

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
เลขรับที่..... 180
วันที่..... 17 ส.ค. 2562
เวลา.....

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล ๐๒๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐
องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
เลขรับส่วนการคลังที่..... 64
วันที่..... 13 ส.ค. 2562
เวลา.....

๕ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แกไขสิ่งที่ส่งไปด้วยในรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ลับ ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๐๔๕ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ส่วนแก้ไขงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๔ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้แจ้งผลการตรวจสอบ
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พร้อมสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ รายการ โดยสิ่งที่ส่งมาด้วย
๑ ได้พบข้อคลาดเคลื่อนจากการพิมพ์งบแสดงฐานะการเงินดังกล่าว ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้จัดพิมพ์ใหม่ตามที่ถูกต้องจากการตรวจสอบงบแสดง
ฐานะการเงินดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย จำนวน ๔ แผ่น เพื่อใช้แทนสิ่งเดียวกันในสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

ตามหนังสือที่อ้างถึง จักขอบคุณยิ่ง

เรียน นายก อบต.แม่หวาด
☒ เพื่อโปรดทราบ
☐ เพื่อโปรดพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายมะยาลี ลาตะะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร.(๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑ - ๓๐๒

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๔๗๗

โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : yla@oag.go.th

(นางสาวไชนัน ดิงระยะ)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการส่วนการคลัง

(นางเตือนใจ ทองคุปต์)

(นายธีรวัฒน์ คงทน)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	35,036,985.07	37,550,888.71
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	36,006,115.98	32,572,752.81
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	-	35,600.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	767,553.06	531,680.76
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		36,773,669.04	33,140,033.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6	52.00	-
รวมไม่สินทรัพย์หมุนเวียน		52.00	-
รวมสินทรัพย์		36,773,721.04	33,140,033.57

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทุนทรัพย์สิน	2	35,036,985.07	37,550,888.71
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	459,899.00	512,419.00
เงินรับฝาก	8	1,092,335.71	1,312,100.98
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,552,234.71	1,824,519.98
รวมหนี้สิน			
เงินสะสม			
เงินสะสม	9	15,535,458.47	13,330,366.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10	19,686,027.86	17,985,147.16
รวมเงินสะสม		35,221,486.33	31,315,513.59
รวมหนี้สินและเงินสะสม		36,773,721.04	33,140,033.57

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นายประเสริฐ พูลศรี)

ผู้อำนวยการกองช่างรักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธีรวัฒน์ คงทน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด


(นายมะยาลี ลาเตะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

สำเนาถูกต้อง


(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ภาษี

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2557	36	15,814.00	2557	36	
	2558	79	21,469.00	2558	79	22,730.00
	2559	72	23,875.00	2559	72	24,803.00
	2560	70	23,587.00	2560	70	23,420.00
	2561	81	39,412.00			
รวม		338	124,157.00		257	70,953.00
ภาษีบำรุงท้องที่	2557	1,802	126,670.14	2557	1,802	133,786.65
	2558	1,527	107,412.32	2558	1,527	112,588.21
	2559	1,125	81,727.36	2559	1,125	54,630.92
	2560	2,105	159,721.98	2560	2,105	159,721.98
	2561	2,237	167,864.26			
รวม		8,796	643,396.06		6,559	460,727.76
รวมทั้งสิ้น		9,134	767,553.06		6,816	531,680.76

หมายเหตุ

ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ได้คำนวณเป็น 100% เป็นเงิน 178,579.00 บาท

ให้หักตั้งเป็นลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ 94% ตามงบการเงิน 167,864.26 บาท

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560		
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	6,803,522.79	6,108,850.72
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	1,700,880.70	1,527,212.68
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)		
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	5,102,642.09	4,581,638.04
รับคืนเงินสะสม	12,171.00	317,699.00
รายการปรับปรุงลูกหนี้ภาษี	69,273.01	
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	6,676.94	
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	2,985,671.00	5,907,940.00
เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	2,205,092.04	1,008,602.96
	15,535,458.47	13,330,366.43

- เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย
1. ลูกหนี้ค้างภาษี (ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีบำรุงท้องที่) **สำเนาถูกต้อง**
 2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้


 (นางจิตาภา ปลาดศรี)
 นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

รวม 15,535,458.47
 2561

2560
 531,680.76
 12,798,685.67

13,330,336.43
 2560

ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างการดำเนินการจำนวน
 และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9.1

(ลงชื่อ).....

นายประเสริฐ พูลศรี

ผู้อำนวยการกองช่างรักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ).....

นายธีรวัฒน์ คงทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

(ลงชื่อ).....

