



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
เรื่อง รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
และรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

.....

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๒ ให้
หน่วยงานของรัฐ นำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดินให้ กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่
เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และ
องค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลังและสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณะ
ชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการ
ตรวจสอบ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงิน
แผ่นดินจังหวัดยะลา เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
และรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓

๐๙

.....
(นายอิสมาแอ เจ๊ะเลาะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

อำเภอ ยะหา จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

☐ สำนักปลัด

☐ สำนักเลขานุการสภา อบต.

☐ สำนักเลขานุการ กปสข.
ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยส/๕๒๙

☐ กองคลัง

☐ กองช่าง



องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

เลขทะเบียนรับ ๐๗๐

รับวันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๖๓

เวลา ๑๐.๐๘ น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ที่ ยส ๗๕๖๐๒/๖๒๑ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลละแอได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง และมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้กับทั้งดำเนินการตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้นายอำเภอยะหา เพื่อทราบด้วยแล้ว

ขอแสดงความนับถือ

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๔) ๓๑๓๙๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th





รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ 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

เนาวรัตน์ อึ้ง

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อ.ยะหา จ.ยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	19,089,203.00	17,680,295.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	26,342,499.28	22,721,931.13
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	85,100.00	-
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	2,274,133.00	43,777.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	85,859.71	74,344.68
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	7	103,399.00	65,646.00
ลูกหนี้เงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	8	689,000.00	689,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		29,579,990.99	23,594,698.81
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินสะสม		-	43,777.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		-	43,777.00
รวมสินทรัพย์		29,579,990.99	23,638,475.81
ทุนทรัพย์สิน	2	19,089,203.00	17,680,295.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9	5,828,093.00	5,246,774.40
เงินรับฝาก	10	1,251,289.41	1,265,280.12
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,079,382.41	6,512,054.52
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินสะสม		-	43,777.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-	43,777.00
รวมหนี้สิน		7,079,382.41	6,555,831.52
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	10,888,265.26	6,307,023.54
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12	11,612,343.32	10,775,620.75
รวมเงินสะสม		22,500,608.58	17,082,644.29
รวมหนี้สินและเงินสะสม		29,579,990.99	23,638,475.81

สำเนาถูกต้อง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้

(นางสาวสุชัยณี วานิช)

(นางสาวริษา สละมะแอ)

(นางสาวนิตา จันทร์ขาว)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

(นายอัสมาแอ เจ๊ะเลาะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวสุชัยณี วานิช)

ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลทั่วไปขององค์การบริหารส่วนตำบลละแ
ตั้งอยู่เลขที่ 12 หมู่ที่ 1 ตำบลละแ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา 95120
มีพื้นที่ 46 ตารางกิโลเมตร
ประชากรทั้งหมด 4,687 คน
ชาย 2,417 คน
หญิง 2,270 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

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

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิดา จันทรขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
	ปี 2562	ปี 2561	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	ปี 2562	ปี 2561		ปี 2562	ปี 2561
อาคาร			รายได้	19,050,203.00	17,641,295.00
อาคารสำนักงาน	2,992,979.00	2,992,979.00	เงินสะสม	39,000.00	39,000.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	1,088,100.00	1,088,100.00	รวม	19,089,203.00	17,680,295.00
สิ่งปลูกสร้าง					
สิ่งปลูกสร้าง	300,000.00	-			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำรวจ	78,300.00	43,000.00			
ครุภัณฑ์อื่น	3,314,261.50	2,844,261.50			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	296,043.00	177,325.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	584,800.00	163,800.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	11,000.00	11,000.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,134,179.49	1,216,679.49			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	13,000.00	13,000.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	79,500.00	79,500.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	592,520.00	547,530.00			
ครุภัณฑ์สนาม	335,000.01	433,600.01			
ครุภัณฑ์กีฬา	436,300.00	436,300.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	7,833,220.00	7,633,220.00			
รวม	19,089,203.00	17,680,295.00			

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิตา จันทร์ขาว)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	ปี 2562	ปี 2561
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 9336004352	-	1,490,562.72
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท กระแสรายวัน เลขที่ 9336004484	1,000.00	1,000.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 9331176236	6,362,442.88	361,957.18
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ออมทรัพย์ เลขที่ 3612177096	12,641,585.04	11,380,026.85
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ออมทรัพย์ เลขที่ 3612326463	33,501.15	33,367.18
ธนาคารออมสิน ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 020198524223	7,303,970.21	9,455,017.20
รวม	<u>26,342,499.28</u>	<u>22,721,931.13</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิตา จันทรขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2562	ปี 2561
	เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และ ภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	85,100.00	-
	รวม	85,100.00	-

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิตา จันทร์ขาว)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5	รายได้จากรัฐบาลข้างรับ	ปี 2562	ปี 2561
	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	189,400.00	189,400.00
	เบี้ยยังชีพคนพิการ	149,000.00	149,000.00
	เงินบำเหน็จลูกจ้างประจำ	9,338.00	53,115.00
	เงินเดือนพนักงาน	12,464.00	12,765.00
	อาคารต่าง ๆ	2,274,133.00	-
	ปรับปรุงบัญชี	(360,202.00)	(360,503.00)
	รวม	<u>2,274,133.00</u>	<u>43,777.00</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิตา จันทรขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค้างภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2562			ปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2552	97	2,378.45	2552	101	2,382.01
	2553	133	3,221.33	2553	136	3,242.64
	2554	150	3,620.35	2554	159	3,782.77
	2555	186	4,720.06	2555	196	4,894.58
	2556	204	5,573.12	2556	215	5,757.51
	2557	269	7,310.46	2557	283	7,650.37
	2558	294	8,072.52	2558	316	8,520.90
	2559	321	9,127.37	2559	348	9,599.92
	2560	355	10,141.42	2560	394	11,084.63
	2561	501	14,891.87	2561	599	17,429.35
	2562	546	16,802.76	-	-	-
รวม		3,056	85,859.71		2,747	74,344.68
รวมทั้งสิ้น		3,056	85,859.71		2,747	74,344.68

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววนิดา จันทรขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7	ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	ปี 2562	ปี 2561
	ค่าขาย	80,760.00	52,860.00
	ค่าน้ำประปา	18,067.00	8,214.00
	อื่นๆ	4,572.00	4,572.00
	รวม	103,399.00	65,646.00

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิตา จันทรขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

วันที่พิมพ์ : 9/10/2562 12:18:25

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายมะรอลชาติ กะมูเน็ง	เลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ หมู่ที่ 1	70,000.00
นายหะมะ สماعيل	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 1	16,000.00
นางรอป๊ะ ดาลี	ออมทรัพย์ปักจักร หมู่ที่ 2	20,000.00
นายอับดุลเลาะ กามา	เลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ หมู่ที่ 2	30,000.00
นายสะป๊ะอิง มาแจะ	เลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ 2	90,000.00
นายบราเฮง เต๊ะสือเมาะ	ร้านค้าสวัสดิการ หมู่ที่ 3	28,000.00
นางแวตีเมาะ ปานาวา	ตัดเย็บเสื้อผ้า หมู่ที่ 3	40,000.00
นายยะยา ปานาวา	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 3	35,000.00
นางเจ๊ะซง ปานาวา	ปักจักร หมู่ที่ 4	20,000.00
นายอาแวโซ๊ะ วอดิง	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 4	100,000.00
นายมีอิลี ชาและ	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 5	60,000.00
นางรอซิดะ ดาโอ๊ะ	เลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ หมู่ที่ 5	60,000.00
นางซาริยะ ดุมิเด	ถักรอยริมน้ำคลุม หมู่ที่ 6	50,000.00
นายต่วนดอนหญ้า กุบือโด	เลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ 6	70,000.00
รวม		689,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายมะรอลชาติ กะมูเน็ง	เลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ หมู่ที่ 1	70,000.00
นายหะมะ สماعيل	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 1	16,000.00
นางรอป๊ะ ดาลี	ออมทรัพย์ปักจักร หมู่ที่ 2	20,000.00
นายอับดุลเลาะ กามา	เลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ หมู่ที่ 2	30,000.00
นายสะป๊ะอิง มาแจะ	เลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ 2	90,000.00
นายบราเฮง เต๊ะสือเมาะ	ร้านค้าสวัสดิการ หมู่ที่ 3	28,000.00
นางแวตีเมาะ ปานาวา	ตัดเย็บเสื้อผ้า หมู่ที่ 3	40,000.00
นายยะยา ปานาวา	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 3	35,000.00
นางเจ๊ะซง ปานาวา	ปักจักร หมู่ที่ 4	20,000.00
นายอาแวโซ๊ะ วอดิง	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 4	100,000.00
นายมีอิลี ชาและ	เลี้ยงโคขุน หมู่ที่ 5	60,000.00
นางรอซิดะ ดาโอ๊ะ	เลี้ยงไก่พันธุ์เนื้อ หมู่ที่ 5	60,000.00
นางซาริยะ ดุมิเด	ถักรอยริมน้ำคลุม หมู่ที่ 6	50,000.00
นายต่วนดอนหญ้า กุบือโด	เลี้ยงโคพื้นเมือง หมู่ที่ 6	70,000.00
รวม		689,000.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนิตา จันทรขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		150,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	19,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		30,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		390,960.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		60,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายปลายนา หมู่ที่ 2	527,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างคูระบายน้ำ คสล. สายบาและฮูล หมู่ที่ 6	467,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายกบโบรตวี หมู่ที่ 1	312,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายปิยะ-ก้อยา หมู่ที่ 5	525,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายคละ-กุ่มเบกรอง หมู่ที่ 4	790,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายตะโละสาไระ-บ้านตรี หมู่ที่ 1	283,000.00
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารเรียน	ก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านละแอ	2,274,133.00
รวม						5,828,093.00

