



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/ตฐ๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง ที่ ยล ๗๔๔๐๒/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง จำนวน ๑ ชุด
๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ขององค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมั่ง เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน มาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้กับทั้งดำเนินการตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชี และรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ให้นายอำเภอราชมัน เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th





รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเป็นเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ 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

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง อ.วามัน จ.ยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	19,723,751.32	26,314,867.32
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	30,524,167.94	30,237,092.29
รายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น	4	5,886,000.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	5	405,000.00	406,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>36,815,167.94</u>	<u>30,643,092.29</u>
รวมสินทรัพย์		<u>36,815,167.94</u>	<u>30,643,092.29</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	19,723,751.32	26,314,867.32
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6	8,421,000.00	-
เงินรับฝาก	7	1,085,707.67	1,325,591.66
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>9,506,707.67</u>	<u>1,325,591.66</u>
รวมหนี้สิน		<u>9,506,707.67</u>	<u>1,325,591.66</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	8	10,816,528.76	13,203,732.63
เงินทุนสำรองเงินสะสม	9	16,491,931.51	16,113,768.00
รวมเงินสะสม		<u>27,308,460.27</u>	<u>29,317,500.63</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>36,815,167.94</u>	<u>30,643,092.29</u>

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารการเงินนี้

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง

(นายอาหะมะ ลามอลีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง

องค์การบริหารส่วนตำบลบือมิ่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

ที่ตั้งและขนาด
ตำบลบือมิ่ง เป็นตำบลหนึ่งใน 16 ตำบลของอำเภอรามัน จังหวัดยะลา มีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ 32.45 ตารางกิโลเมตร
ลักษณะภูมิประเทศและภูมิอากาศ
สภาพพื้นที่ตำบลบือมิ่งส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ลาดชัน สภาพเป็นภูเขา และที่ราบสูงตามเทือกเขากาลอและปาสงวนมีความสมบูรณ์ตามธรรมชาติ มีการจัดสรรที่ดินเพื่อการเกษตร นอกจากนั้นยังมีน้ำตกแม่ไผ่ ลำธาร ที่ราบมีประมาณ 40% ของพื้นที่ การใช้ประโยชน์ที่ดินส่วนมากจะใช้ปลูกพืชยืนต้น
ประชากร
องค์การบริหารส่วนตำบลมีจำนวน 1,327 ครัวเรือน มีจำนวนประชากรทั้ง 6,059 คน เป็นชายจำนวน 3,012 คน เป็นหญิงจำนวน 3,047 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง
ตามประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำ
ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558
และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงมะ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
	ปี 2562	ปี 2561	ชื่อ	ปี 2562	ปี 2561
ที่ดิน			รายได้	9,580,406.32	16,171,522.32
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	903,877.00	903,877.00	เงินสะสม	10,143,345.00	10,143,345.00
อาคาร			รวม	19,723,751.32	26,314,867.32
อาคารสำนักงาน	5,998,000.00	8,938,000.00			
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1,180,000.00	4,327,500.00			
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งปลูกสร้าง	1,217,800.00	2,006,305.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำรวจ	34,500.00	34,500.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	432,579.00	522,490.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	55,466.36	24,766.36			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	22,300.00	22,300.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	735,500.00	735,500.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	794,280.00	794,280.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,737,938.96	1,554,738.96			
ครุภัณฑ์การเกษตร	261,000.00	261,000.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,126,510.00	965,610.00			
ครุภัณฑ์สนาม	51,000.00	51,000.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	4,813,000.00	4,813,000.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	360,000.00	360,000.00			
รวม	19,723,751.32	26,314,867.32			

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงมั่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-09519-8	-	124,317.91
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-09835-3	211,107.40	208,536.64
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 061-4-04000-7	11,034,768.05	10,908,954.40
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 061-2-21338-3	19,278,292.49	18,995,283.34
รวม	30,524,167.94	30,237,092.29

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมัง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	รายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น	ปี 2562	ปี 2561
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	5,886,000.00	-
	รวม	5,886,000.00	-