นายมะยาลี ลาตะ

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

อำเภอ ธารโต จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๐๔๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๓ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ที่ ยล ๗๒๕๐๒/๘๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ที่ ยล ๗๒๕๐๒/๑๒๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง หรือมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน มาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัย การเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงาน ของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ นายอำเภอธารโต เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๓๓๔๗๗, โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑

โทรสารอิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

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

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี 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)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 23 มกราคม 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
สินตามงบทรัพย์สิน	2	35,036,985.07	37,550,888.71
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	36,006,115.98	32,572,752.81
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	-	35,600.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	792,771.00	531,680.76
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		36,798,886.98	33,140,033.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	6	52.00	-
รวมไม่สินทรัพย์หมุนเวียน		52.00	-
รวมสินทรัพย์		36,798,938.98	33,140,033.57

งบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

งบแสดงฐานะการเงิน

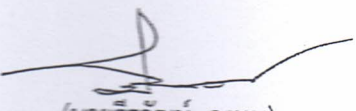
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>35,036,985.07</u>	<u>37,550,888.71</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	459,899.00	512,419.00
เงินรับฝาก	8	<u>1,092,335.71</u>	<u>1,312,100.98</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,552,234.71</u>	<u>1,824,519.98</u>
รวมหนี้สิน			
เงินสะสม			
เงินสะสม	9	15,466,185.46	13,330,366.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม	10	<u>19,686,027.86</u>	<u>17,985,147.16</u>
รวมเงินสะสม		<u>35,152,213.32</u>	<u>31,315,513.59</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>36,704,448.03</u>	<u>33,140,033.57</u>

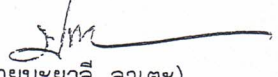
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


(นางเตือนใจ ทองคุปต์)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธีรวัฒน์ คงทน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด


(นายમેચાલી લાટે)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

- องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด อำเภอธารโต จังหวัดยะลา ที่อยู่ 2 ถนน คอกช้าง - บัวทอง
ตำบลแม่หวาด อำเภอธารโต จังหวัดยะลา 95170 พื้นที่ 444.00 ตารางกิโลเมตร
ประชากรทั้งหมด 7,694 คน ชาย 4,141 คน หญิง 3,553 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง
ของประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงาน
การเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่2) ลงวันที่
20 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

สำเนาถูกต้อง

จิตภา

(นางจิตภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

งบทรัพย์สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
				2561	2560
	2561	2560			
อสังหาริมทรัพย์					
อาคาร	3,120,000.00	3,000,000.00	รายได้	5,757,455.26	8,271,358.90
สำนักงาน-ศูนย์บริหารงาน	3,179,619.81	3,179,619.81	เงินสะสม	18,612,495.81	18,612,495.81
ปรับปรุงภูมิทัศน์	3,000,000.00	3,000,000.00	เงินอุดหนุน	7,579,294.00	7,579,294.00
สิ่งปลูกสร้าง	326,000.00	326,000.00	เงินอุดหนุนตาม-	3,087,740.00	3,087,740.00
ที่ดิน	145,000.00	145,000.00	นโยบายของรัฐบาล		
เครื่องมือหรือซ่อมแซมหรือดัดแปลงอาคาร	0.00	2,409,675.00			
สิ่งอื่น ๆ	0.00	1,978,000.00			
อสังหาริมทรัพย์					
ศูนย์ฝึกสำนักงาน	3,338,478.00	3,338,478.00			
ศูนย์ฝึกการศึกษา					
ศูนย์ฝึกอาพาหะและขนส่ง	6,006,125.26	4,844,068.90			
ศูนย์ฝึกการเกษตร	1,263,700.00	1,263,700.00			
ศูนย์ฝึกก่อสร้าง	2,544,300.00	2,544,300.00			
ศูนย์ฝึกไฟฟ้าและวิทยุ	1,156,988.00	1,156,988.00			
ศูนย์ฝึกโฆษณาและเผยแพร่	500,585.00	400,670.00			
ศูนย์ฝึกวิทยาศาสตร์หรือการแพทย์					
ศูนย์ฝึกงานบ้านงานครัว	91,320.00	73,920.00			
ศูนย์ฝึกเครื่องดับเพลิง					
ศูนย์ฝึกตำรวจ	71,600.00	71,600.00	สำเนาถูกต้อง		
ศูนย์ฝึกดนตรี และนาฏศิลป์	76,800.00	76,800.00			
ศูนย์ฝึกคอมพิวเตอร์	1,680,810.00	1,591,410.00			
ศูนย์ฝึกอื่น ๆ	8,535,659.00	8,150,659.00	(นางจิตาภา ปลาดศรี) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ		
รวม	35,036,985.07	37,550,888.71		35,036,985.07	37,550,888.71

งบนี้จัดทำจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็น
 งบนี้จัดทำจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็น
 งบนี้จัดทำจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็น
 งบนี้จัดทำจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็น

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมวด 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2561	2560
เงินสด	13,237.00	-
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 924-0-10659-6	5,200,376.52	6,736,990.71
เงินฝากธนาคาร ธกส ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-261-2150478	17,750,324.97	12,922,132.12
เงินฝากธนาคาร ธกส ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-261-2213905	473,843.26	471,932.75
เงินฝากธนาคาร ธกส ประเภทประจำ เลขที่ 31000-0-77084-7	10,451,582.75	10,332,756.05
เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 05074-0-48252-1	2,116,751.48	2,108,941.18
รวม	<u>36,006,115.98</u>	<u>32,572,752.81</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ

	2561	2560
โครงการผู้สูงอายุ	-	35,600.00
โครงการ.....	-	-
โครงการ.....	-	-
โครงการ.....	-	-
โครงการ.....	-	-
รวม	-	35,600.00

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ภาษี

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2557	36	-	2557	36	
	2558	79	22,730.00	2558	79	22,730.00
	2559	72	24,803.00	2559	72	24,803.00
	2560	70	23,420.00	2560	70	23,420.00
	2561	81	28,901.51			
รวม		338	99,854.51		257.00	70,953.00
ลูกหนี้บำรุงท้องที่	2557	1802	133,786.65	2557	1802	133,786.65
	2558	1527	112,588.21	2558	1527	112,588.21
	2559	1125	98,451.56	2559	1125	54,630.92
	2560	2105	85,734.86	2560	2105	159,721.98
	2561	2237	167,864.26			
รวม		8,796.00	598,425.54		6,559.00	460,727.76
รวมทั้งสิ้น		9,134.00	698,280.05		6,816.00	531,680.76

หมายเหตุ

ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ได้คำนวณเป็น 100 % เป็นเงิน เป็นเงิน 178,579 บาท

หักตั้งเป็นลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ 94% คำนวณการเงิน 167,864.26 บาท

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมวด 6 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2561	2560
เงินขาดบัญชี	52.00	0
เงินประกัน	-	0
ฯลฯ		
รวม	<u>52.00</u>	<u>-</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี ลันสุดท้ายที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 รายการจ่าย

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	โครงการการบุกเบิกสายในเกม ม.2	10,899.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับ	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	409,000.00
เงินงบประมาณ	แผนการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	40,000.00
รวม						459,899.00

ปี 2560

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	24,000.00
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	31,000.00
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	72,000.00
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	259,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	เคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	40,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	เคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	สิ่งก่อสร้าง	โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	40,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	สำเนาถูกต้อง	550.00
เงินงบประมาณ	แผนการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน	เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	จิตร	17,435.00
เงินงบประมาณ	แผนการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียน	เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆของพนักงานจ้าง	(นางจิตมา ปลาศรี)	18,285.00
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	10,149.00
รวม						512,419.00

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 เงินรับฝาก		2561	2560
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย		5,957.25	15,952.23
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%		9,467.15	12,637.95
เงินรับฝากประกันสัญญา		480,630.00	786,340.00
เงินรับฝากเงินสมทบประกันสังคม		10,911.00	10,161.00
เงินรับฝากอื่นๆ			
ค่าใช้จ่ายภาษีบำรุงท้องที่ 5%	15,077.05		15,077.05
เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน	473,843.26		471,932.75
เงินมัดจำประกันสัญญา	96,450.00	585,370.31	
รวม		1,092,335.71	1,312,100.98

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560	13,330,366.43	14,338,969.39
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง		
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	6,803,522.79	6,108,850.72
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)		
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินสำรองเงินสะสม		
รับคืนเงินสะสม	1,700,880.70	1,527,212.68
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี		
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	5,102,642.09	4,581,638.04
	12,171.00	317,699.00
	6,676.94	
	- 2,985,671.00	- 5,907,940.00
เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2561	2,135,819.03	- 1,008,602.96
	15,466,185.46	13,330,366.43

เงินสะสม ณ 30 กันยายน ...2561. ประกอบด้วย

1. ถูกหักค่าภาษี(ภาษีโรงเรือนและที่ดิน, ภาษีบำรุงท้องที่)
3. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

2561	2560
698,280.05	531,680.76
14,767,905.41	12,798,685.67

รวม	15,466,185.46	13,330,366.43
	15,466,185.46	13,330,366.43

สำเนาถูกต้อง

ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 9.1

(ลงชื่อ)
นางเตือนใจ ทองคุปต์
ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)
นายธีรวัฒน์ คงทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

(นางจิตภา ปลาตศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

(ลงชื่อ)
นายมะยาลี ลาตะะ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

แบบแยกแบบท้ายหมายเหตุ 9.1 เงินสะสม

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนนดินสายซอย2ซอยสาม ซอย6 ม.6	350,000.00		350,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนนดินสายซอย3 ซอย4 ซอย5 ม.6	200,000.00		200,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คล.สายควนใน ม.2	388,000.00		388,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คล.สายหลังวัด ม.2	128,700.00		128,700.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านพร้อมเดินท่อเมน ม.11	113,000.00		113,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คล.สายจารุณิบน ม.12	497,900.00		497,900.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คล. สายปะเต็ง ม.4	397,000.00		397,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงภูมิทัศน์หน้า ศพด. บ้านสันติ2 ม.6	199,000.00		199,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คล.สายก้อแค ม.8	387,700.00		387,700.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนนวิชัย2ข้างทางพร้อมชุดระบายน้ำ ม.5	94,000.00		94,000.00	-	
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงถนนวิชัย2ข้างทางและบุกเบิกสายทำน้ำ ม.7	183,000.00		183,000.00	สำเนาถูกต้อง	
ที่ดิน(ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มต่างๆของพนักงาน		47,371.00		47,371.00	จิตพ	
					(นางจิตภา ปลาดศรี) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ		
	รวม		2,985,671.00	-	2,985,671.00	-	-

