองขนาด 0 6" ระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 7	233,235.00
10. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรังสายพงยือไร 4	236,000.00
11. โครงการบุกเบิกถนนลูกรังยกระดับพร้อมลงหินคลุก สายสะพานตราแต หมู่ 2	780,000.00
12. โครงการบุกเบิกถนนลูกรังยกระดับสายกือแล-บ้านหัวควน	4,173,000.00
13. โครงการถมดินปรับระดับที่สาธารณะบ้านบือคอง หมู่ที่ 4	100,000.00
14. โครงการถมดินปรับระดับที่สาธารณะ	308,000.00

14,264,623.00

สำเนาถูกต้อง

14/10/2563

นางสาวสุตาภพร อคทพ
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอรามัน จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

1. การบัญชี

1.1 งบทรัพย์สินแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงตามรายละเอียดทรัพย์สิน

จากการตรวจสอบงบทรัพย์สินตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน พบว่า งบทรัพย์สิน (หมายเหตุ 2) แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 23,205,226.86 บาท แต่มีรายละเอียดทรัพย์สินให้ตรวจสอบ จำนวน 20,109,530.00 บาท รายละเอียดทรัพย์สินที่นำมาให้ตรวจสอบ ต่ำกว่าทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน จำนวน 3,095,696.86 บาท ดังนี้

ประเภทสินทรัพย์	ตามงบทรัพย์สิน	ตามทะเบียนทรัพย์สิน	ผลต่าง + สูง - ต่ำกว่างบทรัพย์สิน
ก.อสังหาริมทรัพย์			
ที่ดิน	438,200.00	-	- 438,200.00
อาคาร	4,553,867.00	3,949,000.00	- 604,867.00
แหล่งน้ำ / ซลประทาน	120,000.00	-	- 120,000.00
คมนาคม	402,000.00	402,000.00	-
สาธารณูปโภค	710,000.00	710,000.00	-
ข.สังหาริมทรัพย์			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,816,119.86	2,628,180.00	- 187,939.86
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,031,600.00	723,600.00	- 308,000.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	81,150.00	25,050.00	- 56,100.00
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	2,576,100.00	2,266,600.00	- 309,500.00
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	9,024,740.00	8,338,000.00	- 686,740.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	935,380.00	642,900.00	- 292,480.00
ครุภัณฑ์การเกษตร	22,600.00	22,600.00	-
ครุภัณฑ์การศึกษา	53,000.00	50,000.00	- 3,000.00
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	27,870.00	-	- 27,870.00
ครุภัณฑ์โยธา	265,800.00	265,800.00	-
ครุภัณฑ์อื่น ๆ (ทั่วไป)	146,800.00	85,800.00	- 61,000.00
รวม	23,205,226.86	20,109,530.00	- 3,095,696.86

1.2 เงินฝากธนาคารเกินบัญชี

จากการตรวจสอบการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีเลขที่ 920-1-09525-2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 พบว่า มีการบันทึกรายการ (หัก) ไม่มีข้อมูลรายการละเอียด จำนวน 39,613.27 บาท เนื่องจากมีเงินฝากธนาคารเกินบัญชี ดังนี้

เงินฝากตามที่ธนาคารได้แจ้งยอด	25,583.164.76 บาท
หัก - เช็คจ่ายที่ผู้รับเงินยังไม่นำมาขึ้นเงิน	(786,298.36) บาท
- รายการ (หัก) ไม่มีรายการละเอียด	(39,613.27) บาท
เงินฝากธนาคารคงเหลือตามบัญชีของ อบต.เนินงาม	24,757.253.13 บาท

ตามข้อ 1.1 และข้อ 1.2 เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด ข้อ 67 ข้อ 75 และข้อ 76 แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ 20 มีนาคม 2558 และไม่เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 659 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2558 เรื่อง การกำหนดแบบบัญชี ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของงบแสดงฐานะการเงินและรายงานต่าง ๆ ที่ต้องใช้ในการบริหารให้เกิดประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

1. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบทรัพย์สินตามรายงานงบแสดงฐานะการเงินและหมายเหตุประกอบ งบรายละเอียดประกอบงบทรัพย์สินแต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป โดยถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทยและหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นโดยเคร่งครัด

2. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาสาเหตุกรณีเงินฝากธนาคารเกินบัญชีดังกล่าว หากไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานว่าเป็นของผู้ใด ให้ออกใบเสร็จรับเงินและจัดทำใบผ่านรายการทั่วไป แล้วบันทึกบัญชีเงินเกินบัญชีและเงินรายรับตามจำนวนที่ตรวจพบ โดยปฏิบัติตามข้อ 67 แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทยและหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดังกล่าว

1.3 บันทึกบัญชีเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ถูกต้องและครบถ้วนตามหลักเกณฑ์

จากการตรวจสอบรายงานการเงิน พบว่า เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 บัญชีเงินรับฝากเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนคงเหลือ จำนวน 208,771.73 บาท อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงเหลือ จำนวน 208,771.73 บาท บัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่มียอดคงเหลือ โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงามชี้แจงพร้อมเอกสารประกอบสรุปความว่าในปีงบประมาณ 2544 ได้รับเงินทุนฯ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 400,000.00 บาท และได้ให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ไปทั้งหมด ต่อมาในวันที่ 28 มิถุนายน 2550 ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ได้ถูกเพลิงไหม้ทำให้เอกสารการกู้ยืมเงิน

เสียหายทั้งหมด แต่จากการตรวจสอบข้อมูลเอกสารรายการฝากถอนบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ ตั้งแต่วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2544 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 พบว่า รวมทั้งสิ้นด้านเงินฝาก จำนวน 608,771.73 บาท รวมทั้งสิ้นด้านเงินถอน จำนวน 400,000.00 บาท คงเหลือด้านเงินฝากวันที่ 30 กันยายน 2561 จำนวน 208,771.73 บาท ตรงตามธนาคารรับรองยอดเงินฝากวันเดียวกัน เมื่อพิจารณาการเกิดรายการทางการเงินตามเอกสารหลักฐานพร้อมคำชี้แจงปรากฏข้อเท็จจริง ดังนี้

- วันที่ 20 กรกฎาคม 2544	รับเงินฝากจำนวน	100,000.00 บาท
วันเดียวกัน	ถอนจำนวน	100,000.00 บาท
- วันที่ 2 ตุลาคม 2544	รับเงินฝากจำนวน	100,000.00 บาท
วันเดียวกัน	ถอนจำนวน	100,000.00 บาท
- วันที่ 2 พฤศจิกายน 2544	รับเงินฝากจำนวน	100,000.00 บาท
วันเดียวกัน	ถอนจำนวน	100,000.00 บาท
- วันที่ 18 มกราคม 2545	รับเงินฝากจำนวน	100,000.00 บาท
วันเดียวกัน	ถอนจำนวน	100,000.00 บาท
- ตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2545 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 มีลักษณะ 2 ประเภท		
1. รวมเงินด้านฝากที่มีใบรายการดอกเบี้ยเงินฝากจำนวน 191,167.79 บาท		
2. รวมเงินด้านฝากที่เป็นรายการดอกเบี้ยเงินฝากจำนวน 17,603.94 บาท		

สรุปการรับรู้รายการทางบัญชีตามหลักฐานดังกล่าวตามที่ควรจะเป็นเพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 คือ รายการเงินฝากแต่ละครั้งจำนวน 100,000.00 บาท และถอนออกทั้งหมดในวันเดียวกันรวม 4 ครั้งน่าจะเป็นรายการรับโอนเงินทุนฯ และจ่ายให้ผู้กู้ยืมในวันเดียวกันจึงไม่มียอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ สิ้นวันที่ 18 มกราคม 2545 สำหรับตั้งแต่วันที่ 19 มกราคม 2545 รายการเงินฝากที่มีใบดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ รวมจำนวน 191,167.79 บาท น่าจะเป็นเงินรับชำระหนี้จากผู้กู้ยืม ส่วนที่เหลือด้านเงินฝากเป็นรายการรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ รวมจำนวน 17,603.94 บาท รวมรายการด้านเงินฝากทั้ง 2 ประเภทเป็นเงินจำนวน 208,771.73 บาท เท่ากับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ ตามที่ธนาคารรับรองเพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 จึงพอจะวิเคราะห์การรับรู้รายการทางบัญชีได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงามได้รับเงินทุนฯ บันทึกลงเป็นบัญชีเงินรับฝากเงินทุนฯ ทั้งสิ้นจำนวน 400,000.00 บาท และให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมทั้งหมด บันทึกลงเป็นบัญชีลูกหนี้เงินทุนฯ จำนวน 400,000.00 บาท ผลการดำเนินงานได้รับชำระหนี้คืนจากผู้กู้ยืมจำนวน 191,167.79 บาท (อาจมีดอกเบี้ยผิคนัดชำระหนี้รวมอยู่ด้วยจากจำนวนเงินรับชำระหนี้ที่ต่ำกว่าหลักพันและที่เป็นทศนิยม 3 ครั้ง) ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ เพิ่มขึ้นจำนวน 191,167.79 บาท และบัญชีลูกหนี้เงินทุนฯ ลดลงคงเหลือจำนวน 208,832.21 บาท และเงินทุนฯ ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ เพิ่มขึ้นจำนวน 17,603.94 บาท จึงทำให้สถานะเงินทุนฯ เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 ตามหลักฐานเงินฝากและเงินถอนของธนาคารดังกล่าวที่ควรจะเป็น ประกอบด้วย ดังนี้

- บัญชีเงินรับฝากเงินทุนฯ	คงเหลือจำนวน	417,603.94 บาท
- บัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ	คงเหลือจำนวน	208,771.73 บาท
- บัญชีลูกหนี้เงินทุนฯ	คงเหลือจำนวน	208,832.21 บาท

ดังนั้นการที่รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 2561 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 แสดงรายการเกี่ยวเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามบัญชีเงินรับฝากเงินทุนฯ คงเหลือจำนวน 208,771.73 บาท อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ คงเหลือจำนวน 208,771.73 บาท และบัญชีลูกหนี้เงินทุนฯ ไม่มียอดคงเหลือ จึงเป็นการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ 2561 ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานและคำชี้แจงประกอบหลักเกณฑ์การรับรู้รายการทางบัญชีตามตามข้อ 23 และส่วนอื่น ๆ แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2558 ส่งผลกระทบให้ผู้ใช้งารายงานการเงินประจำปีเพื่อการบริหารลูกหนี้หรือเพื่อการจัดทำโครงการใช้จ่ายเงินหรือเพื่อการบริหารสถานะการคลังไม่สอดคล้องกับปัญหาและความเสี่ยงทางการคลัง อาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ราชการและองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงามได้

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลประกอบแนวทางข้อเท็จจริงและวิเคราะห์การรับรู้รายการทางบัญชีเพื่อปรับปรุงรายการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง กับทั้งเร่งทำการสอบสวนข้อเท็จจริงให้ทราบกลุ่มเกษตรกรหรือกลุ่มอาชีพผู้กู้ยืม ประกอบหลักฐานการรับจ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนฯ และหลักฐานอื่น ๆ ที่พึงมีพิสูจน์ลูกหนี้แล้วเร่งดำเนินการตามข้อเสนอแนะข้อ 3 ต่อไป

2. การเงิน

ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณคงค้างนานเกินสมควร

จากการตรวจสอบหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 หมายเหตุ 4 มีลูกหนี้เงินยืมคงค้าง 1 ราย ผู้ยืม นายการิม เปะอะรอมิง เพื่อโครงการศึกษาดูงานปี 2550 จำนวนเงิน 132,600.00 บาท จากการตรวจสอบเกี่ยวกับการจ่ายเงินยืมกรณีดังกล่าว พบว่า ผู้ยืมเงินไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ชดใช้เงินยืมภายในกำหนด และเมื่อครบกำหนดส่งใช้เงินยืมแล้วผู้ยืมยังไม่ชดใช้เงินยืม ไม่ปรากฏหลักฐานว่าผู้บริหารท้องถิ่นได้สั่งการให้ผู้ค้างชำระเงินยืมส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่เห็นสมควร อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน กับทั้งปล่อยให้เวลาล่วงผ่านเป็นเวลานาน

กรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อ 84 และข้อ 86 แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหายแก่องค์การบริหารตำบลเนินงาม และมีความเสี่ยงที่อาจต้องเสียค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นในกระบวนการให้ได้รับการชดใช้ความเสียหาย

ข้อเสนอแนะ

ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่หน่วยงาน เพื่อพิจารณาเกี่ยวกับสาเหตุที่เกิดความเสียหาย จำนวนหรือมูลค่าของความเสียหาย ผู้ที่ต้องรับผิดชอบในความเสียหาย และการชดเชยค่าความเสียหายที่เกิดขึ้น โดยดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด

3. เงินนอกงบประมาณ

เงินรับฝากและลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน จากการตรวจสอบเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า สถานะภาพของการดำเนินโครงการมีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงเหลือ 208,771.73 บาท เป็นจำนวนเงินของส่วนที่ได้สิ้นสุดการปฏิบัติตามสัญญาออมเงินทุนและผู้ออมได้ชำระเงินคืนมาเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร ชื่อบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวนเงิน 208,771.73 บาท จำนวนเงินทุนที่อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ได้ถูกยืมหมุนเวียนเพื่อไปพัฒนาอาชีพตามวัตถุประสงค์โครงการ และส่วนที่ยังผูกพันเป็นลูกหนี้ค้างชำระตามสัญญาออมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ไม่มีข้อมูลรายละเอียดผู้ค้างชำระ ตามข้อสังเกต 1.3 ได้รับคำชี้แจงว่า เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ถูกเผาจนได้รับความเสียหายทั้งหมด ปัจจุบันอยู่ระหว่างหารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการคืนเงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน

การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นโครงการของรัฐบาลในความรับผิดชอบของกระทรวงมหาดไทยโดยกรมการปกครองเป็นหน่วยรับงบประมาณและสภาพัฒนาการหรือองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยปฏิบัติ ในลักษณะเงินทุนหมุนเวียน ดังนั้นกระบวนการ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการติดตามควบคุม ความสัมพันธ์ของหลักการโครงการจึงเกิดขึ้น 2 คู่ความสัมพันธ์ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

1. ความสัมพันธ์ระหว่างรัฐโดยกรมการปกครองกับองค์การบริหารส่วนตำบล คือ องค์การบริหารส่วนตำบลรับเงินงบประมาณของกรมการปกครองมาบริหารแทน ในลักษณะเงินรับฝากเพื่อให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยเว้นแต่ผิดนัดชำระหนี้ หากการบริหารหรือดำเนินการแทนแล้วเกิดความเสียหายแก่เงินงบประมาณของกรมการปกครอง องค์การบริหารส่วนตำบลต้องตั้งงบประมาณจากรายได้ชดเชยเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

2. ความสัมพันธ์ระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลในฐานะนิติบุคคลทำสัญญาแทนกรมการปกครองกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามสัญญาการกู้ยืมเงินที่มีวงเงินไม่เกิน 300,000.00 บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ยแต่หากผิดนัดชำระหนี้ในแต่ละงวดการส่งใช้ต้นเงินกู้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ต้องเสียดอกเบี้ยระหว่างผิดนัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีตามกฎหมาย ผลของความสัมพันธ์ถ้าหากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามสัญญาได้ครบถ้วนก็สามารถทำโครงการใหม่กู้ยืมได้อีกในลักษณะ

เงินทุนหมุนเวียน และหากเงินทุนมีดอกเบี้ยยผิตนัตชำระหนี้ เงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเงินบริจาคก็ทำให้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีจำนวนเงินเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจากงบประมาณหรือที่รัฐบาลอุดหนุนและมีผลให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรสามารถมีจำนวนเงินทุนเพิ่มขึ้นในการพัฒนาอาชีพ

การดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ผิตนัตค้างชำระหนี้โครงการเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าว เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม และถือว่าเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องดำเนินการเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ชำระคืนโดยพลัน และหากไม่มีการชำระหนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ต้องรับผิดชอบความเสียหาย (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยยผิตนัต) ของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทันทีโดยการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ในโอกาสแรกที่จะดำเนินการตั้งงบประมาณชดใช้ได้ กับทั้งยังมีหน้าที่เร่งรัดการชำระหนี้และแจ้งผู้กู้ให้ชำระดอกเบี้ยยระหว่างผิตนัตชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีด้วย และดำเนินคดีตามกฎหมายไม่ให้ขาดอายุความ อันเป็นหน้าที่ที่ต้องใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญา การใช้สิทธิทางศาล การปล่อยให้มีลูกหนี้ผิตนัตค้างชำระล่วงเลยเวลาเกินสมควรและทำการแปลงสภาพหนี้จากหนี้เงินกู้ยืมเป็นหนี้ตามหนังสือรับสภาพหนี้ จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24 ส่งผลกระทบอาจก่อความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ในจำนวนเงินที่้องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงามอาจมีภาระรับผิดชอบต้องตั้งงบประมาณชดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยยผิตนัต) และอาจเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาและการใช้สิทธิทางศาล

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ดำเนินการตรวจสอบสัญญาเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกสัญญาและจัดทำข้อมูลแต่ละรายสัญญา จำนวนเงินกู้ จำนวนเงินรับชำระต้นเงินกู้ จำนวนเงินดอกเบี้ยยผิตนัตสะสม และจำนวนเงินรับชำระดอกเบี้ยยผิตนัตจนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561

2. ให้ดำเนินการตรวจสอบว่าได้เคยตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านแห(ในห้วงเวลาที่มีสถานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล) หรือองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ชดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนบ้างหรือไม่ ก็ครั้ง แต่ละครั้งเป็นการชดใช้ต้นเงินกู้รวมทั้งดอกเบี้ยยผิตนัตของสัญญาเงินกู้ฉบับใดรวมทั้งสิ้นที่ได้ตั้งงบประมาณชดใช้จนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561

3. ให้ตรวจสอบการดำเนินการเร่งรัดการชำระหนี้ การดำเนินการตามกฎหมายกล่าวคือ การใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาหรือการใช้สิทธิทางศาลไปแล้วอย่างไร ทั้งนี้ในกระบวนการใช้สิทธิสัญญาหรือใช้สิทธิทางศาลควรปรึกษานักงานอัยการจังหวัดยะลา เพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

4. ให้พิจารณาดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในกระบวนการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการบริหารสัญญาเงินกู้ยืม และหากพบว่ามีความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ก็ให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ชดใช้ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ที่อาจต้องตั้ง

/งบประมาณ...

งบประมาณชดใช้ความเสียหายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไปแล้วด้วย ทั้งนี้ในกระบวนการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงหากมีกรณีมีปัญหาอุปสรรค ก็ควรหาหรือผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทย แก้ปัญหาต่อไป

5. ให้พิจารณาสภาพการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ยังมีความจำเป็นที่ต้องดำเนินโครงการต่อไปหรือมีปัญหาอุปสรรคที่ไม่อาจดำเนินโครงการต่อไปได้ก็ให้ตั้งเรื่องเสนอปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขให้กรมการปกครองในฐานะเป็นหน่วยรับงบประมาณแผ่นดินและควบคุมดูแลบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยเสนอผ่านผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป ทั้งนี้หากมีเหตุตามข้อเสนอแนะ 4 ก็ควรนำเสนอไปในคราวเดียวกัน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา



(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562