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

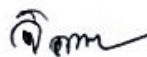
ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางตีมื้อเลาะ แวมะลง	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2544-นางตีมื้อเลาะ แวมะลง	80,000.00
นางรอนาณิง อูเซ็ง	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2544-นางรอนาณิง อูเซ็ง	95,000.00
นางเวอาชีชะห์ เซ็งกะจรี	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2544-นางเวอาชีชะห์ เซ็งกะจรี	80,000.00
นายมะดาโอ๊ะ หะยิละไม	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2544-นายมะดาโอ๊ะ หะยิละไม	50,000.00
นายเวอาแซ เซ็งกะแซรี	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2545-นายเวอาแซ เซ็งกะแซรี	100,000.00
รวม		405,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางตีมื้อเลาะ แวมะลง	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2544-นางตีมื้อเลาะ แวมะลง	80,000.00
นางรอนาณิง อูเซ็ง	เลขที่สัญญากู้เงิน 2/2544-นางรอนาณิง อูเซ็ง	95,000.00
นางเวอาชีชะห์ เซ็งกะจรี	เลขที่สัญญากู้เงิน 5/2544-นางเวอาชีชะห์ เซ็งกะจรี	80,000.00
นายมะดาโอ๊ะ หะยิละไม	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2544-นายมะดาโอ๊ะ หะยิละไม	51,000.00
นายเวอาแซ เซ็งกะแซรี	เลขที่สัญญากู้เงิน 1/2545-นายเวอาแซ เซ็งกะแซรี	100,000.00
รวม		406,000.00

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมัง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงาน อุตสาหกรรมและ การโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้าง อาคารอเนกประสงค์	2,535,000.00
เงินอุดหนุนระดับ ประเทศ/เฉพาะกิจ	แผนงานเกษตรและ ชุมชน	งานบริหารทั่วไป เกี่ยวกับเกษตรและ ชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	ก่อสร้างระบบประปา หมู่บ้านแบบผิวดิน ขนาดใหญ่	5,070,000.00
เงินอุดหนุนระดับ ประเทศ/เฉพาะกิจ	แผนงาน อุตสาหกรรมและ การโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	ก่อสร้างฝายชะลอน้ำ หมู่ที่ 2	272,000.00
เงินอุดหนุนระดับ ประเทศ/เฉพาะกิจ	แผนงาน อุตสาหกรรมและ การโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	ก่อสร้างฝายชะลอน้ำ หมู่ที่ 6	272,000.00
เงินอุดหนุนระดับ ประเทศ/เฉพาะกิจ	แผนงาน อุตสาหกรรมและ การโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่ง สาธารณูปโภค	ก่อสร้างฝายชะลอน้ำ หมู่ที่ 6	272,000.00
รวม						8,421,000.00

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
-	-	-	-	-	-	-
รวม						-

สำเนาถูกต้อง



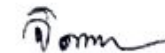
(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมัง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7	เงินรับฝาก	ปี 2562	ปี 2561
	เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย		6,243.52
	เงินรับฝากประกันสัญญา	49,705.27	
	เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	385,475.00	684,211.50
	เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	-	20,600.00
	เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	4,420.00	-
	เงินรับฝากอื่น ๆ	616,107.40	614,536.64
	โครงการส่งเสริมสนับสนุนการจัดการศึกษาในจังหวัดชายแดนภาคใต้	30,000.00	30,000.00
รวม		<u>1,085,707.67</u>	<u>1,325,591.66</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

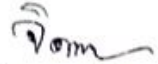
องค์การบริหารส่วนตำบลป้อมมัง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 เงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม	13,203,732.63	12,097,319.68
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	2,521,090.05	6,559,787.42
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	378,163.51	1,639,946.86
บวก		
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหัก	2,142,926.54	4,919,840.56
เงินทุนสำรองเงินสะสม	69,069.55	2,813.47
รับคืนเงินสะสม	20,600.04	37,738.92
หัก		
จ่ายขาดเงินสะสม	4,619,800.00	4,753,980.00
เงินสะสม 30 กันยายน	10,816,528.76	13,203,732.63