หน้า 2

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	พัฒนาสนามกีฬาเพื่อบันทนาการกว้าง 60 เมตร	320,000.00		320,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคสล.สายหนองแดง ม.7	388,000.00		388,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ต่อเติมอาคารเก็บพัสดุหนองบ	35,000.00		35,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคสล.สายบู่เกาะซาย	388,000.00		388,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงเส้นทางจราจรทางน้ำ ม.5	485,000.00		485,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคสล.สายเวียง ม.9	388,000.00		388,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคสล.สายทางเข้าถนน ขอย5	384,000.00		384,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล.สายกุ่มะ ม.3	384,000.00		384,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนทางทำสายแบงจิง ม.5	97,900.00		97,900.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	คืนเงินส.สข	3,980.00		3,980.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล.สายจารุณีล่าง	694,000.00		694,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ปรับปรุงบูรณะถนน(ถนนดิน)สายลุงจันทร์ ม.3	90,000.00		90,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคสล.สายทำเรือแบงชะ ม.10	328,000.00		328,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายทางถนนสายทำเรือม.6	292,000.00		292,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสูบน้ำ(พร)		29,760.00		29,760.00		สำเนาถูกต้อง
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนน คสล.สายทางถนนขอย6ล	642,000.00		642,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างคูระบายน้ำ คสล. ม.1	345000		345000		(นางจิตมา ปลายศรี) ศึกษาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หน้า 3

องค์การบริหารส่วนตำบลแห้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี ที่สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ออกหนี้
กลาง		เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	9,300.00		9,300.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนน คล.ทางเท้า คล.สายท่อเรือ ม.2	320,000.00		320,000.00		
ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคล.สายทางถนนลาดพระบาท ม.2	284,000.00		284,000.00		
				สัญญาต้อง			
				จิตร			
				(นางจิตาภา ปลาดศรี)			
				นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ			
			5,907,940.00	-	5,907,940.00	-	-
		รวม					

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ	ปริมาณการ	รวมจ่ายจากเงิน งบประมาณ	รวมจ่ายจากเงิน อุดหนุนระบุ วัตถุประสงค์/ ประเภทกิจ	รวม	บริหาร งาน ทั่วไป	การรักษ ความ สงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคม สงเคราะห์	เคหะและ ชุมชน	สร้าง ความ เข้มแข็ง ของชุมชน	การ ศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ	อุตสาหกรรม และการ โยธา	การเกษตร การ	การ พาณิชย์	งบกลาง
งบ				8,102,500.00												8,102,500.00
งบ(ฝ่ายการเมือง)		8,392,930.00	8,102,500.00	2,743,920.00	2,743,920.00											
งบ(ฝ่ายบริหาร)		2,916,720.00	2,743,920.00	5,673,595.00	3,544,795.00		1,571,160.00			557,640.00						
งบ(ฝ่ายประจำ)		8,345,240.00	5,673,595.00	1,070,889.00	729,589.00	2,100.00	277,100.00			62,100.00						
งบ		1,837,000.00	1,070,889.00	4,548,050.87	1,763,571.87	60,790.00	1,049,840.00	42,480.00		123,272.00	528,380.00	979,717.00				
งบ		6,687,000.00	4,484,130.87	2,780,287.83	737,214.03		1,623,862.80			359,211.00	60,000.00					
งบ		3,131,560.00	2,720,287.83	216,782.14	216,782.14											
งบ		272,000.00	216,782.14	1,913,771.36	1,748,371.36		160,000.00			5,400.00						
งบ		2,281,000.00	1,913,771.36	7,088,300.00						7,088,300.00						
งบ		7,238,750.00	7,088,300.00													
งบ		10,000.00														
งบ		2,970,000.00	2,503,240.00	2,538,440.00	37,440.00		2,501,000.00									
งบ		44,082,200.00	36,517,416.20	36,676,536.20	11,521,683.40	62,890.00	7,182,962.80	42,480.00		8,195,923.00	588,380.00	979,717.00				8,102,500.00
งบ		283,000.00	346,003.97	346,003.97												
งบ		177,000.00	9,574.00	9,574.00												
งบ		345,000.00	258,438.03	258,438.03												
งบ		4,000.00														
งบ		1,000.00														
งบ		14,577,000.00	19,693,233.99	19,693,233.99												
งบ		28,695,200.00	23,013,689.00	23,013,689.00												
งบ			159,120.00	159,120.00												
งบ		44,082,200.00	43,320,938.99	43,480,058.99												
งบ				6,803,522.79												

สำเนาถูกต้อง

จิตนา

(นางจิตนา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

ในกรณีไม่ผ่านรายการบัญชีทั่วไปที่ปรับปรุงยอดรายจ่าย ให้เพิ่มช่อง "ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป" หลังช่อง "รวมจ่ายจากเงินประมาณ" เพื่อแสดงผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง

นางจิตนา ปลาดศรี

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
รายละเอียดประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

จำนวนเงิน แหล่งงบประมาณ

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์สำนักงาน

1. อาคารการศึกษาซ่อมแซมศูนย์ ม.1	40,000.00 งบประมาณ
2. อาคารการศึกษาซ่อมแซมศูนย์ ม.2	40,000.00 งบประมาณ
3. อาคารการศึกษาซ่อมแซมศูนย์ ม.6	40,000.00 งบประมาณ
4. โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(รายจ่ายค้ำจ่าย)	40,000.00 งบประมาณ
รวม	<u>160,000.00</u>

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

1. หัวแก๊สหัวแรง 2 ชุด	17,400.00 งบประมาณ
รวม	<u>17,400.00</u>

ครุภัณฑ์ยานพาหนะ

1. รถยนต์นั่งสี่ประตู	1,139,000.00 งบประมาณ
2. ซ่อมแซมรถตู้	23,056.36 งบประมาณ
รวม	<u>1,162,056.36</u>

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์ 2 ชุด	84,000.00 งบประมาณ
2. จอคอมพิวเตอร์ 2 จอ	5,400.00 งบประมาณ
รวม	<u>89,400.00</u>

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่

1. ซ่อมกล้อง CCTV 14 ตัว	99,915.00 งบประมาณ
รวม	<u>99,915.00</u>

ครุภัณฑ์อื่นๆ

1. ถังพลาสติก จำนวน 55 ถัง	385,000.00 งบประมาณ
รวม	<u>385,000.00</u>
รวมทั้งสิ้น	<u>1,913,771.36</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

รายละเอียดประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับ

หน่วย : บาท แหล่งงบประมาณ

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

1. โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ ม.7	175,000.00	งบหน่วยงาน
2. โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ ม.5	385,000.00	งบหน่วยงาน
3. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายครุฑิน ม.7	2,833,500.00	งบหน่วยงาน
4. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายคำจันทร์ ม.3	387,600.00	งบหน่วยงาน
5. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายจารุณีล่าง ม.12	399,000.00	งบหน่วยงาน
6. โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายซอย2 ม.4	431,600.00	งบหน่วยงาน
7. โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายซอยเสรี	377,500.00	งบหน่วยงาน
8. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายบุญเกียชาयी ม.8	400,000.00	งบหน่วยงาน
9. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายลุงดำ ม.1	393,700.00	งบหน่วยงาน
10. โครงการก่อสร้างลานกีฬาเอนกประสงค์เพื่อนันทนาการ ม.6	319,400.00	งบหน่วยงาน
11. โครงการบุกเบิกถนนสายในดง - บ้านนายหิน ม.10	417,000.00	งบหน่วยงาน
โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้านพร้อมวางท่อน้ำประปา		
12. ม.6	160,000.00	งบหน่วยงาน
13. โครงการบุกเบิกสายในเกม ม.2 (รายจ่ายค้างจ่าย)	409,000.00	งบหน่วยงาน
รวมทั้งสิ้น	<u>7,088,300.00</u>	

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด
งบแสดงผลการดำเนินงานรายปีและงบดุล
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึง 30 กันยายน 2561

รายการ	ประมาณการ	รวมจากเงินงบประมาณ	รวมจากเงินอุดหนุน/เงินช่วยเหลือ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมสงเคราะห์	เกษตรและชุมชน	สร้างเสริมสุขภาพของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	อุตสาหกรรมและการโยธา	การปกครอง	การพาณิชย์	งบกลาง
งบดำเนินงาน	8,392,930.00	8,102,500.00		8,102,500.00											8,102,500.00
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	2,916,720.00	2,743,920.00	47,371.00	2,791,291.00	2,743,920.00										
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	8,345,240.00	5,673,595.00		5,673,595.00	3,592,166.00	1,571,160.00			557,640.00						
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	1,837,000.00	1,070,889.00		1,070,889.00	729,589.00	2,100.00			62,100.00						
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	6,687,000.00	4,484,130.87		4,548,050.87	1,763,571.87	607,990.00	42,480.00		123,272.00	528,300.00	979,717.00				
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	3,131,560.00	2,720,287.83		2,780,287.83	737,214.03				359,211.00	60,000.00					
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	272,000.00	216,782.14		216,782.14	216,782.14										
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	2,281,000.00	1,913,771.36		1,913,771.36	1,748,371.36	160,000.00			5,400.00						
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	7,238,750.00	7,088,300.00		10,026,600.00	2,938,300.00				7,088,300.00						
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	10,000.00														
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	2,970,000.00	2,503,240.00		2,538,440.00	37,440.00										
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	44,082,200.00	36,517,416.20		39,662,207.20	14,507,354.40	62,890.00	42,480.00		8,195,923.00	508,300.00	979,717.00				8,102,500.00
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	283,000.00	346,003.97		346,003.97											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	177,000.00	9,574.00		9,574.00											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	345,000.00	258,438.03		258,438.03											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	4,000.00														
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	1,000.00														
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	14,577,000.00	19,693,233.99		19,693,233.99											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	28,695,200.00	23,013,689.00		23,013,689.00											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)		159,120.00		159,120.00											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)	44,082,200.00	43,320,938.99		43,480,058.99											
งบดำเนินงาน (งบดำเนินงาน)				3,817,851.79											

