



องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

วันที่ 11 S.A. 2561

เลข

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/ตผ๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
 ๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
 จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลยะหา

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ที่ ยล ๗๒๗๐๒/๓๕๑ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหา จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ตามหนังสือที่อ้างถึงองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหา เพื่อให้ตรวจสอบนั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหาเสร็จแล้ว ปรากฏว่ามีข้อสังเกต รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ และมาตรา ๘๕ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบภายใน ๖๐ วัน ทั้งนี้ได้ส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน ดังกล่าวให้นายอำเภอยะหา เพื่อทราบด้วยแล้ว

เรียน นายก อบต. ยะหา

- เลขา อบต. ยะหา

- สจว. แฉวี พงษ์จันทรวงษา
 ทราบถึงสิ่งที่ส่งมาด้วย วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ ว่าที่ร้อยเอก

- พันโทพรวิ ศธวณิช ตำแหน่ง...

(นางทานิตา ยีดาโธ๊ะ)

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๕) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๕) ๓๑๓๔๗๗

โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(Signature)

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

รับวันที่ 11 S.A. 2561

ส่วนนักปลัด

ส่วนการคลัง

ส่วนการศึกษาศึกษา

ส่วนสาธารณสุข

ส่วนโยธา

(นางสาวธัญลักษณ์ มโนกิตติพันธ์)
 หัวหน้าสำนักปลัด

(นายรังสิมันต์ ดีแม่)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
 องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

(นายอุมา สระมะเนอ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 ในการตรวจสอบได้ถือยอดยกมาในบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560 เป็นหลัก ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

เงินนอกงบประมาณ

เงินรับฝากและลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนผิคนัดชำระหนี้และจำนวนเงินที่ฝากธนาคาร ไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน

จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า สถานะภาพของการดำเนินโครงการ มีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทั้งสิ้น 868,891.32 บาท ส่วนหนึ่งได้สิ้นสุดการปฏิบัติตามสัญญาเงินกู้และผู้ชำระเงินคืนมาเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร “บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา” รวมดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร คงเหลือทั้งสิ้นจำนวน 292,891.32 บาท และผูกพันอยู่ตามสัญญาเงินกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีสถานะผิคนัดชำระหนี้คงเหลือจำนวน 576,000.00 บาท ส่วนจำนวนเงินทุนที่อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนมีสภาพที่กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรไม่ได้กู้ยืมหมุนเวียนเพื่อไปพัฒนาอาชีพตามวัตถุประสงค์โครงการมาเป็นเวลานาน

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

1. ความสัมพันธ์ระหว่างรัฐโดยกรมการปกครองกับองค์การบริหารส่วนตำบล คือ องค์การบริหารส่วนตำบลรับเงินงบประมาณของกรมการปกครองมาบริหารแทน ในลักษณะเงินรับฝาก เพื่อให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมโดยไม่คิดดอกเบี้ยเว้นแต่ผิคนัดชำระหนี้ หากการบริหารหรือดำเนินการแทนแล้วเกิดความเสียหายแก่เงินงบประมาณของกรมการปกครอง องค์การบริหารส่วนตำบล ต้องตั้งงบประมาณจากรายได้ชุดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

2. ความสัมพันธ์ระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลในฐานะนิติบุคคลทำสัญญาแทนกรมการปกครองกับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ตามสัญญาการกู้ยืมเงินที่มีวงเงินไม่เกิน 300,000.00 บาท โดยไม่คิดดอกเบี้ยแต่หากผิคนัดชำระหนี้ในแต่ละงวด การส่งใช้ต้นเงินกู้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้กู้ต้องเสียดอกเบี้ยระหว่างผิคนัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีตามกฎหมาย ผลของความสัมพันธ์ถ้าหากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรปฏิบัติตามสัญญาได้ครบถ้วนก็สามารถทำโครงการใหม่กู้ยืมได้อีกในลักษณะเงินทุนหมุนเวียนและหากเงินทุนมีดอกเบี้ยผิคนัดชำระหนี้ เงินอุดหนุนจากองค์การปกครอง

ส่วนท้องถิ่นหรือเงินบริจาคก็ทำให้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มีจำนวนเงินเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจากงบประมาณหรือที่รัฐบาลอุดหนุนและมีผลให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรสามารถมีจำนวนเงินทุนเพิ่มขึ้นในการพัฒนาอาชีพ

การดำเนินการเกี่ยวกับลูกหนี้ผิดนัดค้างชำระหนี้โครงการเงินทุนเศรษฐกิจชุมชนดังกล่าว เป็นหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหาและถือว่าเป็นเรื่องสำคัญที่ต้องดำเนินการเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผู้ชำระคืนโดยพลัน และหากไม่มีการชำระหนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลยะหาต้องรับผิดชอบความเสียหาย (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยผิดนัด) ของเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนทันที โดยการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหาในโอกาสแรกที่จะดำเนินการตั้งงบประมาณขุดใช้ได้ กับทั้งยังมีหน้าที่เร่งรัดการชำระหนี้และแจ้งผู้กู้ให้ชำระดอกเบี้ยระหว่างผิดนัดชำระหนี้ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีด้วย และดำเนินคดีตามกฎหมายไม่ให้ขาดอายุความ อันเป็นหน้าที่ที่ต้องใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาการใช้สิทธิทางศาล การปล่อยให้ลูกหนี้ผิดนัดค้างชำระล่วงเลยเวลาเกินสมควร จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 ข้อ 24 ส่งผลกระทบอาจก่อความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ในจำนวนเงินที่องค์การบริหารส่วนตำบลยะหาอาจมีภาระรับผิดชอบต้องตั้งงบประมาณขุดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนจากจำนวนหนี้ที่ค้างชำระ (ต้นเงินกู้และดอกเบี้ยผิดนัด) และอาจเสียค่าใช้จ่ายในการดำเนินการใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาและการใช้สิทธิทางศาล

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ดำเนินการตรวจสอบสัญญาเงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชนทุกสัญญาและจัดทำข้อมูล แต่ละรายสัญญา จำนวนเงินกู้ จำนวนเงินรับชำระต้นเงินกู้ จำนวนเงินดอกเบี้ยผิดนัดสะสม และจำนวนเงินรับชำระดอกเบี้ยผิดนัดจนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561
2. ให้ดำเนินการตรวจสอบว่าได้เคยตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลยะหาขุดใช้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนกี่ครั้ง แต่ละครั้งเป็นการขุดใช้ต้นเงินกู้รวมทั้งดอกเบี้ยผิดนัดของสัญญาเงินกู้ฉบับใดรวมทั้งสิ้นที่ได้ตั้งงบประมาณขุดใช้จนถึงสิ้นงวดประจำปีงบประมาณ 2561
3. ให้ตรวจสอบการดำเนินการเร่งรัดการชำระหนี้ การดำเนินการตามกฎหมายกล่าวคือ การใช้สิทธิเรียกร้องตามสัญญาหรือการใช้สิทธิทางศาลไปแล้วอย่างไร ทั้งนี้ในกระบวนการใช้สิทธิตามสัญญาหรือใช้สิทธิทางศาล ควรปรึกษาสำนักงานอัยการจังหวัดยะลา เพื่อดำเนินการตามกฎหมายต่อไป
4. ให้พิจารณาดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงในกระบวนการบริหารเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน และการบริหารสัญญาเงินกู้ยืม และหากพบว่ามี ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ก็ให้ดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องให้ชดใช้ความเสียหายแก่องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ที่อาจต้องตั้งงบประมาณขุดใช้ความเสียหายเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไปแล้วด้วย ทั้งนี้ในกระบวนการดำเนินการสอบข้อเท็จจริงหากมีกรณีมีปัญหายุ่งยาก ก็ควรหาหรือผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป

5. ให้พิจารณาสภาพการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังมีความจำเป็นที่ต้องดำเนินโครงการต่อไป หรือมีปัญหาอุปสรรคที่ไม่อาจดำเนินโครงการต่อไปได้ ก็ให้ตั้งเรื่องเสนอปัญหาอุปสรรคและแนวทางแก้ไขให้กรมการปกครองในฐานะเป็นหน่วยรับงบประมาณแผ่นดินและควบคุมดูแลบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยเสนอผ่านผู้มีหน้าที่และอำนาจควบคุม กำกับ จนถึงกระทรวงมหาดไทยแก้ปัญหาต่อไป ทั้งนี้หากมีเหตุตามข้อเสนอแนะ 4 ก็ควรนำเสนอไปในคราวเดียวกัน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

พิทอรัตน์ ใส

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน 2561



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

เนื่องจากมีรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนไม่ได้มีการตรวจสอบ ซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

เนาวรัตน์ ภูมิ
(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>40,316,479.00</u>	<u>40,009,279.00</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	42,284,910.36	34,034,411.99
ลูกหนี้เงินยืม		-	10,532.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	4	6,619.00	12,504.32
ลูกหนี้เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน	5	576,000.00	576,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>42,867,529.36</u>	<u>34,633,448.31</u>
รวมสินทรัพย์		<u>42,867,529.36</u>	<u>34,633,448.31</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6	1,944,513.60	1,855,353.50
รายจ่ายคัดส่งไปสำคัญ		-	10,532.00
เงินรับฝาก	7	1,513,317.61	1,823,612.40
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,457,831.21</u>	<u>3,689,497.90</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,457,831.21</u>	<u>3,689,497.90</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	8	15,674,348.90	10,029,169.10
ทุนสำรองเงินสะสม		23,735,349.25	20,914,781.31
รวมเงินสะสม		<u>39,409,698.15</u>	<u>30,943,950.41</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>42,867,529.36</u>	<u>34,633,448.31</u>

(นางสาววัลรัตน์ แก้วบัวสังข์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายรังสิมันต์ ดีแม)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

(นายอุมา สมะแอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา
สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ข้อมูลทั่วไป

ตำบลยะหาเป็นหนึ่งในเจ็ดตำบลของอำเภอยะหา จังหวัดยะลา ได้รับการยกฐานะจากสภาตำบล เป็นองค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๓๙ ประกาศใน ราชกิจจานุเบกษา ฉบับทั่วไป เล่ม ๑๑๓ ตอนที่ ๙ ง ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๓๙ มีผลใช้บังคับเมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๓๙ โดยมี นายอุมา สะมะแอ กำนันตำบลยะหา (เดิม) ดำรงตำแหน่งประธานกรรมการบริหาร องค์การบริหารส่วนตำบลคนแรก และปัจจุบันดำรงตำแหน่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบล

ที่ตั้ง

ตำบลยะหา ตั้งอยู่ทางทิศตะวันตกของที่ว่าการอำเภอยะหา ระยะทางห่างจากตัวอำเภอ ประมาณ ๓ กิโลเมตร มีทางหลวงแผ่นดินหมายเลข ๔๐๗๐ มีพื้นที่ทั้งหมด ๓๑,๘๗๕ ไร่ หรือ ๕๑ ตาราง กิโลเมตร มีพื้นที่ทำการเกษตรทั้งหมด ๒๙,๕๔๐ ไร่ มีอาณาเขตดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ	ตำบลตาชี	อำเภอยะหา	จังหวัดยะลา
ทิศใต้	ติดต่อกับ	ตำบลละแอ	อำเภอยะหา	จังหวัดยะลา
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ	ตำบลบาโงยซิแน	อำเภอยะหา	จังหวัดยะลา
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ	ตำบลกาตอง	อำเภอยะหา	จังหวัดยะลา

ภูมิประเทศ

ตำบลยะหา มีสภาพพื้นที่โดยทั่วไปเป็นภูเขาเนินสูงและที่ราบ ที่ราบลุ่ม ส่วนที่ราบลุ่ม นั้นเป็นเพียงส่วนน้อยของตำบล พื้นที่ส่วนใหญ่ใช้ในการปลูกไม้ผล สวนยางพารา ไม้ยืนต้น ส่วนที่ภูเขาที่ยังคงสภาพ เป็นป่าไม้ที่สมบูรณ์ มีแหล่งน้ำธรรมชาติที่สำคัญ คือ คลองยะหา - ตาชี ไหลผ่านด้านตะวันตก และด้านใต้ ของตำบล

เขตการปกครอง

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา แบ่งเขตการปกครองออกเป็น ๙ หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น ๑๒,๓๕๕ คน แยกเป็นชาย ๖,๑๒๗ คน เป็นหญิง ๖,๒๒๘ คน และมีจำนวนครัวเรือน ๒,๙๖๔ ครัวเรือน ความหนาแน่นของประชากร ๒๔๒ คนต่อตารางกิโลเมตร นับถือศาสนาอิสลาม ๙๕% และศาสนาพุทธ ๕ %

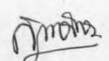
หมายเหตุ ๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

๑.๑ หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภัทร อคทน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2561	2560		2561	2560
ก.อสังหาริมทรัพย์					
ที่ดิน	1,064,250.00	1,064,250.00	รายได้	12,947,348.00	12,640,148.00
อาคาร	2,371,000.00	2,371,000.00	เงินอุดหนุนจากรัฐบาล(ทั่วไป)	12,579,431.00	12,579,431.00
อาคารอเนกประสงค์	230,000.00	230,000.00	จ่ายขาดเงินสะสม	13,422,200.00	13,422,200.00
อาคารเก็บวัสดุ	81,000.00	81,000.00	เงินรางวัลตามหลักกรรมมาภิบาล	1,019,000.00	1,019,000.00
อาคารศูนย์การเรียนรู้ประจำตำบล	1,800,000.00	1,800,000.00	เงินสำรองรายรับ	348,500.00	348,500.00
โรงจอดรถยนต์	352,000.00	352,000.00			
โรงจอดรถจักรยานยนต์	99,000.00	99,000.00			
ห้องละหมาด	165,000.00	165,000.00			
ข.สังหาริมทรัพย์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,872,031.00	4,791,731.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	2,037,500.00	2,037,500.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	11,853,200.00	11,853,200.00			
ครุภัณฑ์เกษตร	1,037,000.00	1,037,000.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	3,275,959.00	3,275,959.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1,877,640.00	1,862,740.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	328,600.00	328,600.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	308,529.00	288,529.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	82,000.00	82,000.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4,190,270.00	3,998,270.00			
ครุภัณฑ์อื่นๆ	4,291,500.00	4,291,500.00			
รวม	40,316,479.00	40,009,279.00		40,316,479.00	40,009,279.00

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2561	2560
เงินสด	-	-
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 933-0-20700-6	292,891.32	290,706.93
กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 933-1-17603-1	31,695,156.67	16,594,420.95
กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 933-6-00317-8	-	-
กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 933-6-00518-9	-	-
ธกส ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-361-2-17710-1	10,296,862.37	17,149,284.11
รวม	42,284,910.36	34,034,411.99

หมายเหตุ 4 ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่

ประเภทลูกหนี้	2561			2560		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2551	-	-	2551	1	87.32
	2552	-	-	2552	4	233.00
	2553	-	-	2553	11	319.00
	2554	-	-	2554	18	548.00
	2555	-	-	2555	35	1,062.00
	2556	-	-	2556	64	2,091.00
	2557	-	-	2557	21	618.00
	2558	-	-	2558	25	873.00
	2559	-	-	2559	63	2,617.00
	2560	-	-	2560	91	4,056.00
	2561	121	6,619.00	2561	-	-
รวม		121	6,619.00		333	12,504.32

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสุตาภัทร ชลพน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

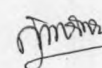
องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
		2561	2560
นางสาวนีย์ ปุริชการ	กลุ่มเผาถ่าน หมู่ที่ 2 เลขที่สัญญาเงินกู้ 2/2544	7,000.00	7,000.00
นายแวอุซิง แวมะยิ	กลุ่มทำอิฐบล๊อคและท่อ หมู่ที่ 1 เลขที่สัญญาเงินกู้ 5/2544	32,000.00	32,000.00
นายมุฮัมมัด ดาหยง	กลุ่มเลี้ยงไก่พื้นเมือง หมู่ที่ 3 เลขที่สัญญาเงินกู้ 6/2544	100,000.00	100,000.00
นายเจ๊ะอุซิง สำลี	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงโค หมู่ที่ 7 เลขที่สัญญาเงินกู้ 7/2544	100,000.00	100,000.00
นายมาหะมะ คีอราฮิง	กลุ่มเลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 5 เลขที่สัญญาเงินกู้ 8/2544	97,000.00	97,000.00
นางกามารีเยาะ เปาะเซ็ง	กลุ่มแม่บ้านบิ๊อบเนบาดู หมู่ที่ 5 เลขที่สัญญาเงินกู้ 9/2544	30,000.00	30,000.00
นายไพศาล แสงสุขนวล	กลุ่มเผาถ่านไม้ยางพารา หมู่ที่ 2 เลขที่สัญญาเงินกู้ 10/2544	27,000.00	27,000.00
นายฮามะ มามะ	กลุ่มเกษตรกรเลี้ยงวัว หมู่ที่ 2 เลขที่สัญญาเงินกู้ 1/2546	27,000.00	27,000.00
นายแวหะมะ โตะลากอ	กลุ่มตัดเย็บชุดนักเรียน หมู่ที่ 4 เลขที่สัญญาเงินกู้ 2/2546	56,000.00	56,000.00
นายอาดิละ อานู	กลุ่มเพาะชำยางถุง หมู่ที่ 6 เลขที่สัญญาเงินกู้ 3/2546	100,000.00	100,000.00
รวม		576,000.00	576,000.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุตาภพร อดทน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 6 รายจ่ายค้างจ่าย
ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	421,815.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	214,920.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	94,680.00
เงินงบประมาณ	สาธารณสุข	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	108,000.00
เงินงบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	49,185.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่านั่งสือพิมพ์	3,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการคนงาน	29,000.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	ระดับก่อนวัยเรียน	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)	ค่าอาหารเสริม(นม) โรงเรียน 4 แห่ง, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	1,023,913.60
รวม						1,944,513.60

ปี 2560

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ
ประเภท

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,128.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไป	เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	เงินเดือนพนักงาน	เงินเดือนพนักงาน	47,690.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไป	เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง	20,180.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	488,040.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	210,555.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	119,715.00
เงินงบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อปท.	เงินประโยชน์ตอบแทนอื่น (โบนัส)	47,640.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่านั่งสือพิมพ์	3,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อปฏิบัติงานวิจัย	19,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	ค่าจ้างเหมาบริการคนงาน	11,000.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	ระดับก่อนวัยเรียน	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)	ค่าอาหารเสริม(นม) โรงเรียน 4 แห่ง, ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	887,405.50
รวม						1,855,353.50

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 7 เงินรับฝาก	2561	2560
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,184.69	14,516.28
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	6,108.34	5,542.99
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	9,173.26	8,618.20
ประกันสัญญา	618,960.00	866,300.00
ประกันสังคม	-	1,128.00
เงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน	868,891.32	881,706.93
ค่ารักษาพยาบาล	-	820.00
โครงการแกนนำจิตอาสาแนวคแผนไทยในผู้สูงอายุ	-	50.00
โครงการขลิบหนังหุ้มปลายอวัยวะเพศชายในเยาวชนมุสลิม	-	42,000.00
โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา	-	60.00
โครงการพัฒนาบุคลากรในการดำเนินงานป้องกันควบคุมโรคไข้เลือดออก	-	1,351.00
โครงการรณรงค์วัคซีนป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า	-	400.00
เงินส่งคืนกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	-	1,119.00
รวม	1,513,317.61	1,823,612.40

สำเนาถูกต้อง

กัญติภ.

(นางสาวสุดาภักดิ์ อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560	10,029,169.10	10,951,063.97
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	11,282,271.74	5,078,457.51
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	2,820,567.94	1,269,614.38
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	8,461,703.80	3,808,843.13
รับคืนเงินสะสมระหว่างปี	12,885.00	0.00
รายจ่ายค้างจ่าย เหลือจ่าย	332,150.00	623.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	(3,161,559.00)	(4,731,361.00)
เงินสะสม 30 กันยายน 2561	15,674,348.90	10,029,169.10

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 ประกอบด้วย

1. ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่
2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้

	2561	2560
1. ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	6,619.00	12,504.32
2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	15,667,729.90	10,016,664.78
	15,674,348.90	10,029,169.10

หมายเหตุ ทั้งนี้ในปีงบประมาณ 2561 ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมจำนวน 3,161,559.00 บาท
ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8.1

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 8.1 เงินสะสม

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	เงินเดือนพนักงาน	ตกเบิกขึ้นเงินเดือนกรณีพิเศษนอกเหนือโควต้าปกติของพนักงาน (ประจำปีงบประมาณ 2559)	53,487.00	53,487.00	53,487.00	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	เงินเพิ่มฯ ของพนักงาน	ตกเบิกเงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบของพนักงาน	276,072.00	276,072.00	276,072.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างปูผิวจราจรพาราแอสฟัลท์ติก สายสามแยกอาบอ หมู่ที่ 9	2,832,000.00	2,832,000.00	2,832,000.00	-	-
รวม			3,161,559.00	3,161,559.00	3,161,559.00	-	-

ปี 2560

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	เงินเดือนพนักงาน	ตกเบิกขึ้นเงินเดือนกรณีพิเศษนอกเหนือโควต้าปกติของพนักงาน (ประจำปีงบประมาณ 2558)	41,361.00	41,361.00	41,361.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบาโด-ประปา ม.7	460,000.00	460,000.00	460,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านเจาะกลาดิ ม.8	1,511,000.00	1,511,000.00	1,511,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านกือเด ม.9 ถนนสายราษฎร์สามัคคี 1 ม..2	2,719,000.00	2,719,000.00	2,719,000.00	-	-
รวม			4,731,361.00	4,731,361.00	4,731,361.00	-	-

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลยะหา อำเภอยะหา จังหวัดยะลา

งบแสดงผลการดำเนินงานที่จ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการ	ประมาณการ	รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	สังคมสงเคราะห์	เคหะและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมฯ	อุตสาหกรรมและการโยธา	การเกษตร	งบกลาง
รายจ่าย														
งบกลาง	12,120,666.00	10,970,630.00	10,970,630.00											10,970,630.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,398,320.00	2,292,960.00	2,292,960.00	2,292,960.00										
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,579,360.00	8,777,404.00	8,777,404.00	6,185,703.00		921,513.00	1,216,828.00		453,360.00					
ค่าตอบแทน	1,819,230.00	1,270,548.00	1,270,548.00	989,623.00		117,150.00	108,000.00		55,775.00					
ค่าใช้สอย	7,674,000.00	5,351,382.70	5,351,382.70	2,362,672.00	149,832.70	1,083,773.00	588,330.00	159,280.00	23,465.00	499,850.00	454,280.00		29,900.00	
ค่าวัสดุ	4,216,624.00	3,524,962.78	3,524,962.78	1,016,833.70	50,000.00	2,084,730.60	19,998.00		143,555.48		99,920.00	80,000.00	29,925.00	
ค่าสาธารณูปโภค	780,000.00	584,820.27	584,820.27	577,244.67		7,575.60								
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	838,500.00	307,200.00	307,200.00	191,900.00		115,300.00								
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	11,706,000.00	11,041,200.00	11,041,200.00	539,000.00		167,000.00						10,335,200.00		
เงินอุดหนุน	5,775,500.00	4,896,803.08	4,896,803.08			4,276,000.00	180,000.00		440,803.08					
รวมรายจ่าย	59,908,200.00	49,017,910.83	49,017,910.83	14,155,936.37	199,832.70	8,773,042.20	2,113,156.00	159,280.00	1,116,958.56	499,850.00	554,200.00	10,415,200.00	59,825.00	10,970,630.00
รายรับ														
ภาษีอากร	195,000.00	333,117.96	333,117.96											
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	193,000.00	203,991.00	203,991.00											
รายได้จากทรัพย์สิน	200,000.00	248,556.16	248,556.16											
รายได้เบ็ดเตล็ด	5,000.00	114,016.00	114,016.00											
ภาษีจัดสรร	22,710,000.00	26,489,262.45	26,489,262.45											
เงินอุดหนุนทั่วไป	36,605,200.00	32,911,239.00	32,911,239.00											
รวมรายรับ	59,908,200.00	60,300,182.57	60,300,182.57											
รายรับสูงกว่ารายจ่าย			11,282,271.74											

(นางสาววัลรัตน์ แก้วบัวสังข์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายรังสิมันต์ ดีแม่)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

(นายอุมา สมะแอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยะหา

สำเนาถูกต้อง

(ลายเซ็น)

(นางสาวสุภาวภัทร ลัดทนต์)

บัญชีการตรวจเงินแผ่นดินทำนาฎการ

หมายเหตุ ประกอบงบแสดงผลการดำเนินงาน

หมายเหตุ 1 ค่าครุภัณฑ์

ครุภัณฑ์สำนักงาน	80,300.00	บาท
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	14,900.00	บาท
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	20,000.00	บาท
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	<u>192,000.00</u>	บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>307,200.00</u>	บาท

หมายเหตุ 2 ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค

- โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติก สายโรงเรียนยะหาศิรยานุกูล - บ้านบาโด หมู่ที่ 7	4,577,500.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายตาดีกาพงลูกา-เกาะพาติ หมู่ที่ 3	410,500.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านกือบงพอ หมู่ที่ 6	694,500.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายปอเนาะพงกูแม หมู่ที่ 2	767,000.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านผู้ใหญ่ หมู่ที่ 9	293,900.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายลาโจ๊ะบาบู หมู่ที่ 9	513,800.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายแพรตตำรวจ หมู่ที่ 3	329,000.00	บาท
- โครงการบุกเบิกถนนสายกาบงบองนอก หมู่ที่ 5	452,000.00	บาท
- โครงการบุกเบิกถนนสายบ้านนาเล็ก - บาโด หมู่ที่ 7	1,157,000.00	บาท
- โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลท์ติก สายบ้านฮือเร๊ะ หมู่ที่ 1	1,140,000.00	บาท
ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	<u>706,000.00</u>	บาท
รวมทั้งสิ้น	<u>11,041,200.00</u>	บาท

สำเนาถูกต้อง

กัทธิด

(นางสาวสุตาภัทร อดทน)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