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย	ปี 2562	ปี 2561
1. เงินในโรงพิมพ์อาคารรักษาดินแดน	-	-
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	-	-
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค่าภาษี	-	-
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	-	-
7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว (ผลต่างระหว่างทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	10,816,528.76	13,203,732.63
	10,816,528.76	13,203,732.63
	ปี 2562	ปี 2561
ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน	2,665,000.00	0.00

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8

สำเนาถูกต้อง

(นางจิตกาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงมั่ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8 เงินสะสม

62	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อน
	นและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเสริมผิวถนนลาดยาง พาราเอสฟัลต์ติดคอนกรีต สาย	2,665,000.00	2,665,000.00	-	2,665,000.00	-
		รวม		2,665,000.00	2,665,000.00	-	2,665,000.00	-
51	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อน
				-	-	-	-	-
		รวม		-	-	-	-	-

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบือม้ง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

เหตุ 9 เงินทุนสำรองเงินสะสม

2	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักหนี้	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้หักหนี้
				-	-	-	-	-
		รวม		-	-	-	-	-

1	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักหนี้	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้หักหนี้
				-	-	-	-	-
		รวม		-	-	-	-	-

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประเภทการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุนรายวัตถุประสงค์/ ประเภทย่อย/เฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการรักษาดูแล ชุมชนภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210
รายจ่าย							
งบกลาง	6,903,370.00	6,134,625.61	-	6,134,625.61	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,794,000.00	1,707,120.00	-	1,707,120.00	1,707,120.00	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	7,909,760.00	6,561,090.96	-	6,561,090.96	4,986,690.96	-	1,424,400.00
ค่าตอบแทน	2,039,000.00	496,900.00	-	496,900.00	367,300.00	46,200.00	17,400.00
ค่าใช้สอย	9,523,600.00	5,997,241.49	-	5,997,241.49	2,617,075.00	9,960.00	1,320,884.00
ค่าวัสดุ	3,925,510.00	2,387,794.20	100,000.00	2,487,794.20	912,852.80	-	1,426,865.20
ค่าสาธารณูปโภค	345,000.00	-246,891.09	-	246,891.09	246,891.09	-	-
ค่าครุภัณฑ์	374,700.00	365,989.00	30,700.00	396,689.00	276,089.00	-	75,300.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	8,174,300.00	7,731,500.00	9,159,000.00	16,890,500.00	-	-	-
รายจ่ายอื่น	20,000.00	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	3,531,000.00	3,066,000.00	-	3,066,000.00	37,000.00	-	3,029,000.00
รวมจ่าย	44,540,240.00	34,695,152.35	9,289,700.00	43,984,852.35	11,151,018.85	56,160.00	7,293,849.20
รายรับ							
ภาษีอากร	51,000.00	58,177.53	-	58,177.53	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	47,000.00	9,311.00	-	9,311.00	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	270,000.00	235,439.76	-	235,439.76	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	15,000.00	5,400.00	-	5,400.00	-	-	-
ภาษีจัดสรร	17,104,000.00	17,588,755.11	-	17,588,755.11	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	27,053,240.00	19,319,159.00	-	19,319,159.00	-	-	-
เงินอุดหนุนรายวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	9,289,700.00	9,289,700.00	-	-	-

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง

สำเนาถูกต้อง

(นายอาหะมะ ลามอสีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั้ง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

รายการ/หมวด	แผนงานสาธารณสุข 00220	แผนงานสังคมสงเคราะห์ 00230	แผนงานเด็กและเยาวชน 00240	แผนงานสร้างเสริมสุขภาพ ของชุมชน 00250	แผนงานการศึกษาศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ 00260	แผนงานอุตสาหกรรมและ การโยธา 00310	แผนงานการเกษตร 00320
รายจ่าย							
งบกลาง	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	-	-	150,000.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	-	-	66,000.00	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	48,800.00	15,169.00	1,178,363.49	-	777,190.00	-	29,800.00
ค่าวัสดุ	-	100,000.00	18,076.20	-	-	-	30,000.00
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	-	-	45,300.00	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	-	5,070,000.00	-	-	11,820,500.00	-
รายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-	-
รวมจ่าย	48,800.00	115,169.00	6,527,739.69	-	777,190.00	11,820,500.00	59,800.00
รายรับ							
ภาษีอากร	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ	-	-	-	-	-	-	-