ในกรณีไม่ผ่านรายการบัญชีทั่วไปที่ปรับปรุงยอดรายจ่าย ให้เพิ่มช่อง "ไม่ผ่านรายการบัญชีทั่วไป" หลังช่อง "รวมจากเงินงบประมาณ" เพื่อแสดงผลการดำเนินงานที่ถูกต้อง

สำเนาถูกต้อง

OLM
(นางเตือนใจ ทองคำ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายธีรวัฒน์ คงทน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

จิตมา

(นางจิตมา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ


(นายณยศ ติงค)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

รายละเอียดประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม

จำนวนเงิน แหล่งงบประมาณ

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์สำนักงาน

- | | |
|--|----------------------|
| 1. อาคารการศึกษาซ่อมแซมศูนย์ ม.1 | 40,000.00 งบหน่วยงาน |
| 2. อาคารการศึกษาซ่อมแซมศูนย์ ม.2 | 40,000.00 งบหน่วยงาน |
| 3. อาคารการศึกษาซ่อมแซมศูนย์ ม.6 | 40,000.00 งบหน่วยงาน |
| 4. โครงการปรับปรุงศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(รายจ่ายค้ำจ่าย) | 40,000.00 งบหน่วยงาน |

รวม	<u>160,000.00</u>
-----	-------------------

ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว

- | | |
|------------------------|----------------------|
| 1. หัวแก๊สหัวแรง 2 ชุด | 17,400.00 งบหน่วยงาน |
|------------------------|----------------------|

รวม	<u>17,400.00</u>
-----	------------------

ครุภัณฑ์ยานพาหนะ

- | | |
|-----------------------|-------------------------|
| 1. รถยนต์นั่งสี่ประตู | 1,139,000.00 งบหน่วยงาน |
| 2. ซ่อมแซมรถตู้ | 23,056.36 งบหน่วยงาน |

รวม	<u>1,162,056.36</u>
-----	---------------------

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

- | | |
|-----------------------------|----------------------|
| 1. เครื่องคอมพิวเตอร์ 2 ชุด | 84,000.00 งบหน่วยงาน |
| 2. จอคอมพิวเตอร์ 2 จอ | 5,400.00 งบหน่วยงาน |

รวม	<u>89,400.00</u>
-----	------------------

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่

- | | |
|--------------------------|----------------------|
| 1. ซ่อมกล้อง CCTV 14 ตัว | 99,915.00 งบหน่วยงาน |
|--------------------------|----------------------|

รวม	<u>99,915.00</u>
-----	------------------

ครุภัณฑ์อื่นๆ

- | | |
|----------------------------|-----------------------|
| 1. ถังพลาสติก จำนวน 55 ถัง | 385,000.00 งบหน่วยงาน |
|----------------------------|-----------------------|

รวม	<u>385,000.00</u>
-----	-------------------

รวมทั้งสิ้น	<u><u>1,913,771.36</u></u>
-------------	----------------------------

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

รายละเอียดประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากรายรับและเงินสะสม

หน่วย : บาท แหล่งงบประมาณ

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

1. โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ ม.7	175,000.00	งบหน่วยงาน
2. โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ ม.5	385,000.00	งบหน่วยงาน
3. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายครุฑิน ม.7	2,833,500.00	งบหน่วยงาน
4. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายคำจันทร์ ม.3	387,600.00	งบหน่วยงาน
5. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายจารุณีล่าง ม.12	399,000.00	งบหน่วยงาน
6. โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายซอย2 ม.4	431,600.00	งบหน่วยงาน
7. โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายซอยเสรี	377,500.00	งบหน่วยงาน
8. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายบุเกะชัยี ม.8	400,000.00	งบหน่วยงาน
9. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายลุงดำ ม.1	393,700.00	งบหน่วยงาน
10. โครงการก่อสร้างลานกีฬาเอนกประสงค์เพื่อนันทนาการ ม.6	319,400.00	งบหน่วยงาน
11. โครงการบุกเบิกถนนสายในดง - บ้านนายหิน ม.10	417,000.00	งบหน่วยงาน
12. โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้านพร้อมวางท่อประปา	160,000.00	งบหน่วยงาน
13. โครงการบุกเบิกสายในแกม ม.2 (รายจ่ายค้างจ่าย)	409,000.00	งบหน่วยงาน
รวมทั้งสิ้น	7,088,300.00	

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างจากเงินสะสม

1. ปรับปรุงถนนดินสายซอย 2 ซอยลารู ซอย 6 ม.6	350,000.00	งบหน่วยงาน
2. ปรับปรุงถนนดินสายซอย 3 ซอย 4 ซอย 5 ม.6	200,000.00	งบหน่วยงาน
3. ก่อสร้างถนน คสล.สายควนใน ม.2	388,000.00	งบหน่วยงาน
4. ก่อสร้างถนน คสล.สายหลังวัด ม.2	128,700.00	งบหน่วยงาน
5. ก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านพร้อมเดินท่อเมน ม.1	113,000.00	งบหน่วยงาน
6. ก่อสร้างถนน คสล. สายจารุณีบน ม.12	497,900.00	งบหน่วยงาน
7. ก่อสร้างถนน คสล. สายปะเต็ง ม.4	397,000.00	งบหน่วยงาน
8. ปรับปรุงภูมิทัศน์หน้า ศพด. บ้านสันติ2 ม.6	199,000.00	งบหน่วยงาน
9. ก่อสร้างถนน คสล.สายก้อแค ม.8	387,700.00	งบหน่วยงาน
10. ปรับเกรดถนนวัชพืช 2 ข้างทางพร้อมชุดระบายน้ำ ม.5	94,000.00	งบหน่วยงาน
11. ปรับเกรดถนนวัชพืช 2 ข้างทางพร้อมชุดระบายน้ำ ม.7	183,000.00	งบหน่วยงาน
	2,938,300.00	

หมายเหตุ 3 เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) จากเงินสะสม

1 เงินเพิ่มต่าง ๆ ของพนักงาน	47,371.00	งบหน่วยงาน
สำเนาถูกต้อง	47,371.00	

จิตร

(นางจิตาภา. ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด อำเภอรอด จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561 ในการตรวจสอบได้ถือยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 เป็นหลัก ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

1. การบัญชี

ไม่บันทึกลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

จากการตรวจสอบพบว่า เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้กู้ยืมตามทะเบียนคุมคงค้าง จำนวน 5 กลุ่ม จำนวนเงิน 350,000.00 บาท ไม่ตั้งบัญชี “ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน” และไม่เพิ่มยอดจำนวนเงินที่บัญชี “เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน” ส่งผลกระทบทำให้รูปแบบบัญชีไม่ถูกต้อง และไม่แสดงรายการรับรู้ทางบัญชีที่มีสาระสำคัญเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2431 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561 เรื่อง แบบบัญชีทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายการดังกล่าวและบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นดังกล่าวโดยเคร่งครัด

2. การเงิน

ลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระนานเกินระยะเวลาอันสมควร

จากการตรวจสอบพบว่า เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงฐานะการเงินแสดงยอด ลูกหนี้ค่าภาษี 792,771.00 บาท รายละเอียดหมายเหตุ 5 แสดงยอด 698,280.05 บาท ผลต่าง 94,490.95 บาท มีลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดินตามบัญชีคงเหลือ จำนวนเงิน 99,854.51 บาท รายละเอียดคงเหลือตั้งแต่ปี 2557-2561 จำนวนเงิน 124,157.00 บาท ผลต่างจำนวนเงิน 24,302.49 บาท และลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ตามบัญชีคงเหลือ จำนวนเงิน 598,425.54 บาท รายละเอียดคงเหลือตั้งแต่ปี 2557- 2561 จำนวนเงิน 643,396.06 บาท ผลต่างจำนวนเงิน 44,970.52 บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.3/ว 3431 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2552 เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลกระทบอาจทำให้จัดเก็บไม่ได้ หรือขาดอายุความตามกฎหมาย อาจทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาดได้รับความเสียหาย

/ข้อเสนอแนะ..

ข้อเสนอแนะ

1. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบผลต่างของลูกหนี้ดังกล่าวเป็นเพราะสาเหตุใดแล้วปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตรงกับบัญชีต่อไป

2. ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ควบคุมกำกับดูแลและติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด

3. กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือดำเนินการล่วงเลยระยะเวลาอันสมควรตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนด ให้ผู้บริหารพิจารณาดำเนินการเข้มงวดในการใช้มาตรการตามกฎหมายกำกับ ควบคุม ติดตามตรวจสอบหรือบังคับบัญชาให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ อันเป็นผลรวมความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด

3. เงินนอกงบประมาณ

ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนผิมนัดชำระหนี้และจำนวนเงินที่ฝากธนาคารไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน

จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า สถานภาพของการดำเนินโครงการ มีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทั้งสิ้น 473,843.26 บาท ส่วนหนึ่งได้สิ้นสุดการปฏิบัติตามสัญญาเงินกู้และผู้กู้ชำระเงินคืนมาเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร “บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนองค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด” รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารคงเหลือทั้งสิ้นจำนวน 473,843.26 บาท และผูกพันอยู่ตามสัญญาเงินกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีสถานะผิมนัดชำระหนี้คงเหลือจำนวน 350,000.00 บาท (รายละเอียดแนบ) ส่วนจำนวนเงินทุนที่อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีสภาพที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ได้กู้ยืมหมุนเวียนเพื่อไปพัฒนาอาชีพตามวัตถุประสงค์โครงการมาเป็นเวลานาน

การดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นโครงการของรัฐบาลในความรับผิดชอบของกระทรวงมหาดไทยโดยกรมการปกครองเป็นหน่วยรับงบประมาณและสภาพตำบลหรือองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยปฏิบัติ ในลักษณะเงินทุนหมุนเวียน ดังนั้นกระบวนการ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการติดตาม ควบคุม ความสัมพันธ์ของหลักการโครงการจึงเกิดขึ้น คู่ความสัมพันธ์ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