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		155,580.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		29,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารทั่วไป	ค่าวัสดุ	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		18,000.00

(นายสารสุชัยกิจ งาม)

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายการจ่ายจ่าย

เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		48,890.00
เงินงบประมาณ	แผนงานบริหารงานทั่วไป	งานบริหารงานคลัง	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		15,300.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการรักษาความสงบภายใน	งานป้องกันภัยฝ่ายพลเรือนและระงับอัคคีภัย	ค่าตรวจค้น	ตรวจค้นไฟฟ้าและวิทยุ	โครงการติดตั้งกล้อง CCTV	620,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานการศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		388,664.40
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์ แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		61,340.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		5,500.00
เงินงบประมาณ	แผนงานเคหะและชุมชน	งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าวัสดุ	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		4,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายบ้านกุ่มแบจือเนาะ หมู่ที่ 5	535,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างอาคารเอนกประสงค์ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ	302,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายเจาะลอก หมู่ที่ 6	775,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเจาะบ่อบาดาล หมู่ที่ 1	200,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายปลายนา หมู่ที่ 2	454,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายกือยา-ตะโละดาบ หมู่ที่ 3	668,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคสล. สายคะ-กุ่มแบจือเนาะ หมู่ที่ 4	400,000.00
เงินงบประมาณ	แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา	งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ 1	566,000.00
รวม						5,246,774.40

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนิตา จันทร์ขาว)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินบัญชี

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวอุษณีย์ ใจดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินรับฝาก	ปี 2562	ปี 2561
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	8,779.76	6,039.44
เงินรับฝากประกันสัญญา	454,325.00	412,290.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด	40,956.00	40,956.00
เงินรับฝากอื่น ๆ		
ค่าใช้จ่าย 6%	4,727.50	4,727.50
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยสำหรับคนพิการ	20,000.00	-
เงินประกันสัญญา	-	78,900.00
เงินรับฝากโครงการเศรษฐกิจชุมชน	722,501.15	722,367.18
รวม	<u>1,251,289.41</u>	<u>805,994.68</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววนิดา จันทร์ขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 เงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม	6,306,273.54	10,665,575.67
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	5,578,670.13	3,163,194.40
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	836,800.52	790,798.60
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	4,741,869.61	2,372,395.80
รับคืนเงินสะสม	1,740.00	2,751.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	1,196,882.11	225,426.07
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	1,358,500.00	6,959,875.00
เงินสะสม 30 กันยายน	10,888,265.26	(4,359,302.13)
		6,306,273.54

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย	ปี 2562	ปี 2561
1. หุ้นในโรงพิมพ์อสาธาณบดีดินแดน	-	-
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	-	-
3. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค่าภาษี	85,859.71	74,344.68
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	103,399.00	65,646.00
7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว (ผลต่างระหว่างทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	10,699,006.55	6,166,282.86
	10,888,265.26	6,306,273.54
	ปี 2562	ปี 2561
ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน	0.00	100,000.00

สำเนาถูกต้อง

SB

(นางสาวนิดา จันทร์ขาว) 6,166,282.86
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ 6,306,273.54

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม

ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักเงิน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายคลอง หมู่ที่ 4	970,000.00	970,000.00	970,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการเสริมผิวลาดยางถนนภายในอบต.	388,500.00	388,500.00	388,500.00	-	-
รวม			1,358,500.00	1,358,500.00	1,358,500.00	-	-

