



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

อำเภอ รามัน จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



ลับ



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

เลขรับที่ ๒๕๓

วันที่ ๒๕ ก.พ. ๒๕๖๓ เวลา

ผู้รับ

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๐๕๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา  
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา  
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

กองคลัง

เลขรับที่ ๗๔

วันที่ 4 ก.พ. 2563

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ที่ ยล ๗๓๖๐๒/๕๕๗ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒  
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ที่ ยล ๗๓๖๐๒/๓๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓

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

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ เสร็จแล้ว รายละเอียดตาม  
สิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติ  
ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการ  
ตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลัง  
ของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้กับทั้งดำเนินการตามมาตรา ๗๒  
แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงิน  
แผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนาข้อสังเกตจาก  
การตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้นายอำเภอรามัน เพื่อทราบด้วยแล้ว

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
เพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ศทง. จังหวัดยะลา ทรง ทศทรงตอบ  
ทมนทกราทน ตำรับปี ส.ศ.กร.น.ที่

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

๓๐ ก.พ ๖๒

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายมะตอย มงแนชชายอ)

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๔๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

๙ ทรง  
๑๐ ดำเนินการต่อไป

(นายหาเว ชารุมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล





## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

### ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน  
อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย  
ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร  
หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต  
และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง  
ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง  
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

**นางเนาวรัตน์ ภูมิ**

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓




องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อ.รามัน จ.ยะลา

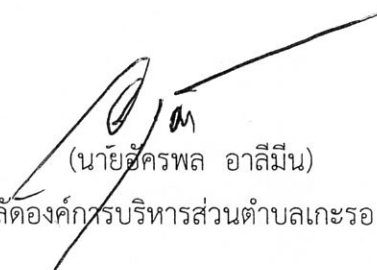
งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
สินตามทรัพย์สิน	2	28,981,509.00	29,009,871.00
ทรัพย์สิน			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	73,534,768.04	65,201,398.59
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	6,600.00	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	-	100,000.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	83,344.14	87,855.87
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	97,215.00	97,215.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>73,721,927.18</u>	<u>65,486,469.46</u>
สินทรัพย์		<u>73,721,927.18</u>	<u>65,486,469.46</u>
ทรัพย์สิน	2	28,981,509.00	29,009,871.00
สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	8,895,487.60	4,526,889.56
เงินรับฝาก	9	1,321,088.72	1,412,826.66
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>10,216,576.32</u>	<u>5,939,716.22</u>
หนี้สิน		<u>10,216,576.32</u>	<u>5,939,716.22</u>
สะสม			
เงินสะสม	10	34,155,903.83	31,615,661.74
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11	29,349,447.03	27,931,091.50
รวมเงินสะสม		<u>63,505,350.86</u>	<u>59,546,753.24</u>
หนี้สินและเงินสะสม		<u>73,721,927.18</u>	<u>65,486,469.46</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

  
(นางสาวสุรชัชชา เช็งกะชรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอัศวพล อาลีมีน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
(นายหาแว ชารูมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

สำเนาถูกต้อง

  
(นางจิตาภา ปลาดศรี)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

- ที่ตั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ตั้งอยู่ห่างจากอำเภอรามัน ไปทางทิศตะวันออกเฉียงเหนือ ประมาณ 12 กิโลเมตร ซึ่งเป็น  
หน่วยงาน บริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่มีอาณาเขต ดังนี้

ทิศเหนือ ติดต่อกับตำบลกะรุปี อำเภอกะพ้อ จ.ปัตตานี

ทิศตะวันตก ติดต่อกับตำบลท่าธงและตำบลอาซ่อง อำเภอรามัน จ.ยะลา

ทิศใต้ ติดต่อกับตำบลจะกะวี้อ อำเภอรามัน จ.ยะลา

ทิศตะวันออก ติดต่อกับตำบลกาเยาะมาตี อำเภอบาเจาะ จ.นราธิวาส

- เนื้อที่ ตำบลเกาะรอ มีเนื้อที่ทั้งหมด 72.62 ตารางกิโลเมตร คิดเป็น 45,387.50 ไร่