1. ความสัมพันธ์ระหว่างรัฐโดยกรมการปกครองกับองค์การบริหารส่วนตำบล คือ องค์การบริหารส่วนตำบลรับเงินงบประมาณของกรมการปกครองมาบริหารแทน ในลักษณะเงินรับฝากเพื่อให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยเว้นแต่ผิมนัดชำระหนี้ หากการบริหารหรือดำเนินการแทนแล้วเกิดความเสียหายแก่เงินงบประมาณของกรมการปกครอง องค์การบริหารส่วนตำบลต้องตั้งงบประมาณจากรายได้จัดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

2. ความสัมพันธ์ระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลในฐานะนิติบุคคลทำสัญญาแทนกรมการปกครองกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามสัญญาการกู้ยืมเงินที่มีวงเงินไม่เกิน 300,000.00 บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ยแต่หากผิดนัดชำระหนี้ในแต่ละงวดการส่งใช้ต้นเงินกู้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ต้องเสียดอกเบี้ยระหว่างผิดนัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีตามกฎหมายผลของความสัมพันธ์ถ้าหากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามสัญญาได้ครบถ้วนก็สามารถทำโครงการใหม่กู้ยืมได้อีกในลักษณะเงินทุนหมุนเวียนและหากเงินทุนมีดอกเบี้ยผิดนัดชำระหนี้ เงินอุดหนุนจากองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเงินบริจาคก็ทำให้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีจำนวนเงินเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจากงบประมาณหรือที่รัฐบาลอุดหนุนและมีผลให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรสามารถมีจำนวนเงินทุนเพิ่มขึ้นในการพัฒนาอาชีพ

การดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ผิดนัดค้างชำระหนี้โครงการเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าวเป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาดและถือว่าเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องดำเนินการเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ชำระคืนโดยพลัน และหากไม่มีการชำระหนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาดต้องรับผิดชอบความเสียหาย (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยผิดนัด) ของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทันทีโดยการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาดในโอกาสแรกที่จะดำเนินการตั้งงบประมาณชุดใช้ได้ กับทั้งยังมีหน้าที่เร่งรัดการชำระหนี้และแจ้งผู้กู้ให้ชำระดอกเบี้ยระหว่างผิดนัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีด้วย และดำเนินคดีตามกฎหมายไม่ให้ขาดอายุความ อันเป็นหน้าที่ที่ต้องใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาการใช้สิทธิทางศาล การปล่อยให้มีลูกหนี้ผิดนัดค้างชำระล่วงเลยเวลาเกินสมควร จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24 ส่งผลกระทบอาจก่อความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ในจำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาดอาจมีภาระรับผิดชอบต้องตั้งงบประมาณชุดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จากจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยผิดนัด) และอาจเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาและการใช้สิทธิทางศาล

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ดำเนินการตรวจสอบสัญญาเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกสัญญาและจัดทำข้อมูลแต่ละรายสัญญา จำนวนเงินกู้ จำนวนเงินรับชำระต้นเงินกู้ จำนวนเงินดอกเบี้ยผิดนัดสะสม และจำนวนเงินรับชำระดอกเบี้ยผิดนัดจนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561
2. ให้ดำเนินการตรวจสอบว่าได้เคยตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาดชุดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนกี่ครั้ง แต่ละครั้งเป็นการชุดใช้ต้นเงินกู้รวมทั้งดอกเบี้ยผิดนัดของสัญญาเงินกู้ฉบับใด รวมทั้งสิ้นที่ได้ตั้งงบประมาณชุดใช้จนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561
3. ให้ตรวจสอบการดำเนินการเร่งรัดการชำระหนี้ การดำเนินการตามกฎหมายกล่าวคือ การใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาหรือการใช้สิทธิทางศาลไปแล้วอย่างไร ทั้งนี้ในกระบวนการใช้สิทธิตามสัญญาหรือใช้สิทธิทางศาล ควรปรึกษานักงานอัยการจังหวัดยะลา เพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

4. ให้พิจารณาดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในกระบวนการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการบริหารสัญญาเงินกู้ยืม และหากพบว่ามีความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ก็ให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ชัดใช้ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลแม่หวาด ที่อาจต้องตั้งงบประมาณชดใช้ความเสียหายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไปแล้วด้วย ทั้งนี้ในกระบวนการดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงหากมีกรณีมีปัญหาอุปสรรค ก็ควรหารือผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป

5. ให้พิจารณาสภาพการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังมีความจำเป็นที่ต้องดำเนินโครงการต่อไปหรือมีปัญหาอุปสรรคที่ไม่อาจดำเนินโครงการต่อไปได้ ก็ให้ตั้งเรื่องเสนอปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขให้กรมการปกครองในฐานะเป็นหน่วยรับงบประมาณแผ่นดินและควบคุมดูแลบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยเสนอผ่านผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป ทั้งนี้หากมีเหตุตามข้อเสนอนี้ 4 ก็ควรนำเสนอไปในคราวเดียวกัน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 23 มกราคม 2562