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงมะ

สำเนาถูกต้อง

จิตรภา

(นางจิตภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

(นายอาหะมะ ลามอสีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงมะ

รายการ/หมวด	แผนงานงบกลาง 00410
รายจ่าย	
งบกลาง	6,134,625.61
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	-
ค่าตอบแทน	-
ค่าใช้สอย	-
ค่าวัสดุ	-
ค่าสาธารณูปโภค	-
ค่าครุภัณฑ์	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-
รายจ่ายอื่น	-
เงินอุดหนุน	-
รวมจ่าย	6,134,625.61
รายรับ	
ภาษีอากร	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-
ภาษีจัดสรร	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



(นายอาหะมะ ลามอลีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง

รายการ/หมวด	ประเภทการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุนรายตัว ประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการรักษาความ สงบภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210
รวมรับ	44,540,240.00	37,216,242.40	9,289,700.00	46,505,942.40	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย				2,521,090.05			

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง

Om

(นายอาหะมะ ลามอสีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง

รายการ/หมวด	แผนงานสาธารณูปโภค 00220	แผนงานสังคมสงเคราะห์ 00230	แผนงานเกษตรและสวนพฤกษศาสตร์ 00240	แผนงานสร้างเสริมสุขภาพ 00250	แผนงานกาชาดและ วัฒนธรรมและนันทนาการ 00260	แผนงานอุตสาหกรรมและ การโยธา 00310	แผนงานการปกครอง 00320
รวม	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย							

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตติมา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวจรรยาพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงมั่ง



(นายอาหะมะ ลามอสีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงมั่ง

รายการ/หมวด	แผนงาน/งบกลาง 00410
รวมรับ	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย	

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



(นางสาวจรวพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวจรวพร เจือจันทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง



(นายอาหะมะ ลามอลีเตาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบือมั่ง อำเภอรามัน จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ 2562 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562 ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

1. การบัญชี

1.1 รูปแบบรายงานจากระบบ e-LAAS ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี

แบบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ แสดงผลออกมาหลายหน้าส่งผลให้การใช้ข้อมูลไม่สะดวกและสิ้นเปลืองกระดาษ ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีซึ่งแสดงผลด้วยข้อมูลเพียงหน้าเดียว ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ข้อเสนอแนะ

1. ให้เจ้าหน้าที่พยายามศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ e-LAAS บันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนตามกำหนดเวลาและตั้งค่าการพิมพ์ให้เหมาะสมสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

2. กรณีที่เจ้าหน้าที่ไม่อาจแก้ไขได้ ให้ปรึกษากับผู้ดูแลระบบ e-LAAS และหากได้รับแจ้งว่าไม่อาจแก้ไขได้เพราะระบบกำหนดไว้ ก็ให้ทำหนังสือแจ้งกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรวบรวมปัญหาปรับปรุงระบบ e-LAAS ให้มีประสิทธิภาพและตอบสนองงานพิมพ์ให้เหมาะสมกับการใช้งาน

2. การติดตามผลการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ 2561

เงินนอกงบประมาณ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ค้างผิदनชำระหนี้

เงินรับฝากลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนผิदनชำระหนี้และจำนวนเงินที่ฝากธนาคารไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน จากการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน มียอดคงเหลือจำนวน ๔๐๖,๐๐๐.๐๐ บาท ในงวดนี้จัดเก็บได้ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท คงเหลือ ๔๐๕,๐๐๐.๐๐ บาท ยังจัดเก็บได้ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ให้ปฏิบัติการติดตามผลการเร่งรัดหนี้ค้างชำระตามข้อเสนอแนะ งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑
ต่อไป

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

เจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการมอบหมาย