



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตะละเหลล

เรื่อง ขอประกาศรายงานการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๗๒ ให้งานของ
รัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้
กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของ
รัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี
กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดิน

องค์การบริหารส่วนตำบลตะละเหลล ขอประกาศรายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จากสำนักงานตรวจ
เงินแผ่นดินจังหวัดยะลา เพื่อให้สาธารณชนทราบโดยทั่วกัน ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลตะละเหลล

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๕ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายมะฮะมะเต๊ะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะละเหลล



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละเหลอ

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๔๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล ที่ ยล ๗๓๙๐๒/๓๐๙ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

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

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับ
ปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

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

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๔๗๗

โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th





รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตําละทะละหลอ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตําละทะละหลอซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตําละทะละหลอ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีเงินขาดบัญชีอยู่ระหว่างการดำเนินการของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความผิดทางละเมิด จำนวนเงิน 8,231,242.39 บาท

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี 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

ไพฑูริย์ ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 2๘ มีนาคม 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ

งบแสดงฐานะการเงิน

เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	33,453,316.80	33,164,216.80
ในทรัพย์สิน			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	29,078,133.61	30,332,442.02
ลูกหนี้เงินยืม	4	244,200.00	239,727.00
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	-	720,136.50
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	33,873.90	54,739.60
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	7	10,640.00	10,640.00
ลูกหนี้อื่นๆ (เงินขอใช้กองทุนเศรษฐกิจชุมชน)	8	384,000.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,750,847.51	31,357,685.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9	8,231,242.39	8,231,242.39
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		8,231,242.39	8,231,242.39
รวมสินทรัพย์		37,982,089.90	39,588,927.51
ทุนทรัพย์สิน	2	33,453,316.80	33,164,216.80
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายการจ่ายค้างจ่าย	10	2,238,490.44	4,139,101.40
รายการจ่ายผิดส่งไปคำคัญ		244,200.00	239,727.00
เงินรับฝาก	11	1,099,476.60	905,899.53
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,582,167.04	5,284,727.93
รวมหนี้สิน		3,582,167.04	5,284,727.93
เงินสะสม			
เงินสะสม	(นางสาวณัฐปภัสร กุลกลางกร) 12	19,060,674.67	20,895,113.10
เงินทุนสำรองเงินสะสม	นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ	15,339,248.19	13,409,086.48
รวมเงินสะสม		34,399,922.86	34,304,199.58
รวมหนี้สินและเงินสะสม		37,982,089.90	39,588,927.51

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุเพียงพิศ ลอยเมฆ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวพาริตา มะเต๊ะ)

รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ

(นายมะไซ๊ะ มะเต๊ะ)

นายก อบต. ตะโละพะลอ

องค์การบริหารส่วนตำบลละทะโละหลอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

พื้นที่	37.5 ตารางกิโลเมตร
ประชากรทั้งหมด	6,616 คน
ชาย	3,222 คน
หญิง	3,394 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

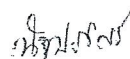
1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2558 หมวด 10 การตรวจเงิน ข้อ 100 ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมปกครองท้องถิ่นกำหนดเพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลให้ส่งนายอำเภอ และข้อ 101 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามข้อ 100 โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวณัฐปภัสร กุลางกูร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริการส่วนตำบลตะโละพะลอ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
ก. อสังหาริมทรัพย์					
ที่ดิน	560,000.00	560,000.00	รายได้	560,000.00	560,000.00
อาคารและสิ่งก่อสร้าง	5,767,000.00	5,767,000.00	รายได้	5,767,000.00	5,767,000.00
ข. สังหาริมทรัพย์					
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,365,100.80	1,308,900.80	เงินรายได้	27,126,316.80	26,837,216.80
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	52,300.00	52,300.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	23,100.00	23,100.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	427,000.00	427,000.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	15,697,000.00	15,697,000.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	115,470.00	115,470.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8,199,246.00	8,022,346.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	42,000.00	42,000.00			
ครุภัณฑ์อื่น	1,205,100.00	1,149,100.00			
รวมทั้งสิ้น	33,453,316.80	33,164,216.80		33,453,316.80	33,164,216.80

สำเนาถูกต้อง

กษิณณ

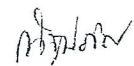
(นางสาวณัฐปภัสร กุลากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริการส่วนตำบลตะโละหมะลอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี ลสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2561	2560
เงินสด	50.00	-
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-0-31586-0	1,527,407.56	1,516,016.12
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-09523-6	15,123,446.54	14,698,893.92
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-21154-6	553,523.93	549,395.73
ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 920-6-00217-1	-	-
ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 920-6-00418-2	-	-
เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร		
ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 961-2-9886-6	11,873,705.58	13,568,136.25
ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 000-6-15004-301	-	-
รวม	<u>29,078,133.61</u>	<u>30,332,442.02</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวณัฐปภัสร์ กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหมะ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้เงินยืม
 ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายต่อเล้า มะเต๊ะ	เงินงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	55,000.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (เม.ย.55)	15,800.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	8,300.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ (พ.ค.55)	5,500.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	2,600.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ	2,000.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	155,000.00
รวมทั้งสิ้น			244,200.00

ปี 2560

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	แหล่งเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
นายต่อเล้า มะเต๊ะ	เงินงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	55,000.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (เม.ย.55)	15,800.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	8,300.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ (พ.ค.55)	5,500.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	2,600.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	เพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ	2,000.00
นางชุราณี ณะมี	เงินงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	155,000.00
นางสาวชูไรดา รัตรีพุก	เงินงบประมาณ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	7,267.00
		ลดยอดลูกหนี้ 1 รายการ (ลูกหนี้ปี 55)	- 10,000.00
		ส่งใช้เงินยืมซ้ำ (ส่งใช้นายสุริยา มะเต๊ะ ปี 55)	- 1,740.00
รวมทั้งสิ้น			239,727.00

สำเนาถูกต้อง

นางสาวณัฐพัชร ฤทธา
 (นางสาวณัฐพัชร ฤทธา)
 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริการส่วนตำบลตะโละหมะลอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

	2561	2560
หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	-	34,400.00
เบี่ยยังชีพคนพิการ	-	685,736.50
ภาษีมูลค่าเพิ่มตามพ.ร.บ.กำหนดแผนฯ		<u>720,136.50</u>
รวม		

สำเนาถูกต้อง

กรรณิการ์

(นางสาวณัฐภัสร์ กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี ลั้่นสุ่ด ว้ันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2561	1	4,500.00	-	-	-
รวม		1	4,500.00	-	-	-
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2553	6	217.30	2553	13	379.20
	2554	11	312.10	2554	26	590.60
	2555	15	358.60	2555	30	637.10
	2556	22	865.70	2556	38	1,151.58
	2557	36	1,472.09	2557	280	7,787.84
	2558	178	4,983.24	2558	382	10,468.35
	2559	219	6,303.09	2559	530	15,916.27
	2560	233	7,037.62	2560	562	17,808.66
	2561	254	7,824.16	2561	-	-
รวม		974	29,373.90			
รวมทั้งสิ้น		975	33,873.90		1,861	54,739.60

สำเนาถูกต้อง

ด.พ./พ

(นางสาวณัฐภัทร์ กุลางกูร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละทะโฮะหลอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	2561	2560
ค่าขายะ	80.00	80.00
ค่าน้ำประปา	10,560.00	10,560.00
รวม	10,640.00	10,640.00

สำเนาถูกต้อง

กฟฟ๑๗

(นางสาวณัฐปภัสร กุลางกูร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหมอลอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้อื่นๆ(เงินชดใช้กองทุนเศรษฐกิจชุมชน)	2561	2560
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นบ้านบ้านตะโละหมอลอ	83,000.00	-
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นบ้านบ้านบ้านบึงน้ำใส	80,000.00	-
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นบ้านบ้านบ้านบือแนภูยิ	60,000.00	-
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นบ้านบ้านบ้านบือแนบูเกะ	80,000.00	-
กลุ่มเลี้ยงโคพันธุ์พื้นบ้านบ้านบ้านบือเล็ง	81,000.00	-
		-
รวม	384,000.00	-

สำเนาถูกต้อง

กฟ/น

(นางสาวณัฐปภัสร กุลางกูร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริการส่วนตำบลละทะลือ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
เงินขาดบัญชี
รวม

2561	2560
8,231,242.39	8,231,242.39
<u>8,231,242.39</u>	<u>8,231,242.39</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวณัฐปภัสร กุลสกุล)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 รายการจ่ายค้างจ่าย

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		77,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องๆ	ค่าดูแลเว็บไซต์ของอบต.	1,666.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องๆ	โครงการจัดทำหรือปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	5,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม(นม)		597,324.44
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถ่าน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่างๆ	โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์บ้านบึงน้ำใส ม.5	1,284,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถ่าน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างกำแพงกันดิน กุโบร์ตะโละพะลอ ม.2	273,000.00
รวม						2,238,490.44

สำเนาถูกต้อง

นางสาวณัฐภัทร์ กุลากร

(นางสาวณัฐภัทร์ กุลากร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 รายการจ่ายจ่าย

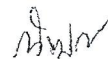
ปี 2560

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	เงินเดือนฝ่ายประจำ	เงินเดือนพนักงาน		15,040.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	เงินเดือนฝ่ายประจำ	เงินเพิ่มต่างของพนักงานจ้าง		12,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานฯ		7,700.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร		1,361.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		71,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องฯ	โครงการจัดทำหรือปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	5,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถม	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม(นม)		766,000.40
เงินงบประมาณ	แผนงานสังคมสงเคราะห์	งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่างๆ ^{งบปี 61} (นางสาวณัฐปภัทร์ กุลางกูร)	โครงการบ้านประชาชนเฉลิมพระเกียรติพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวฯ	150,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	นักวิ	โครงการก่อสร้างอาคารผู้บริหาร อบต.ตะโละพะลอ	882,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่างๆ	โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ อบต.ตะโละพะลอ	826,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าต่อเติมหรือดัดแปลงอาคารบ้านพัก	โครงการปรับปรุงต่อเติมอาคารเอนกประสงค์หมู่บ้านย็อนอง ม.5	633,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าต่อเติมหรือดัดแปลงอาคารบ้านพัก	โครงการปรับปรุงอาคารสภาและห้องประชุมสภา อบต.ตะโละพะลอ	769,000.00
			รวม			4,139,101.40

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 11 เงินรับฝาก	2561	2560
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	32,243.67	7,180.80
เงินประกันสัญญา	504,450.00	346,000.00
เงินรอคืนจังหวัด	323.00	323.00
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	553,523.93	549,395.73
เงินประกันสังคม	5,936.00	-
ค่าขายแบบเปลงน (ฉก.)	3,000.00	3,000.00
รวม	1,099,476.60	905,899.53

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวณัฐปภัสร กุลสงกร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี ลัสนุด วันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 12 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560	20,895,113.10	16,638,867.72
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	7,724,028.58	5,659,515.76
หัก 25 % ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	1,931,007.15	1,414,878.94
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)		
ก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	5,793,021.43	4,244,636.82
รับคืนเงินสะสม	-	10,326.25
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	-	1,282.31
รับคืนเงินเบิกจ่ายไม่ถูกต้องส่งคืนคลัง	380,160.00	-
รับเงินรายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย	8,301.00	-
รับคืนเงินยืมเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากปี 2560	162.00	-
รับคืนเงินเหลือจ่ายส่งคืนจากปี 2560	2,453.46	-
รายการตั้งลูกหนี้เศรษฐกิจชุมชน	384,000.00	-
รายการปรับปรุงลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ที่ไม่ถูกต้อง	2,536.32	-
จ่ายขาดเงินสะสม	8,400,000.00 (1,834,438.43)	- 4,256,245.38
เงินสะสม 30 กันยายน 2561	19,060,674.67	20,895,113.10

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

	2561	2560
1. ลูกหนี้อื่นๆ จากการส่งใช้เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน	384,000.00	-
2. ลูกหนี้ค่าภาษี	33,873.90	54,739.60
3. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	10,640.00	10,640.00
4. ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว (ผลต่างระหว่างทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)	-	-
5. เงินขาดบัญชี	8,231,242.39	8,231,242.39
6. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	10,400,918.38	12,598,491.11
	19,060,674.67	20,895,113.10

ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 12

2561 2560
สำหรับปี ลัสนุด วันที่ 30 กันยายน 2561 3,350,000.00

(นางสาวณัฐพัทธ์ ภูกลางกร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี ลีนสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 12 เงินสะสม

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ	ก่อนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเทศบาลนครศรีสะเกษ และกำแพงป้องกันน้ำเซาะตลิ่ง หมู่ที่ 2 ตำบลตะโละพะลอ	3,350,000.00	3,350,000.00	3,350,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนลาดยางพารา แอสฟัลต์คอนกรีต สายบึงประจักษ์- ภูมู่ 2 ตำบลตะโละพะลอ	5,050,000.00	5,050,000.00	5,050,000.00	-	-
รวม			8,400,000.00	8,400,000.00	8,400,000.00	-	-

ปี 2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ	ก่อนผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ค่าที่ดินและสิ่ง ก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเทศบาลนครศรีสะเกษ และกำแพงป้องกันน้ำเซาะตลิ่ง หมู่ที่ 2 ตำบลตะโละพะลอ	3,350,000.00	3,350,000.00	-	3,350,000.00	-
รวม			3,350,000.00	3,350,000.00	-	3,350,000.00	-

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหมะล
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป	แผนงานการรักษาสภาพภายใน	แผนงานการศึกษา	แผนงานสาธารณสุข
รายจ่าย							
งบกลาง	7,026,600.00	6,574,174.00	6,574,174.00	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,707,120.00	1,534,320.00	1,534,320.00	1,534,320.00	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,930,840.00	5,219,526.00	5,219,526.00	4,307,880.00	-	-	-
ค่าตอบแทน	437,000.00	279,580.00	279,580.00	226,880.00	-	-	-
ค่าใช้สอย	4,321,500.00	2,837,677.82	2,837,677.82	1,411,598.82	-	181,000.00	1,620.00
ค่าวัสดุ	2,651,440.00	2,282,647.60	2,282,647.60	436,309.20	19,000.00	1,661,080.40	-
ค่าสาธารณูปโภค	534,000.00	460,098.26	460,098.26	450,213.06	-	-	-
ค่าทรัพย์สิน	451,100.00	377,570.60	377,570.60	315,070.60	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	6,291,400.00	6,087,000.00	6,087,000.00	-	-	3,608,000.00	-
เงินอุดหนุน	4,649,000.00	4,538,244.38	4,538,244.38	930,244.38	-	-	-
รวมจ่าย	35,000,000.00	30,190,838.66	30,190,838.66	9,612,516.06	19,000.00	5,450,080.40	1,620.00
รายรับ							
ภาษีอากร	156,000.00	131,668.56	131,668.56	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	54,700.00	149,465.00	149,465.00	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	150,000.00	193,555.57	193,555.57	-	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	220,000.00	277,260.00	277,260.00	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	500.00	50.00	50.00	-	-	-	-
ภาษีสัตว์	13,918,800.00	17,497,042.11	17,497,042.11	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	20,500,000.00	19,665,826.00	19,665,826.00	-	-	-	-

สำเนาถูกต้อง

- *Signature* -

(นางสาวณัฐพรภัทร์-กุลสงส์)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

4

- *Signature* -

(นางสาวณัฐพรภัทร์-กุลสงส์)

ตำแหน่ง

(นางสาวณัฐพรภัทร์-กุลสงส์)

ตำแหน่ง

วันที่พิมพ์ : 12/10/2561 14:23:39

รายการ/หมวด	แผนงานสังคมสงเคราะห์	แผนงานดูแลและชุมชน	แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน	แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ	แผนงานการเกษตร	แผนงานงบกลาง
รายจ่าย	-	-	-	-	-	6,574,174.00
งบกลาง	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	-	911,646.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	-	52,700.00	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	-	173,216.00	416,720.00	653,523.00	-	-
ค่าวัสดุ	-	117,197.00	-	49,061.00	-	-
ค่าอาหารนุโภก	-	9,885.20	-	-	-	-
ค่าอุปกรณ์	-	62,500.00	-	-	-	-
ค่าวัสดุและสิ่งก่อสร้าง	-	6,087,000.00	-	-	-	-
เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-	-	-
รวมจ่าย	-	7,414,144.20	416,720.00	702,584.00	-	6,574,174.00
รายรับ	-	-	-	-	-	-
ภาษีอากร	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-	-	-
ภาษีศุลกากร	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	-	-	-	-	-	-

สัญญาถูกต้อง

D/S

(นางสาวสมิษฐ์ ฤกษ์กุล)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

OK

นาย (.....)

ตำแหน่ง.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป	แผนงานการรักษา สงบภายใน	แผนงานการศึกษา	แผนงานสาธารณสุข
รวมรับ	35,000,000.00	37,914,867.24	37,914,867.24	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย			7,724,028.58				

สำเนาถูกต้อง

กฤษฎิ์

(นางสาวณัฐพรภัทร์ กุสางกูร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

OP



(.....)

ตำแหน่ง.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

พิมพ์ : 12/10/2561 14:23:39

รายการ/หมวด	แผนงานสังคมสงเคราะห์	แผนงานแกะและชุมชน	แผนงานสร้างเสริม แข็งของชุมชน	แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ	แผนงานการเกษตร	แผนงานงบกลาง
รวมรับ	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย						

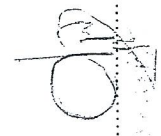
สำเนาถูกต้อง

กชชชช

(นางสาวณัฐภัทร์ กุลากร)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



(.....)
ตำแหน่ง.....



(.....)
ตำแหน่ง.....



(.....)
ตำแหน่ง.....

องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหมอลอ
งบแสดงผลการดำเนินงานรวมจากเงินรับและเงินสะสม
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการ	ประมาณการ	รวมจากเงินงบประมาณ	รวมจากเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวมจากเงินสะสม	รวม	บริหารงานทั่วไป (00110)	รักษาความสงบภายใน (00120)	การศึกษา (00210)	สาธารณสุข (00220)	สังคมสงเคราะห์ (00230)	เกษตรกรรม (00240)	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน (00250)	การศาสนา วัฒนธรรม และ นันทนาการ (00260)	งบกลาง (00410)
งบอุดหนุน					6,574,174.00									6,574,174.00
งบกลาง	7,026,600.00	6,574,174.00												
เงินเดือน (ฝ่ายบริหารเมือง)	1,707,120.00	1,534,320.00			1,534,320.00	1,534,320.00								
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,930,840.00	5,219,526.00			5,219,526.00	4,307,880.00					911,646.00			
ค่าตอบแทน	437,000.00	279,580.00			279,580.00	226,880.00					52,700.00			
ค่าวิทยากร	4,321,500.00	2,837,677.82			2,837,677.82	1,411,598.82		181,000.00	1,620.00		173,216.00	416,720.00	653,523.00	
ค่าวัสดุ	2,651,440.00	2,282,647.60			2,282,647.60	436,309.20		1,661,080.40			117,197.00		49,061.00	
ค่าการอุปโภค	534,000.00	460,098.26			460,098.26	450,213.06					9,885.20			
ค่าพิมพ์	451,100.00	377,570.60			377,570.60	315,070.60					62,500.00			
ค่าติดตั้งสิ่งก่อสร้าง หมวดเหตุ(2)	6,291,400.00	6,087,000.00		8,400,000.00	14,487,000.00						14,487,000.00			
ค่าสาธารณูปโภค	4,649,000.00	4,538,244.38			4,538,244.38	930,244.38		3,608,000.00						
รวมรายจ่าย	35,000,000.00	30,190,838.66		8,400,000.00	38,590,838.66	9,612,516.06	19,000.00	5,450,080.40	1,620.00		15,814,144.20	416,720.00	702,584.00	6,574,174.00
รายรับ														
ภาษีอากร	156,000.00	131,668.56			131,668.56									
ค่าธรรมเนียมค่าบริการ	54,700.00	149,465.00			149,465.00									
รายได้จากการรับเงิน	150,000.00	193,555.57			193,555.57									
รายได้จากการบริหาร	220,000.00	277,260.00			277,260.00									
รายได้เบ็ดเตล็ด	500.00	50.00			50.00									
รายได้จากทุน														
รัฐบาลอุดหนุน	13,918,800.00	17,497,042.11			17,497,042.11									
อุดหนุนทั่วไป	20,500,000.00	19,665,826.00			19,665,826.00									
อุดหนุนเฉพาะกิจ หมวดเหตุ(4)														
รวม	35,000,000.00	37,914,867.24			37,914,867.24									
รายรับสูงกว่า(ต่ำกว่า)รายจ่าย					- 675,971.42									


 นายอำเภอเมือง
 (นายอำเภอเมือง)
 นายอำเภอเมือง
 (นายอำเภอเมือง)
 นายอำเภอเมือง
 (นายอำเภอเมือง)

องค์การบริหารส่วนตำบลละหานทราย

หมายเหตุประกอบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์

ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน

1. ตู้บานเลื่อนแบบกระจก จำนวน 2 ใบ	9,500.00 บาท
2. โต๊ะเอนกประสงค์ จำนวน 12 ตัว	24,000.00 บาท
3. โต๊ะทำงานพร้อมเก้าอี้ จำนวน 2 ชุด	17,400.00 บาท
4. เต้นท์ผ้าใบโครงเหล็ก กว้าง 4 ม. ยาว 8 ม. จำนวน 4 หลัง	110,000.00 บาท
5. ตู้บานเลื่อนแบบกระจก จำนวน 2 ใบ	9,500.00 บาท
6. โต๊ะทำงานเหล็ก จำนวน 1 ตัว	6,500.00 บาท

ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

1. เครื่องคอมพิวเตอร์ยี่ห้อ ACER จำนวน 2 เครื่อง	44,000.00 บาท
2. เครื่องสำรองไฟฟ้าขนาด 800 VA จำนวน 2 เครื่อง	5,600.00 บาท
3. เครื่องพิมพ์ชนิดเลเซอร์/ชนิด LED ขาวดำ จำนวน 2 เครื่อง	6,600.00 บาท

ค่าครุภัณฑ์อื่น

1. ซับเมอร์ ขนาด 3 แรงม้า จำนวน 1 เครื่อง	40,000.00 บาท
2. เครื่องสูบน้ำมอเตอร์ไฟฟ้า จำนวน 1 เครื่อง	16,000.00 บาท

ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมครุภัณฑ์

1. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมแอร์ ห้องประชุมสภา	6,500.00 บาท
2. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถกระเช้าไฟฟ้า	11,775.35 บาท
3. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถบรรทุกขยะทะเบียน 80-4775	17,697.80 บาท
4. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมเครื่องถ่ายเอกสารกองคลัง	9,850.00 บาท
5. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถบรรทุกขยะทะเบียน 80-6669	5,387.45 บาท
6. ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซมรถยนต์ส่วนกลาง ทะเบียน กข-4047	37,260.00 บาท

รวมค่าครุภัณฑ์

กัญญา

377,570.60 บาท

(นางสาวณัฐภัทร์ กุลากร)

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

จ่ายจากรายได้

1. โครงการก่อสร้างถนน คสล.สายบ้านผู้ใหญ่-จาเราะตาแล ม. 1	1,539,000.00 บาท
2. โครงการก่อสร้างถนน คสล.บ้านยี่อทอง ม. 5	2,634,000.00 บาท
3. โครงการปรับปรุงถนนหินคลุกสายจาแบปะ - ปาเส ม.3	357,000.00 บาท
4. โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ บ้านบึงน้ำใส ม.5	1,284,000.00 บาท
5. โครงการก่อสร้างกำแพงกันดิน ภูเขาทรายละหานทราย ม.2	273,000.00 บาท
	6,087,000.00 บาท

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

จ่ายจากเงินสะสม

- | | |
|--|------------------|
| 1. โครงการเทศบาลนครสโลปฝายน้ำล้น และกำแพงป้องกันน้ำเซาะตลิ่ง
หมู่ที่ 2 ตำบลตะโละหะล่อ | 3,350,000.00 บาท |
| 2. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางพาราแอสฟัลต์คอนกรีต สายบาโงปะเงาะ
หมู่ที่ 2 ตำบลตะโละหะล่อ | 5,050,000.00 บาท |

8,400,000.00 บาท

สำเนาถูกต้อง

ดิศพลภ

(นางสาวณัฐปภัสร กุลกลางกูร)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล อำเภอรามัน จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 ในการตรวจสอบได้ถ้อยทอดยกมาในบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 เป็นหลัก ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

1. การเงิน

1.1 ลูกหนี้ค้างชำระนานเกินระยะเวลาอันสมควร

จากการตรวจสอบ พบว่า เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระนาน ตั้งแต่ปี 2553 - 2561 จำนวน 974 ราย รวมเป็นจำนวนเงิน 29,373.90 บาท ลูกหนี้ค้างนานเกินระยะเวลาอันสมควรตั้งแต่ปี 2553 จนถึงปัจจุบันล่วงเลยมาเป็นเวลาประมาณ 9 ปี การปล่อยให้ลูกหนี้ค้างนานเกินระยะเวลาอันสมควรเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย 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 ส่งผลกระทบอาจทำให้จัดเก็บไม่ได้หรือขาดอายุความตามกฎหมาย อาจทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเลได้รับความเสียหาย

ข้อเสนอแนะ

1. ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ควบคุมกำกับดูแลและติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด
2. กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือดำเนินการล่วงเลยระยะเวลาอันสมควรตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนด ให้ผู้บริหารพิจารณาดำเนินการเข้มงวดในการใช้มาตรการตามกฎหมายกำกับ ควบคุม ติดตามตรวจสอบหรือบังคับบัญชาให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ อันเป็นผลรวมความรับผิดชอบของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลตะโล๊ะทะเล

1.2 ลูกหนี้อื่น รับโอนช่วงสิทธิลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างผิมนัดชำระหนี้ตามสัญญาเงินกู้ยืมมาเป็นเวลานานเกินสมควร

ข้อเสนอแนะ

ให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในข้อตรวจพบ 2 เงินนอกงบประมาณ

2. เงินนอกงบประมาณ

เงินรับฝากและลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน

จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า สถานภาพของการดำเนินโครงการ มีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนตามบัญชีคงเหลือ จำนวนเงิน 553,523.93 บาท เป็นจำนวนเงินของส่วนที่ได้สิ้นสุดการปฏิบัติตามสัญญาออมเงินทุนและผู้ยืมได้ชำระเงินคืนมาเก็บไว้ในบัญชี เงินฝากธนาคารชื่อบัญชี “อบต.ตะโละหะลอ บัญชี 2 (เงินทุนส่งเสริมอาชีพหมู่บ้าน) บัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี 920-1-21154-6 รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารคงเหลือต้นงวดจำนวนเงิน 169,523.93 บาททั้งสิ้น จำนวนเงิน 553,523.93 บาท และผูกพันตามสัญญาเงินยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีสถานะผิดนัดชำระหนี้คงเหลือ จำนวนเงิน 384,000.00 บาท ระหว่างงวดปี 2561 องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหะลอตั้งงบประมาณขอใช้ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจำนวนเงิน 384,000.00 บาท ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวคงเหลือสิ้นงวดปี 2561 จำนวนเงิน 553,523.93 บาท โดยไม่มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงค้าง โดยโอนไปเป็นลูกหนี้อื่น รับโอนช่วงสิทธิลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและเข้าเป็นเงินสะสม และยังเป็นลูกหนี้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหะลอ ยังต้องบริหารให้ได้รับการชดใช้ตามสัญญาเดิม เข้าคลังต่อไป

การดำเนินงานเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นโครงการของรัฐบาลในความรับผิดชอบของกระทรวงมหาดไทยโดยกรมการปกครองเป็นหน่วยรับงบประมาณและสภาตำบลหรือองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นหน่วยปฏิบัติ ในลักษณะเงินทุนหมุนเวียน ดังนั้นกระบวนการ หลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข และการติดตาม ควบคุม ความสัมพันธ์ของหลักการโครงการจึงเกิดขึ้น 2 คู่ความสัมพันธ์ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

1. ความสัมพันธ์ระหว่างรัฐโดยกรมการปกครองกับองค์การบริหารส่วนตำบล คือ องค์การบริหารส่วนตำบลรับเงินงบประมาณของกรมการปกครองมาบริหารแทน ในลักษณะเงินรับฝากเพื่อให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยเว้นแต่ผิดนัดชำระหนี้ หากการบริหารหรือดำเนินการแทนแล้วเกิดความเสียหายแก่เงินงบประมาณของกรมการปกครอง องค์การบริหารส่วนตำบลต้องตั้งงบประมาณจากรายได้ชดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

2. ความสัมพันธ์ระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลในฐานะนิติบุคคลทำสัญญาแทนกรมการปกครองกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามสัญญาการกู้ยืมเงินที่มีวงเงินไม่เกิน 300,000.00 บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ยแต่หากผิดนัดชำระหนี้ในแต่ละงวดการส่งคืนเงินกู้ กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ต้องเสียดอกเบี้ยระหว่างผิดนัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีตามกฎหมาย ผลของความสัมพันธ์ ถ้าหากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามสัญญาได้

ครบถ้วนก็สามารถทำโครงการใหม่กู้ยืมได้อีกในลักษณะเงินทุนหมุนเวียน และหากเงินทุนมีดอกเบีย้ผิदनัดชำระหนี้ เงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือเงินบริจาคก็ทำให้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีจำนวนเงินเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจากงบประมาณหรือที่รัฐบาลอุดหนุนและมีผลให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรสามารถมีจำนวนเงินทุนเพิ่มขึ้นในการพัฒนาอาชีพ

การดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ผิदनัดค้างชำระหนี้โครงการเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าว เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ และถือว่าเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องดำเนินการเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ชำระคืนโดยพลัน และหากไม่มีการชำระหนี้องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอต้องรับผิดชอบความเสียหาย (ต้นเงินกู้และดอกเบีย้ผิदनัด) ของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทันทีโดยการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอในโอกาสแรกที่จะดำเนินการตั้งงบประมาณขอใช้ได้ กับทั้งยังมีหน้าที่เร่งรัดการชำระหนี้และแจ้งผู้กู้ให้ชำระดอกเบี้ยระหว่างผิदनัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีด้วย และดำเนินคดีตามกฎหมายไม่ให้ขาดอายุความ อันเป็นหน้าที่ที่ต้องใช้สิทธิเรียกร้อง ตามสัญญา การใช้สิทธิทางศาล การปล่อยให้มีลูกหนี้ผิदनัดค้างชำระล่วงเลยเวลาเกินสมควรจึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24 ส่งผลกระทบอาจก่อความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ ในจำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลออาจมีภาระรับผิดชอบต้องตั้งงบประมาณขอใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ (ต้นเงินกู้และดอกเบีย้ผิदनัด) และอาจเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาและการใช้สิทธิทางศาล

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ดำเนินการตรวจสอบสัญญาเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกสัญญาและจัดทำข้อมูลแต่ละรายสัญญา จำนวนเงินกู้ จำนวนเงินรับชำระต้นเงินกู้ จำนวนเงินดอกเบี้ยผิदनัดสะสม และจำนวนเงินรับชำระดอกเบี้ยผิदनัดจนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561
2. ให้ตรวจสอบการดำเนินการเร่งรัดการชำระหนี้ การดำเนินการตามกฎหมายกล่าวคือ การใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาหรือการใช้สิทธิทางศาลไปแล้วอย่างไร ทั้งนี้ในกระบวนการใช้สิทธิตามสัญญาหรือใช้สิทธิ ทางศาล ควรปรึกษาสำนักงานอัยการจังหวัดยะลา เพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป
3. ให้พิจารณาดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในกระบวนการบริหารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและการบริหารสัญญาเงินกู้ยืม และหากพบว่ามี ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอ ก็ให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ชดใช้ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละพะลอที่อาจต้องตั้งงบประมาณขอใช้ความเสียหายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไปแล้วด้วย ทั้งนี้ในกระบวนการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงหากมีกรณีมีปัญหาลุปรุค ก็ควรหาหรือผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป

4. ให้พิจารณาสภาพการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ทบทวนว่ายังมีความจำเป็น ที่ต้องดำเนินโครงการต่อไปหรือมีปัญหาอุปสรรคที่ไม่อาจดำเนินโครงการต่อไปได้ ก็ให้ตั้งเรื่องเสนอปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขให้กรรมการปกครองในฐานะเป็นหน่วยรับงบประมาณแผ่นดินและควบคุมดูแลบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยเสนอผ่านผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป ทั้งนี้ หากมีเหตุตามข้อเสนอแนะ 3 ก็ควรนำเสนอไปในคราวเดียวกัน

3. การติดตามการตรวจสอบงวดก่อน

ตามรายงานข้อสังเกตงวดปีงบประมาณ 2555 และ 2556 ตามรายงานข้อสังเกตงวดปีงบประมาณ 2557 แจ้งตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ลับ ที่ ตผ 0056.4 ยล/ 009 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2558 และองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหะลอแจ้งผลการดำเนินการให้ทราบตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหะลอ ที่ ยล 73901/223 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2558 ความละเอียดแจ้งแล้วนั้น จากการตรวจสอบงวดประจำปี 2561 พบว่า ควรติดตามผลงวดก่อนดังกล่าว ยังไม่มีผลสืบหน้าเพิ่มเติม ซึ่งล่วงเลยเวลามาหลายปี

ข้อเสนอแนะ

1. ให้เร่งรัดดำเนินการตามกฎหมายให้มีการชดใช้ความเสียหายแก่ องค์การบริหารส่วนตำบลตะโละหะลอ ภายในระยะเวลาและอายุความตามกฎหมาย หากมีการดำเนินการล่าช้าหรือไม่อาจใช้สิทธิตามกฎหมายได้อีกต่อไป ผู้มีหน้าที่และอำนาจดำเนินการอาจต้องรับผิดชอบแทนและอาจถูกดำเนินการตามกฎหมายต่อไป

2. ให้จัดทำข้อมูลแต่ละประเด็นการดำเนินการตามกฎหมายและแสดงสถานะว่า คำสั่งอยู่ในขั้นตอนใด ใครรับผิดชอบดำเนินการและยังอยู่ในเวลา หรืออายุความตามกฎหมายหรือไม่อย่างไร

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา



(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 28 มีนาคม 2562