



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒



ที่ ดบ ๐๐๖๔.๔ ยล/๓๖๐

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม  
เลขที่รับ.....1454  
วันที่ 11 ธ.ค. 2562 เวลา 13.35 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา  
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา  
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ที่ ยล ๗๕๓๐๑/๓๘๙ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมา เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้ เพื่อเป็นการรักษาวินัย การเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ รวมทั้งดำเนินการตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงิน แผ่นดินจังหวัดยะลาทราบด้วย ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกต

จากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ให้นายอำเภอรามัน เพื่อทราบด้วยแล้ว

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

กองการคลัง  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

...สำนักงานเขตเมือง...

...สำนักงานเขตเมือง...

...สำนักงานเขตเมือง...

...สำนักงานเขตเมือง...

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

(นายนิรัตน์ ปลัดทุกข์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

- ทวี

(นางสาวแวทยาวิเศษ เวเล้ง)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน 1 3 S.A. 2562 - สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๓๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th

(นางสาวนิธิต์ จันทร์แถม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ก

กองการคลัง

(นายสากรรยา ...)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

### ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

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

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญใน รายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อ ตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย  
ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร  
หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต  
และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง  
ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง  
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

นางเนาวรัตน์ ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

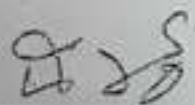
ปี 2562

ปี 2561

| หมายเหตุ                                            |    |               |
|-----------------------------------------------------|----|---------------|
| ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน                             | 2  | 24,116,926.86 |
| สินทรัพย์                                           |    | 23,205,226.86 |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                                  |    |               |
| เงินสด และเงินฝากธนาคาร                             | 3  | 39,860,982.36 |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง                               | 4  | 813,353.71    |
| ลูกหนี้เงินยืม                                      | 5  | 4,424.00      |
| รายได้ค้างรับจากรัฐบาล                              | 6  | 152,900.00    |
| ลูกหนี้ค่าภาษี                                      | 7  | 98,774.96     |
| ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ                                 | 8  | 94,620.00     |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน                               |    | 41,025,055.03 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน                               |    |               |
| ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม                              |    | 152,900.00    |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน                            |    | 152,900.00    |
| รวมสินทรัพย์                                        |    | 41,177,955.03 |
| ทุนทรัพย์สิน                                        | 2  | 24,116,926.86 |
| หนี้สิน                                             |    | 23,205,226.86 |
| หนี้สินหมุนเวียน                                    |    |               |
| รายจ่ายค้างจ่าย                                     | 9  | 2,092,000.00  |
| รายจ่ายผลิตส่งใบสำคัญ                               |    | 4,424.00      |
| เงินรับฝาก                                          | 10 | 768,349.03    |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                                 |    | 2,864,773.03  |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน                                 |    |               |
| เจ้าหนี้เงินสะสม                                    |    | 152,900.00    |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน                              |    | 152,900.00    |
| รวมหนี้สิน                                          |    | 3,017,673.03  |
| เงินสะสม                                            |    | 5,882,196.34  |
| เงินสะสม                                            | 11 | 22,165,035.73 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม                                | 12 | 15,995,246.27 |
| รวมเงินสะสม                                         |    | 38,160,282.00 |
| รวมหนี้สินและเงินสะสม                               |    | 41,177,955.03 |
| หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้ |    | 48,163,261.72 |

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนิตติชัย สมะแอ)



ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

(นายนิรัตน์ ปลัดทุกข์)



นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

(นายสากรรียา เต็งตา)

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อยู่ทางทิศตะวันตกของที่ว่าการอำเภอราษีไศล ตั้งอยู่ หมู่ที่ 6 ตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร มีเนื้อที่ประมาณ 20.70 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 12,937.50 ไร่ สภาพพื้นที่ตำบล เป็นพื้นที่ภูเขาอยู่ทางทิศตะวันตก ความสูงจากระดับน้ำทะเล 130-170 เมตร และค่อยๆลาดต่ำไปจดเป็นที่ราบลุ่มทางทิศตะวันออก โดยพื้นที่ลาดเนินเหมาะสำหรับปลูกยางพารา และพื้นที่ราบลุ่มประมาณร้อยละ 40 เหมาะแก่การทำนาข้าว มีแหล่งน้ำธรรมชาติประเภทคลอง ลำห้วย บึงและสระน้ำ มีประชากร จำนวน 1,453 หลังคาเรือน จำนวนประชากรทั้งหมด 6,826 คน อาณาเขตติดต่อ

|             |                                                         |
|-------------|---------------------------------------------------------|
| ทิศเหนือ    | ติดต่อตำบลวังพญา อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร              |
| ทิศตะวันออก | ติดต่อตำบลกุดดอ อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร               |
| ทิศใต้      | ติดต่อตำบลกาบเชิงและตำบลบาโงย อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร |
| ทิศตะวันตก  | ติดต่อตำบลบุตุ 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 34 คน ประกอบด้วย พนักงานส่วนตำบล 13 คน ข้าราชการครูผู้ดูแลเด็ก 3 คน ข้าราชการถ่ายโอน 1 คน พนักงานจ้างตามภารกิจ 2 คน พนักงานจ้างทั่วไป 13 คน และพนักงานจ้างผู้ดูแลเด็ก 2 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การวันที่บัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2558 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อดทน)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม  
หน่วยงบบุคลากรระบบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี ตั้งแต่วันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 บัญชีอื่น

| ประเภททรัพย์สิน               | ราคาทรัพย์สิน |               | แหล่งที่มาของทรัพย์สิน |               |               |  |
|-------------------------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|---------------|--|
|                               |               |               | ชื่อ                   | จำนวนเงิน     |               |  |
|                               | ปี 2562       | ปี 2561       |                        | ปี 2562       | ปี 2561       |  |
| รวม                           |               |               | รายได้                 | 15,407,926.86 | 15,496,226.86 |  |
| ที่ดินเพื่อการพาณิชย์         | 438,200.00    | 438,200.00    | เงินสะสม               | 4,809,000.00  | 4,809,000.00  |  |
| อาคาร                         |               |               | เงินทุนสำรองเงินสะสม   | 2,900,000.00  | 2,900,000.00  |  |
| อาคารสำนักงาน                 | 3,303,867.00  | 3,303,867.00  |                        |               |               |  |
| สิ่งปลูกสร้าง                 |               |               |                        |               |               |  |
| สิ่งปลูกสร้าง                 | 1,632,000.00  | 1,632,000.00  |                        |               |               |  |
| ยานพาหนะ, เครื่องมือพื้นฐาน   |               |               |                        |               |               |  |
| สิ่งทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐาน | 830,000.00    | 830,000.00    |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์                      |               |               |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน              | 15,000.00     |               |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์อื่น                  | 146,800.00    | 146,800.00    |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์โคมไฟแสงสว่าง         | 2,576,100.00  | 2,576,100.00  |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์การศึกษา              | 53,700.00     | 53,000.00     |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ         | 935,380.00    | 935,380.00    |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์งานด้านงานครัว        | 81,150.00     | 81,150.00     |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน              | 2,816,119.86  | 2,816,119.86  |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์อื่น                  | 27,870.00     | 27,870.00     |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์การเกษตร              | 22,600.00     | 22,600.00     |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์           | 1,031,600.00  | 1,031,600.00  |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะ              | 265,800.00    | 265,800.00    |                        |               |               |  |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง      | 9,024,740.00  | 9,024,740.00  |                        |               |               |  |
| รวม                           | 24,116,926.86 | 23,205,226.86 |                        | 24,116,926.86 | 23,205,226.86 |  |

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุดาภัทร อลทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

(นางสาวนิธิตีชน สะมะแอ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายนิรันดร์ ปลดทุกข์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

(นายสาภากร ติงดา)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินสาม ตำบลกรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี เดือนวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

| เงินฝากธนาคาร:             |                                | ปี 2562       | ปี 2561       |
|----------------------------|--------------------------------|---------------|---------------|
| เงินฝากออมทรัพย์ สาขารามัน | ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-09525-2 | 11,788,866.50 | 24,757,253.13 |
| เงินฝากออมทรัพย์ สาขารามัน | ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-19610-5 | 210,340.46    | 208,771.73    |
| เงินฝากออมทรัพย์ สาขารามัน | ประจำ เลขที่ 061-4-03577-5     | 21,894,198.81 | 11,758,970.64 |
| เงินฝากออมทรัพย์ สาขารามัน | ออมทรัพย์ เลขที่ 084-1-00919-8 | 967,576.59    | 862,696.02    |
| เงินฝากออมทรัพย์ สาขารามัน | ประจำ เลขที่ 084-2-00092-5     | 5,000,000.00  | 10,000,000.00 |
| รวม                        |                                | 39,860,982.36 | 47,587,691.52 |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวพุดนัทร ออดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 เงินฝากกระทรวงการคลัง

| เงินฝากกระทรวงการคลัง                        | ปี 2562    | ปี 2561 |
|----------------------------------------------|------------|---------|
| บัญชีเงินฝาก 16556 ฝค.อบต. เนินงาม อ.ราษีไศล | 813,353.71 |         |
|                                              |            |         |
|                                              |            |         |
|                                              |            |         |
| รวม                                          | 813,353.71 |         |

สำเนาถูกต้อง

*กิตติ*

(นางสาวสุตาภัทร อคทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินยืม  
ปี 2562

| ชื่อ - สกุล ผู้ยืม     | แหล่งเงิน | รายการ                       | จำนวนเงิน |
|------------------------|-----------|------------------------------|-----------|
| นางสาวแวมมีเดห์ แวเล็ง | งบประมาณ  | 1.)ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ | 4,424.00  |
|                        |           |                              |           |
| รวม                    |           |                              | 4,424.00  |

ปี 2561

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

สำเนาถูกต้อง

*อิกซิด*

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

|                                              | ปี 2562    | ปี 2561    |
|----------------------------------------------|------------|------------|
| โครงการเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ปีงบประมาณ 2559 | 152,900.00 | 152,900.00 |
|                                              |            |            |
| รวม                                          | 152,900.00 | 152,900.00 |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวอุบลกมล อุดหนุน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ค่าภาษี

| ประเภทลูกหนี้                | ปี 2562 |          |           | ปี 2561 |          |           |
|------------------------------|---------|----------|-----------|---------|----------|-----------|
|                              | 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        | 570.00    | 2558    | 4        | 758.00    |
|                              | 2559    | 10       | 1,370.00  | 2559    | 10       | 1,558.00  |
|                              | 2560    | 29       | 6,508.00  | 2560    | 29       | 6,944.00  |
|                              | 2561    | 33       | 6,507.00  | 2561    | 33       | 7,598.00  |
|                              | 2562    | 60       | 10,618.00 |         |          |           |
| รวม                          |         |          | 26,173.00 |         |          | 17,458.00 |
| ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่      | 2553    | 10       | 202.10    | 2553    | 10       | 202.10    |
|                              | 2554    | 386      | 2,768.20  | 2554    | 386      | 2,833.80  |
|                              | 2555    | 443      | 3,473.60  | 2555    | 443      | 3,546.50  |
|                              | 2556    | 473      | 3,663.30  | 2556    | 473      | 3,754.20  |
|                              | 2557    | 564      | 4,880.40  | 2557    | 564      | 4,993.00  |
|                              | 2558    | 642      | 6,055.00  | 2558    | 642      | 6,593.50  |
|                              | 2559    | 1248     | 10,652.50 | 2559    | 1248     | 11,576.50 |
|                              | 2560    | 1495     | 12,545.50 | 2560    | 1495     | 13,794.20 |
|                              | 2561    | 1542     | 13,609.17 | 2561    | 1542     | 14,498.40 |
|                              | 2562    | 1398     | 14,752.19 |         |          |           |
| รวม                          |         | 5261     | 72,601.96 |         | 5261     | 61,792.20 |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุกัญญา อุดหนุน)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

| หมายเหตุ 8 | ลูกหนี้รายได้อื่นๆ | ปี 2562   | ปี 2561   |
|------------|--------------------|-----------|-----------|
|            | ค่าชยะ             | 94,620.00 | 57,920.00 |
|            | รวม                | 94,620.00 | 57,920.00 |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อคทน)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอสามโก้ จังหวัดฉะเชิงเทรา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

| แหล่งเงิน             | แผนงาน                | งาน                                 | หมวด                     | ประเภท                                                                         | โครงการ                                                                                         | จำนวนเงิน    |
|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| เงินงบประมาณ          | เกษตรชุมชน            | ไฟฟ้าและถนน                         | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                                                     | โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบึงสอง-ปู่<br>ลาโนน ต. ๙ ต.เนินงาม อ.สามโก้ จ.ฉะเชิงเทรา | 1,992,000.00 |
| เงินนอกงบ<br>งบประมาณ | งานสังคม<br>สงเคราะห์ | สวัสดิการสังคมและสังคม<br>สงเคราะห์ | ค่าใช้จ่าย               | รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการ<br>ปฏิบัติราชการที่ไม่เข้า<br>ลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ | โครงการให้ความช่วยเหลือในการปรับสภาพแวดล้อมที่<br>อยู่อาศัยสำหรับผู้พิการ คำนวณเงินมา           | 100,000.00   |
|                       |                       |                                     |                          |                                                                                |                                                                                                 |              |
| รวม                   |                       |                                     |                          |                                                                                |                                                                                                 | 2,092,000.00 |

ปี 2561

| แหล่งเงิน    | แผนงาน     | งาน                                | หมวด                     | ประเภท                                            | โครงการ                                                                            | จำนวนเงิน    |
|--------------|------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| เงินงบประมาณ | เกษตรชุมชน | บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเกษตรและชุมชน | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าเช่าที่                                        | โครงการถมดินบริเวณคันสนามกีฬาบ้านกิโลแสด หมู่ที่ ๓                                 | 1,495,000.00 |
| เงินงบประมาณ | เกษตรชุมชน | ไฟฟ้าและถนน                        | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงรักษาและ<br>ปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการบูรณปฏิสังขรณ์อุ้งกระต๊อบพร้อมเพอเทีย หมู่ที่<br>1 คสล.สายบกโนนเกษตร-ขุนเขา | 848,000.00   |
| เงินงบประมาณ | เกษตรชุมชน | ไฟฟ้าและถนน                        | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                        | โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายการโอบ<br>หมู่ที่ 2                         | 1,290,000.00 |
| เงินงบประมาณ | เกษตรชุมชน | ไฟฟ้าและถนน                        | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                        | โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายขุขันธ์-พอ<br>นาะ หมู่ที่ 6                 | 513,000.00   |
| เงินงบประมาณ | เกษตรชุมชน | ไฟฟ้าและถนน                        | ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                        | โครงการซ่อมเสริมผิวทางลาด Para Asphalt Concrete<br>สายพอนาะ หมู่ที่ 6              | 835,000.00   |
| รวม          |            |                                    |                          |                                                   |                                                                                    | 4,791,000.00 |

สำเนาถูกต้อง

ปี ๒๕๖๒

(นางสาวสุภาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินรับฝาก

| รายการ                              | ปี 2562    | ปี 2561    |
|-------------------------------------|------------|------------|
| 1. ภาษีหัก ณ ที่จ่าย                | 4,161.57   | 2,462.61   |
| 2. ประกันสัญญา                      | 381,500.00 | 687,365.00 |
| 3. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน      | 210,340.46 | 208,771.73 |
| 4. เงินรับฝากอื่นๆ(เงินประกันสัญญา) | 172,347.00 | 39,697.00  |
| รวม                                 | 768,349.03 | 938,296.34 |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินฆ้อ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 เงินสะสม

|                                    | ปี 2562       | ปี 2561       |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| เงินสะสม 1 ตุลาคม                  | 27,725,156.56 | 27,999,322.20 |
| รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง       | 9,585,582.96  | 8,494,487.36  |
| หัก เงินอุดหนุนอุดหนุนเงินสะสม     | 1,439,337.45  | 2,123,621.84  |
| บวก เงินอุดหนุนอุดหนุนเงินสะสม     | 8,156,245.51  | 8,370,865.52  |
| รับคืนเงินสะสม                     | 158,558.00    | 10,620.46     |
| รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี | -             | 136,971.38    |
| หัก ค่าใช้จ่ายเงินสะสม             | 13,742,324.34 | 6,792,623.00  |
| รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี | 132,600.00    | -             |
| เงินสะสม 30 กันยายน                | 22,165,035.73 | 27,725,156.56 |

|                                                                 |               |               |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย                                  | ปี 2562       | ปี 2561       |
| 1. ส่วนในโรงรับจำนำสาธารณะ                                      | -             | -             |
| 2. เงินฝาก ก.ล.ด. หรือ ก.ล.ท.                                   | -             | -             |
| 3. เงินทุนสำรองเงินฝาก                                          | -             | -             |
| 4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ                                           | -             | -             |
| 5. อุดหนุนด้านอื่น                                              | 98,774.90     | 79,250.20     |
| 6. อุดหนุนรายได้อื่นๆ                                           | 91,620.00     | 57,920.00     |
| 7. ค่าตอบแทนจากเงินฝากที่ชำระหนี้แล้ว                           | -             | -             |
| 8. เงินสะสมที่สถานประกอบการนำไปใช้ได้                           | 21,971,640.77 | 27,587,986.36 |
|                                                                 | 22,165,035.73 | 27,725,156.56 |
|                                                                 | ปี 2562       | ปี 2561       |
| ส่วนได้จากการถอนเงินฝากเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย  | 8,679,300.00  | 14,565,000.00 |
| และส่วนได้จากการเบิกจ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย | -             | -             |

สำเนาถูกต้อง

นางสาวสุภาภรณ์ อุดหนุน

(นางสาวสุภาภรณ์ อุดหนุน)  
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม  
ปี 2562

| หมวด                     | ประเภท                                           | โครงการ                                                                                            | จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ | ก่อนปีผูกพัน | เบิกจ่ายแล้ว | คงเหลือ      | ยังไม่ได้ผูกพัน |
|--------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                       | โครงการก่อสร้างถนนลาดยางผิวจราจร<br>Para Asphaltic Concrete สาย<br>สายใต้ระยะกิโลเมตรเอก หมู่ที่ 2 | 1,930,000.00              | 1,930,000.00 | -            | 1,930,000.00 |                 |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete สาย<br>สายสามกิโลเมตร หมู่ที่ 3         | 2,337,000.00              | 2,337,000.00 | -            | 2,337,000.00 |                 |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete<br>สายถนนสาย หมู่ที่ 3                  | 992,800.00                | 992,800.00   | -            | 992,800.00   |                 |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete สาย<br>สายตาโละ-เอสุ หมู่ที่ 5          | 870,000.00                | 870,000.00   | -            | 870,000.00   |                 |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                       | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete สาย<br>สายบือแนคัลลู หมู่ที่ 7          | 549,500.00                | 549,500.00   | -            | 549,500.00   |                 |
| รวม                      |                                                  |                                                                                                    | 6,679,300.00              | 6,679,300.00 | -            | 6,679,300.00 |                 |

สำเนาถูกต้อง

*(ลายเซ็น)*

(นางสาวกุลกัทธ อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

| หมวด                     | ประเภท                                           | โครงการ                                                                                              | จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ | กัณฑ์ผูกพัน   | เบิกจ่ายแล้ว | คงเหลือ       | ยังไม่ได้ก่อหนี้ |
|--------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------|--------------|---------------|------------------|
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                       | โครงการก่อสร้างถนนลาดยางผิวจราจร<br>- Para Asphaltic Concrete สาย<br>ตะโฆะภูคา-นาโง                  | 6,851,000.00              | 6,840,000.00  |              | 6,851,000.00  | 11,000.00        |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค                       | โครงการเจาะบ่อน้ำบาดาล ขนาด 6"<br>ลึก 60 เมตร โดยได้ประมาณน้ำไม่บ่อย<br>กว่า 2-10 ลิตร/ชม. หมู่ที่ 7 | 279,000.00                | 197,869.00    | -            | 279,000.00    | 81,131.00        |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete<br>สายไม้แก่น หมู่ 2                      | 494,000.00                | 492,000.00    | -            | 494,000.00    | 2,000.00         |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete สาย<br>สายบึงคอง-บึงราแปะ หมู่ 5          | 1,969,000.00              | 1,964,000.00  | -            | 1,969,000.00  | 5,000.00         |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | ค่าบำรุงและรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยาง<br>Para Asphaltic Concrete สาย<br>สายโคกบะ-บ้านเกียรดี หมู่ที่ 1-6   | 4,972,000.00              | 4,248,455.34  |              | 4,972,000.00  | 723,544.66       |
| รวม                      |                                                  |                                                                                                      | 14,565,000.00             | 13,742,324.34 | -            | 14,565,000.00 | 822,675.66       |

สำเนาถูกต้อง

กิตติ

(นางสาวกุลวภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 12 เงินทุนสำรองเงินสะสม

ปี 2562

| หมวด | ประเภท | โครงการ | จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ | ยอดในยุยกเงิน | เบิกจ่ายแล้ว | คงเหลือ | ยังไม่ได้ก่อหนี้ |
|------|--------|---------|---------------------------|---------------|--------------|---------|------------------|
|      | รวม    |         | -                         | -             | -            | -       | -                |

ปี 2561

| หมวด | ประเภท | โครงการ | จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ | ยอดในยุยกเงิน | เบิกจ่ายแล้ว | คงเหลือ | ยังไม่ได้ก่อหนี้ |
|------|--------|---------|---------------------------|---------------|--------------|---------|------------------|
|      | รวม    |         | -                         | -             | -            | -       | -                |

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวกุลดาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลนิคม  
 คณะกรรมการส่วนงานที่ดินและป่าไม้  
 40 หมู่บ้าน 1 ตำบล 2562 ปี 30 ธันวาคม 2562

| ประเภท    | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ | งบอุดหนุน<br>งบ |
|-----------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| งบอุดหนุน |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 9,234,080.00    | 7,800,108.00    | 130,000.00      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 2,112,720.00    | 1,354,300.00    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 11,121,360.00   | 7,361,793.00    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 955,000.00      | 200,000.00      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 8,433,000.00    | 4,897,236.84    | 100,000.00      | 11,430.00       |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 3,178,650.00    | 2,158,171.75    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 305,000.00      | 391,115.75      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 1,132,200.00    | 1,216,200.00    | 30,000.00       |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 8,274,960.00    | 1,892,000.00    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 30,000.00       |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 3,047,000.00    | 2,301,000.00    |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 45,000,000.00   | 30,243,360.00   | 261,344.00      | 13,430.00       | 30,493,204.39   | 12,179,804.04   | 12,895.00       | 3,410,541.10    | 398,617.00      | 100,000.00      | 5,219,348.38    | 500,314.00      | 418,405.00      | 28,730.00       | 7,960,752.00    |                 |
| งบอุดหนุน | 65,000.00       | 55,247.50       |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 136,000.00      | 121,058.50      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 500,000.00      | 386,931.15      |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 2,000.00        | 12,838.50       |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 21,200,000.00   | 18,308,308.84   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 23,242,000.00   | 20,520,523.50   |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
| งบอุดหนุน | 45,000,000.00   | 30,243,360.00   | 261,344.00      | 13,430.00       | 30,493,204.39   | 12,179,804.04   | 12,895.00       | 3,410,541.10    | 398,617.00      | 100,000.00      | 5,219,348.38    | 500,314.00      | 418,405.00      | 28,730.00       | 7,960,752.00    |                 |
| งบอุดหนุน | 45,000,000.00   | 30,243,360.00   | 261,344.00      | 13,430.00       | 30,493,204.39   | 12,179,804.04   | 12,895.00       | 3,410,541.10    | 398,617.00      | 100,000.00      | 5,219,348.38    | 500,314.00      | 418,405.00      | 28,730.00       | 7,960,752.00    |                 |

นาย

นายอำเภอเมืองฯ  
 ผู้บังคับการกองบังคับการ

นาย

นายอำเภอเมืองฯ  
 ผู้บังคับการกองบังคับการ

นาย

นายอำเภอเมืองฯ  
 ผู้บังคับการกองบังคับการ

สำเนาถูกต้อง

ผู้บังคับการ

(นางสาวสุภาวดี ออทน)  
 นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ



## ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินงาม อำเภอรามัน จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

### การบัญชี

๑. บัญชีลูกหนี้ค่าภาษีแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงตามรายละเอียดลูกหนี้ (กค.๒) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

จากการตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ พบว่า ลูกหนี้ค่าภาษี (หมายเหตุ ๗) แสดงยอดคงเหลือ จำนวน ๔๘,๗๗๔.๙๖ บาท แต่ตามรายละเอียดลูกหนี้ (กค.๒) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ในระบบ e-LAAS แสดงยอดคงเหลือ จำนวน ๔๒,๕๐๖.๘๘ บาท ลูกหนี้ค่าภาษिकงค้างตามบัญชีสูงกว่ารายละเอียดลูกหนี้ในระบบ e-LAAS จำนวน ๕๖,๒๖๘.๐๘ บาท โดยนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินงามชี้แจงว่า เนื่องจากไม่มีฐานข้อมูลลูกหนี้และไม่สามารถหาหลักฐานข้อมูลได้ เพราะเป็นลูกหนี้ค้างมาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ ยกมาจนถึงปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ อยู่ระหว่างการดำเนินการลงรายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระ

กรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย กำหนดข้อ ๑๐๕ แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๔๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนด ข้อ ๑๖ แห่งประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ ส่งผลกระทบให้ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีงบประมาณแสดงข้อมูลไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

### ข้อเสนอแนะ

ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีตามรายงานงบแสดงฐานะการเงิน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน กับฐานข้อมูลลูกหนี้ค้างและรายละเอียดลูกหนี้ (กค.๒) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ในระบบ e-LAAS แล้วแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ประกาศกระทรวงมหาดไทยและหนังสือกระทรวงมหาดไทยโดยเคร่งครัด

๒. รูปแบบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณจากระบบ e-LAAS ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี

๒.๑ หมายเหตุเงินสะสม ส่วนของเงินสะสมประกอบด้วย ระบบไม่มีรายการลูกหนี้อื่น ๆ และรายการรายได้ค้างรับจากรัฐบาลที่เป็นส่วนของเงินสะสม จึงทำให้ยอดคงเหลือเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง ซึ่งงวดนี้มีรายได้ค้างรับจากรัฐบาลจำนวน ๑๕๒,๙๐๐.๐๐ บาท อันทำให้เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามจำนวนที่ควรจะเป็นเพียงจำนวน ๒๑,๘๑๘,๗๔๐.๗๗ บาท ซึ่งทำให้หมายเหตุเงินสะสมไม่ถูกต้องไปด้วย

๒.๒ แบบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ แสดงผลออกมาหลายหน้า แต่เจ้าหน้าที่ได้นำมาใช้โปรแกรม Excel จัดทำแสดงผลเพียงหน้าเดียว การที่ระบบ e-LAAS แสดงผลหลายหน้า ส่งผลให้การใช้ข้อมูลไม่สะดวกและสิ้นเปลืองกระดาษ 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 ในระหว่างระยะเวลานี้จึงยังจัดทำบัญชีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๘ และข้อ ๑๐๐ การจัดทำบัญชีโดยระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้เป็นไปตามหมวด ๑๑ และประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๙ และข้อ ๘๒ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น วี 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 บันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนตามกำหนดเวลาและตั้งค่าการพิมพ์ให้เหมาะสมสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๒. กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อาจแก้ไขได้ ให้ปรึกษากับผู้ดูแลระบบ e-LAAS และหากได้รับแจ้งว่า ไม่อาจแก้ไขได้เพราะระบบกำหนดไว้ ก็ให้ทำหนังสือแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรวบรวม ปัญหาปรับปรุงระบบ e-LAAS ให้มีประสิทธิภาพและตอบสนองงานพิมพ์ให้เหมาะสมกับการใช้งาน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

ไพจิตร ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