- ภูมิประเทศ ตำบลเกาะรอ มีลักษณะเป็นที่ราบลุ่มแม่น้ำ เป็นเนินเขาบางส่วน

- จำนวนหมู่บ้าน มี 7 หมู่บ้าน

- จำนวนประชากร มีประชากรทั้งสิ้น 7,516 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศ  
กระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลง  
วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

  
(นางสาวสุรสุดา เชิงกะชรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอิศรพล อาลีมีน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
(นายหาแว ชารูมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี ลสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

- ที่ตั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ตั้งอยู่ห่างจากอำเภอรามัน ไปทางทิศตะวันออกเฉียงเหนือ ประมาณ 12 กิโลเมตร ซึ่งเป็น  
หน่วยงาน บริหารราชการส่วนท้องถิ่นที่มีอาณาเขต ดังนี้

ทิศเหนือ ติดต่อกับตำบลกะรุปี อำเภอกะพ้อ จ.ปัตตานี

ทิศตะวันตก ติดต่อกับตำบลท่าธงและตำบลอาซ่อง อำเภอรามัน จ.ยะลา

ทิศใต้ ติดต่อกับตำบลจะกวีระ อำเภอรามัน จ.ยะลา

ทิศตะวันออก ติดต่อกับตำบลกาเยาะมาตี อำเภอบาเจาะ จ.นราธิวาส

- เนื้อที่ ตำบลเกาะรอ มีเนื้อที่ทั้งหมด 72.62 ตารางกิโลเมตร คิดเป็น 45,387.50 ไร่

- ภูมิประเทศ ตำบลเกาะรอ มีลักษณะเป็นที่ราบลุ่มแม่น้ำ เป็นเนินเขาบางส่วน

- จำนวนหมู่บ้าน มี 7 หมู่บ้าน

- จำนวนประชากร มีประชากรทั้งสิ้น 7,516 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศ  
กระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลง  
วันที่ 20 มีนาคม พ.ศ.2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

สำเนาถูกต้อง



(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

  
(นางสาวสุรอยดา เชิงกะศรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอิศรพล อาลีมีน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
(นายหาแว ชารูมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะวอ  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		ชื่อ	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2562	ปี 2561		ปี 2562	ปี 2561
ดินที่มีกรรมสิทธิ์	2,305,000.00	2,305,000.00	รายได้	21,621,519.00	21,331,881.00
อาคารสำนักงาน	3,190,000.00	3,190,000.00	เงินสะสม	7,225,960.00	7,543,960.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1,700,000.00	1,700,000.00	รับโอน	134,030.00	134,030.00
อุปกรณ์สร้าง	2,363,600.00	2,363,600.00	รวม	28,981,509.00	29,009,871.00
รถบรรทุก	373,559.00	373,559.00			
รถจักรยานยนต์	2,096,810.00	1,955,030.00			
รถจักรยานพาหนะและขนส่ง	3,399,600.00	3,399,600.00			
รถจักรยานไฟฟ้าและวิทยุ	1,138,850.00	1,138,850.00			
รถจักรยานยนต์และมอเตอร์ไซด์	83,000.00	83,000.00			
รถจักรยานยนต์	1,899,630.00	1,899,630.00			
รถจักรยานยนต์	103,500.00	103,500.00			
รถจักรยานยนต์	81,500.00	81,500.00			
รถจักรยานยนต์	60,000.00	60,000.00			
รถจักรยานยนต์	1,108,060.00	930,160.00			
รถจักรยานยนต์	224,900.00	236,900.00			
รถจักรยานยนต์	64,500.00	60,500.00			
รถจักรยานยนต์	2,936,000.00	2,936,000.00			
รถจักรยานยนต์	4,893,000.00	4,893,000.00			
รถจักรยานยนต์	960,000.00	960,000.00			
ทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐาน		340,042.00			
ทรัพย์สินโครงสร้างพื้นฐานอื่น		29,009,871.00			
รวม	28,981,509.00	29,009,871.00			

สำเนาถูกต้อง

พิชิต

( นางจิตติภา ปลาดศรี )

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



(นายหาเว ชารุมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะวอ



(นายดีศรีพล อาลีมีน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะวอ


(นางสาวสุรอรชยา เชิงกะศรี)

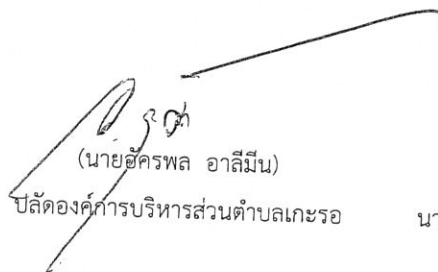
ผู้อำนวยการกองคลัง




องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2562	ปี 2561
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-09513-9	68,680,046.01	60,383,410.88
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 920-1-20399-3	692,833.39	672,742.13
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 061-2-59772-7	4,161,888.64	4,145,245.58
รวม	<u>73,534,768.04</u>	<u>65,201,398.59</u>

  
(นางสาวสุรรอยดา เชิงกะขรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอัศรพล อาลิมีน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


  
(นายหาแหว ชารุมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

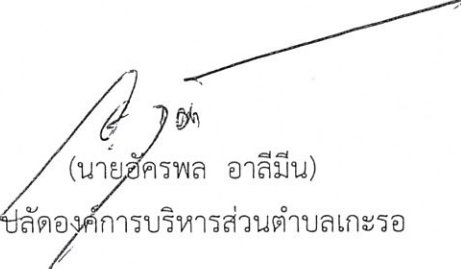
สำเนาถูกต้อง


  
(นางจิตาภา ปลาดศรี)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2562	ปี 2561
	เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่ (เบี้ยผู้สูงอายุปี 2560)	6,600.00	-
	รวม	<u>6,600.00</u>	<u>-</u>

  
นางสาวสุรอยดา เชิงกะชรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอัครพล อาลีมีน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
(นายหาเว ชารูมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


สำเนาถูกต้อง

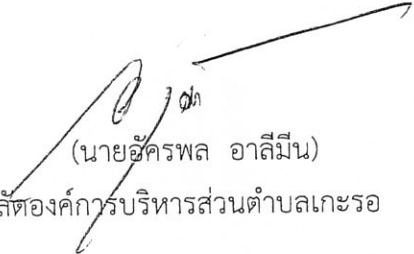
  
(นางจิตาภา ปลาดศรี)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ




องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5	รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	ปี 2562	ปี 2561
	วัสดุก่อสร้าง	-	100,000.00
	รวม	-	100,000.00

  
(นางสาวสุรอยดา เชิงกะชรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอัครพล อาสิน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
(นายหาเว ชารูมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

สำเนาถูกต้อง

  
(นางจิตภา ปลาดศรี)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2562			2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
หนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2537	-	-	2537	35	1,204.70
	2538	125	2,896.40	2538	138	3,011.60
	2539	154	4,573.60	2539	170	4,730.10
	2540	205	6,020.20	2540	214	6,162.00
	2541	102	3,553.60	2541	103	3,591.40
	2542	183	5,771.00	2542	185	5,810.30
	2543	210	6,742.90	2543	212	6,782.20
	2544	331	10,231.94	2544	363	10,461.80
	2546	16	462.40	2546	18	496.80
	2547	38	1,158.70	2547	50	1,445.60
	2548	91	2,533.90	2548	108	2,846.70
	2550	96	2,311.10	2550	106	2,486.90
	2551	115	2,706.00	2551	130	3,017.20
	2552	119	2,838.30	2552	136	3,204.30
	2553	53	942.30	2553	62	1,124.90
	2554	83	1,709.87	2554	98	1,994.27
	2555	105	2,334.00	2555	122	2,628.00
	2556	139	3,304.77	2556	160	3,795.17
	2557	38	1,386.21	2557	41	1,420.34
	2558	61	2,178.00	2558	76	2,506.96
	2559	87	3,031.42	2559	124	3,827.61
	2560	118	4,201.02	2560	197	6,403.03
	2561	150	5,185.39	2561	297	8,903.99
	2562	212	7,271.12	2562	-	-
รวม		2,831	83,344.14		3,145	87,855.87

(นางสาวสุรอยดา เช็งกะชรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอิศรพล อาลีมีน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

สำเนาถูกต้อง

(นายหาแว ชารูมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

บัญชีตรวจสอบเงินแผ่นดินส่วนกลาง



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562


หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ

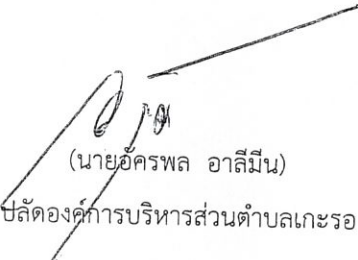
2562


ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายมะดาโอะ วาแมง	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2544-นายมะดาโอะ วาแมง	27,215.00
นายมะยาวาวี ดุละสะ	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2544-นายมะยาวาวี ดุละสะ	70,000.00
รวม		97,215.00

2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายมะดาโอะ วาแมง	เลขที่สัญญากู้เงิน 3/2544-นายมะดาโอะ วาแมง	27,215.00
นายมะยาวาวี ดุละสะ	เลขที่สัญญากู้เงิน 4/2544-นายมะยาวาวี ดุละสะ	70,000.00
รวม		97,215.00

  
(นางสาวสุรอยดำ ชั่งกะศรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอัครพล อาสิน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
(นายหาแหว ชารูมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

สำเนาถูกต้อง

  
(นางจิตาภา ปลาดศรี)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

เหตุ 8 ราชจ่ายค้างจ่าย

2

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
ประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าเช่าบ้าน		9,000.00
ประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	รถบรรทุก (ดีเซล)	779,000.00
ประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่ายหมวดอื่นๆ	ค่าใช้จ่ายในการประกอบอาหารกลางวันศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	24,780.00
ประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		900,707.60
ประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้จ่าย	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม		250,000.00
ประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน สายบาหลีเขาชะห์ - บาดะห์	306,000.00
ประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน สายกือเตบาเน - ลือแด	2,900,000.00
ประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าเสริมผิวลาดยางพาราแอสฟัลติกคอนกรีตสายชูเตบาโยย-พะปะเงาะ หมู่ที่ 4	3,430,000.00
ประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กภายในหมู่บ้าน สายเข้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ม.1	236,000.00
อุดหนุนระบุประเภท/ภารกิจ	แผนงานสังคมสงเคราะห์	งานสวัสดิการสังคมและสังคมสงเคราะห์	ค่าใช้จ่าย	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากหน่วยงานอื่น	60,000.00
รวม						8,895,487.60

2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		41,500.00
งบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและ	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		785,389.56
งบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานไฟฟ้าถนน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ค่าก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก	3,600,000.00
อุดหนุนระบุประเภท/ภารกิจ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	วัสดุก่อสร้าง	เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการเกษตร	100,000.00
รวม						4,526,889.56

(นางสาวสุรียดา เข็งกะขริ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอัครพล อาสินัน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

(นายหาเว ชำรโม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอก  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ปี 2562	ปี 2561
เงินรับฝาก	
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย 5%	2,829.33
เงินรับฝากส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	269.39
เงินรับฝากประกันสัญญา	323.27
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	487,195.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	117,738.00
เงินรับฝากอื่น ๆ	109,667.96
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	1,509.76
เงินทุน-โครงการเศรษฐกิจชุมชน	660,289.17
เงินรับฝากรอคืนจังหวัด	14,700.00
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	18,304.78
<b>รวม</b>	<b>694,803.71</b>
	<b>1,412,826.66</b>

(นางสาวสุรียดา เช็งกะชรี)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอัครพล อาลีมีน)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอก

(นายหาแว ชารุมอ)  
 นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอก

**สำเนาถูกต้อง**  
 จิตพร

( นางจิตตภา พลาคศรี )  
 นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

	ปี 2562	ปี 2561
หมายเหตุ 10 เงินสะสม		
เงินสะสม ณ 1 ตุลาคม 2561	31,615,661.74	34,050,309.83
รับจริงสูงกว่าจ่ายจริง	9,455,703.55	10,781,997.16
หัก 15% ของรายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	1,418,355.53	2,695,499.29
บวก รับจริงสูงกว่าจ่ายจริง หลังหักทุนสำรองเงินสะสม	8,037,348.02	8,086,497.87
รับคืนเงินอุดหนุนทั่วไป (ค่าอาหารกลางวันโรงเรียน)	247,094.07	300,912.12
รับคืนเงินราคากลางงานก่อสร้าง		233,378.46
รับคืนเงินอุดหนุน (ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร)		2,453.46
ปรับปรุงค่าใช้จ่าย (ยกเลิกใช้ที่ไม่ขึ้นเงินเกิน 6 เดือน)		5,000.00
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	8,284,442.09	8,628,241.91
เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2562	5,744,200.00	11,062,890.00
	34,155,903.83	31,615,661.74

เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย

- 1 เงินฝากกระทรวงการคลัง 6,600.00
- 2 ลูกหนี้-ภาษีบำรุงท้องที่ 83,344.14
- 3 เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ 34,065,959.69

รวมทั้งสิ้นปีงบประมาณ 2562 ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน 1,897,000.00 บาท

และจะเบิกจ่ายให้สิ้นปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ

(นางสาวสุรชัย ช่างกะขริ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอัศวพล อาติมัน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกรอ

สำเนาถูกต้อง

(นางจิตภา ปลาดศรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกรอ

(นายหาเว ชารุมเอ)



องค์การบริหารส่วนตำบลกระอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10 เงินสะสม

562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายไปแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
กันและสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายปรีโย - บุเกะดูดู	1,632,000.00	1,632,000.00	1,632,000.00	-	-
กันและสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนเสริมผิวลาดยางพาราแอสฟัลติกคอนกรีต สายตะโละอาแซ-กาแนบารี หมู่ที่ 7	1,230,000.00	1,230,000.00	1,230,000.00	-	-
กันและสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนเสริมผิวลาดยางพาราแอสฟัลติกคอนกรีต สายยูแตบ-โงย-ศาลาขาว หมู่ที่ 7	1,990,000.00	1,990,000.00	1,990,000.00	-	-
กันและสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายอัยรากูรอ - ปาโจน้ำเย็น หมู่ที่ 2	1,709,000.00	1,709,000.00	1,709,000.00	-	-
กันและสร้าง	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้พิการประจำปีงบประมาณ 2559 (เพิ่มเติม)	171,200.00	171,200.00	171,200.00	-	-
		รวม	6,732,200.00	6,732,200.00	5,023,200.00	1,709,000.00	-

ค่านายทูล

ดิฉัน

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่องที่มีผูกพัน	เบิกจ่ายไปแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่องนี้
ดินและ สร้าง	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	ถมดินยกระดับสนามกีฬา หมู่ที่ 7	725,000.00	721,000.00	721,000.00		4,000.00
ดินและ สร้าง	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายทางเข้าพริกถือราแตะ หมู่ที่ 3	188,000.00			188,000.00	188,000.00
		รวม	913,000.00	721,000.00	721,000.00	188,000.00	192,000.00
		รวมปีงบประมาณ 2562	7,645,200.00	7,453,200.00	5,744,200.00	1,897,000.00	192,000.00

(นางสาวสุรอรทัย แซ่กะขรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอัศวพล อาลีมีน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะร่อ

(นายหาแหว ชารุมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะร่อ

สำเนาถูกต้อง

จิราภา

(นางจิตติภา ปลาดศรี)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ




561	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักผูกพัน	เบิกจ่ายไปแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
ดินและ ก่อสร้าง	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการบูรณะผิวทางลาดยาง ซ่อมสร้าง ผิวทาง PARA Asphalt Concrete สายบ้านปูลามอง-บ้านป่าแตรายอ	1,320,000.00	1,317,000.00	1,317,000.00			3,000.00
ดินและ ก่อสร้าง	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการบุกเบิกถนนลูกรังและก่อสร้าง ท่อเหลี่ยม คสล.บ้านป่าแตรายอ สายสี่แคว-สี่เอมาหะ	1,708,000.00	1,708,000.00	1,708,000.00			-
ดินและ ก่อสร้าง	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการบุกเบิกถนนลูกรัง บ้านป่าแตรายอ สายสี่แคว-จิวเป็รียอ หมู่ที่ 2	921,000.00	921,000.00	921,000.00			-
ดินและ ก่อสร้าง	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการบุกเบิกถนนผิวจราจรลูกรัง สายสวนตอแก้ง-น้ำตก หมู่ที่ 2	519,000.00	519,000.00	519,000.00			-
เคอกร	เงินเดือนฝ่ายประจำ	ตกเบิกเงินเสียงภัยเพื่อการสู้รบ (พ.สร)	59,890.00	59,890.00	59,890.00			-
		รวม	4,527,890.00	4,524,890.00	4,524,890.00			3,000.00


สำเนาถูกต้อง

จิตาภา  
( นางจิตาภา ปลาดศรี )

หมวด ที่ดินและ ก่อสร้าง	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับ อนุมัติ	ก้อนนี้ผูกพัน	เบิกจ่ายไปแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อหนี้
	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างฟ้ายชะลอน้ำ บ้านป่าแตรายอ (คลองป่าแตรายอ)	478,000.00	478,000.00	478,000.00	-	-
	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านป่าแตรายอ(สายสี่แคว-สี่แม่มาห)	3,826,000.00	3,826,000.00	3,826,000.00	-	-
	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายปรีโย - บูกะดุก	1,632,000.00	1,632,000.00	-	1,632,000.00	-
	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค (อนุมัติปีงบประมาณ 2560)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายปืดูตแด - จือแรแบติ (ช่วงที่ 2) หมู่ที่ 1 บ้านกะระอ	668,000.00	667,000.00	667,000.00	-	-
	คำสั่งก่อสร้างสาธารณูปโภค (อนุมัติปีงบประมาณ 2560)	โครงการก่อสร้างถนน คสล. สายปืดูตแด - จือแรแบติ หมู่ที่ 1 บ้านกะระอ	1,569,000.00	1,567,000.00	1,567,000.00	-	-
	รวม		8,173,000.00	8,170,000.00	6,538,000.00	1,632,000.00	-
	รวมปีงบประมาณ 2561		12,700,890.00	12,694,890.00	11,062,890.00	1,632,000.00	3,000.00

(นางสาวสุรียดา เข็งกะขรี)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
(นายอัครพล อาลีมีน)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะระอ

  
(นายหาแว ชารุมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะระอ

สำเนาถูกต้อง

นางจิตาภา ปลาดศรี  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ



**องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะวอ**

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการหมวด	ประเภทการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุนรัฐบาล พิเศษเฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการศึกษา สามัญใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210
<b>รวมจ่าย</b>							
งบกลาง	9,308,723.00	7,924,103.00	-	7,924,103.00	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,225,520.00	2,052,720.00	-	2,052,720.00	2,052,720.00	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	8,347,340.00	6,634,012.00	-	6,634,012.00	6,004,732.00	-	-
ค่าตอบแทน	840,000.00	176,200.00	-	176,200.00	176,200.00	-	-
ค่าใช้สอย	5,698,527.74	2,958,105.30	60,000.00	3,018,105.30	1,468,614.54	-	284,380.00
ค่าวัสดุ	3,528,717.00	2,525,815.00	-	2,525,815.00	237,994.05	-	1,931,881.20
ค่าสาธารณูปโภค	400,000.00	191,449.59	-	191,449.59	191,449.59	-	-
ค่าครุภัณฑ์	1,559,600.00	1,090,680.00	-	1,090,680.00	1,029,080.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	6,942,000.00	6,872,000.00	4,620,000.00	11,492,000.00	-	-	-
รวมจ่ายอื่น	20,000.00	-	-	-	-	-	-
เงินเดือนหมุน	3,629,572.26	3,620,510.72	-	3,620,510.72	37,000.00	-	3,379,280.00
<b>รวมจ่าย</b>	<b>42,500,000.00</b>	<b>34,045,595.61</b>	<b>4,680,000.00</b>	<b>38,725,595.61</b>	<b>11,197,790.18</b>	-	<b>5,595,541.20</b>
<b>รวมรับ</b>							
ภาษีอากร	50,000.00	82,546.39	-	82,546.39	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	83,500.00	140,905.00	-	140,905.00	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	477,500.00	510,928.88	-	510,928.88	-	-	-
ภาษีจัดสรร	18,626,000.00	19,567,056.89	-	19,567,056.89	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	23,263,000.00	23,199,862.00	-	23,199,862.00	-	-	-
เงินอุดหนุนและมรดกพิเศษเฉพาะกิจ	-	-	4,680,000.00	4,680,000.00	-	-	-

(นางสาวสุวิมล ชัยชนะ)  
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายศุภพล อลิสิน)  
ตำแหน่ง ปลัด อบต.เกาะวอ

(นายชวน ชารุน)  
ตำแหน่ง นายก อบต.เกาะวอ

**ดำเนินการต่อ**

(นางจิตตภา พลาศศรี)



รายการ/หมวด	แผนงานสาธารณสุข 00220	แผนงานสิ่งนมสแควรี่ 00230	แผนงานเกษตรและชุมชน 00240	แผนงานการขาดมา จังหวัดรวมและในทางการ 00260	แผนงานอุตสาหกรรมและ การโยธา 00310	แผนงานการเกษตร 00320	แผนงานงบกลาง 00410
รวมจ่าย							7,924,103.00
งบกลาง							
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)							
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)			629,280.00				
ค่าตอบแทน							
ค่าวัสดุ	4,120.00	284,655.00	846,335.76	130,000.00			
ค่าสาธารณูปโภค			355,939.75				
ค่าครุภัณฑ์							
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง			61,600.00				
รายจ่ายอื่น					11,492,000.00		
เงินอุดหนุน	140,000.00						
รวมจ่าย	144,120.00	284,655.00	1,957,386.23	130,000.00	11,492,000.00		7,924,103.00
ภาษีอากร							
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต							
รายได้จากทรัพย์สิน							
ภาษีจัดสรร							
เงินอุดหนุนทั่วไป							
เงินอุดหนุนวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ							

นางสาวสุจิตา เอ็งกะศรี  
(.....)  
ผู้อำนวยการกองคลัง  
ตำแหน่ง.....

นายเชษฐพล อาสินมณี  
(.....)  
ผู้ดูแลกิจการบริหารส่วนตำบลทราย  
ตำแหน่ง.....

(นายพนาเว ชวรัตน์)  
(.....)  
ตำแหน่ง.....

สำเนาถูกต้อง

จิตรม

(นางจิตภา พลาศศรี)



รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุนระดับ ประเทศ/เฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการศึกษาคว สมภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210
รวมรับ	42,500,000.00	43,501,299.16	4,680,000.00	48,181,299.16	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่าตามจ่าย				9,455,703.55			


**ผ่านถูกต้อง**


*จิตรมา*

**( นางจิตมา ปลอดศรี )**

**นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ**

  
 (นางสาวสุรอสดา เสงี่ยมศรี)  
 (.....)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง  
 ตำแหน่ง.....

  
 (นายเชษฐพล อาเดิมป)  
 (.....)  
 ผู้แทนผู้ตรวจการแผ่นดิน  
 ตำแหน่ง.....

  
 (นายดาบ ขาวมณี)  
 (.....)  
 ตำแหน่งผู้ตรวจการแผ่นดิน

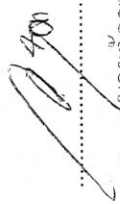
รายการหมวด	แผนงานเสถียรภาพสุขภาพ 00220	แผนงานส่งเสริมสมรรถนะ 00230	แผนงานแพทย์และชุมชน 00240	แผนงานการสาธารณสุข ร่วมเขาระบบและหน่วยงาน 00260	แผนงานอุตสาหกรรมและ การโยธา 00310	แผนงานกาเกษตร 00320	แผนงานงบกลาง 00410
รายรับ รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย							

**สำเนาถูกต้อง**

จิตรมา

**( นางจิตตภา ปลาดศรี )**  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

.....  
นางสาวสุรอรชิตา เข็ญเกษงิ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....



.....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....



.....  
(.....)  
ตำแหน่ง.....





## ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

### ๑. การบัญชี

บันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑ ลูกหนี้ค่าภาษี (หมายเหตุ ๖) ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ มีลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ปี ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๘๓,๓๔๔.๑๔ บาท ปี ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๘๗,๘๕๕.๘๗ บาท แต่รายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะรอ ไม่แสดงรายการลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ ปี ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลกะรอ ชี้แจงว่า เนื่องจากการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน เนื่องจากฐานข้อมูลผู้ชำระภาษียังบันทึกไม่ครบถ้วน

๑.๒ รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ ๑๐ เงินสะสม ปี ๒๕๖๒ มีเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป “คงเหลือ” จำนวนเงิน ๑,๘๘๗,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่ตรงตามรายงานในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS แสดงรายการเงินสะสมที่ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวนเงิน ๓,๕๒๙,๐๐๐.๐๐ บาท การบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ถูกต้องบันทึกสูงไป โดยโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายปรียอ - บูกะดุกู เบิกจ่ายเงินแล้ว จำนวน ๑,๖๓๒,๐๐๐.๐๐ บาท แต่บันทึกเป็นรายการ “คงเหลือ” องค์การบริหารส่วนตำบลกะรอชี้แจงว่า เกิดจากระบบไม่ได้ตัดยอดที่ดำเนินการเบิกจ่ายไปแล้ว ซึ่งยังหาวิธีแก้ไขไม่ได้ ซึ่งในบัญชีแยกประเภทได้ตัดยอดจำนวนนี้ไปแล้ว

กรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้ครบถ้วน ทั้งระบบงบประมาณ ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย ระบบบัญชี ประกอบด้วยการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยเคร่งครัดต่อไป

๒. กรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อ ๑ ได้ ให้สำรวจปัญหาและอุปสรรค และรายงานให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้จัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพียงระบบเดียว ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป เพื่อเป็นการรองรับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับเพื่อเป็นการลดภาระการปฏิบัติงานและการบันทึกบัญชีที่ซ้ำซ้อน

## ๒. การติดตามผลการตรวจสอบงวดก่อน

เงินรับฝากและลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์ เป็นเวลานาน

จากการติดตามสถานะภาพของการดำเนินโครงการ มีเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ คงเหลือ ๗๙๐,๐๔๘.๓๙.๐๐ บาท เป็นจำนวนเงินของส่วนที่ได้สิ้นสุดการปฏิบัติตามสัญญาออมเงินทุนและมีเงินเก็บไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๖๙๒,๘๓๓.๓๙ บาท ระหว่างงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไม่มีการชำระหนี้ ส่งผลให้ลูกหนี้คงเหลือส่วนที่ยังผูกพันเป็นลูกหนี้ค้างชำระตามสัญญาออมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นจำนวนเงิน ๙๗,๒๑๕.๐๐ บาท

### ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตาม เร่งรัดการนำเงินส่งคืนหากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลหรือสภาตำบลเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลัน โดยดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และหลักเกณฑ์ที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยกำหนดโดยเคร่งครัด

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

นางเนาวรัตน์ ภูมิ

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