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ได้รับอนุมัติ	ก่อนหักเงิน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่อนนี้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนแอสฟัลต์สายละแอ- ต.วิ หมู่ที่ 1	540,000.00	540,000.00	540,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนแอสฟัลต์สายก้อยา(ภายในหมู่บ้าน)ตอน 2	556,000.00	556,000.00	556,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนแอสฟัลต์สายละแอ - คละใน หมู่ที่ 4	390,000.00	388,000.00	388,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนแอสฟัลต์สายเตาบาด หมู่ที่ 5	980,000.00	980,000.00	980,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนแอสฟัลต์สายเสาวรรณ หมู่ที่ 6	570,000.00	570,000.00	570,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรังสายก้อยา - ตะโละทอง หมู่ที่ 3	290,000.00	288,000.00	288,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ปรับปรุงซ่อมแซมถนนลูกรังสายแอสฟัลต์ หมู่ที่ 6	290,000.00	289,000.00	289,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายปลายนา หมู่ที่ 2	500,000.00	500,000.00	500,000.00	-	-
เงินเดือน	เงินเพิ่มต่างๆ ของพนักงาน	เงินเพิ่มพิเศษสำหรับการสู้รบ (พ.	110,230.00	110,230.00	110,230.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายตะโละทอง หมู่ที่ 3 (งบปี 2560)	842,400.00	842,400.00	842,400.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการขุดลอกคูระบายน้ำกุโบร์ หมู่ที่ 4 (งบปี 2560)	142,600.00	142,000.00	142,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการขุดลอกคูระบายน้ำบ้านกุโบร์ หมู่ที่ 4 (งบปี 2560)	255,000.00	255,000.00	255,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	โครงการขุดลอกคูระบายน้ำตะโละทอง หมู่ที่ 3 (งบปี 2560)	109,600.00	109,000.00	109,000.00	-	-

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนิดา จันทร์ขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐาน	โครงการขุดลอกระบายน้ำตะโล๊ะ ตาบอ หมู่ที่ 3 (งบปี 2560)	138,700.00	133,000.00	133,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	โครงการพัฒนาโครงสร้าง พื้นฐาน	โครงการก่อสร้างระบบประปา หมู่บ้าน หมู่ที่ 2 (งบปี 2560)	1,282,000.00	1,257,245.00	1,257,245.00	-	-
รวม			6,996,530.00	6,959,875.00	6,959,875.00	-	-

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวนิดา จันทรขาว)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	รวมจ่ายจาก เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/ เฉพาะกิจ	รวม	แผนงานบริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการรักษาความ สงบภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210	แผนงานสาธารณสุข 00220
รายจ่าย								
งบกลาง	5,228,288.00	4,645,108.60	135,186.00	4,780,294.60	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,879,920.00	1,707,120.00	-	1,707,120.00	1,707,120.00	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,553,564.00	4,870,801.41	-	4,870,801.41	3,400,981.41	-	531,780.00	-
ค่าตอบแทน	413,500.00	362,190.00	-	362,190.00	234,380.00	-	-	-
ค่าใช้สอย	4,933,805.00	2,582,126.50	-	2,582,126.50	1,513,367.00	10,080.00	468,390.00	72,871.50
ค่าวัสดุ	1,738,976.00	1,395,776.80	-	1,395,776.80	290,055.00	-	847,413.40	-
ค่าสาธารณูปโภค	798,000.00	593,637.88	-	593,637.88	593,637.88	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	1,061,200.00	880,798.00	-	880,798.00	172,998.00	200,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	5,966,747.00	5,006,500.00	3,909,633.00	8,916,133.00	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	30,000.00	19,000.00	-	19,000.00	19,000.00	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,896,000.00	1,619,000.00	-	1,619,000.00	-	-	1,619,000.00	-
รวมจ่าย	30,500,000.00	23,682,059.19	4,044,819.00	27,726,878.19	7,931,539.29	210,080.00	3,466,583.40	72,871.50
รายรับ								
ภาษีอากร	63,000.00	77,575.47	-	77,575.47	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	88,500.00	134,575.05	-	134,575.05	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	150,000.00	101,204.15	-	101,204.15	-	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	30,000.00	72,551.00	-	72,551.00	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	1,100.00	60.00	-	60.00	-	-	-	-
รายได้จากทุน	-	535.00	-	535.00	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	14,859,000.00	15,963,366.65	-	15,963,366.65	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	15,308,400.00	12,910,862.00	-	12,910,862.00	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	4,044,819.00	4,044,819.00	-	-	-	-
รวมรับ	30,500,000.00	29,260,729.32	4,044,819.00	33,305,548.32	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย				5,578,670.13				

ถ้าเนาถูกต้อง

(นางสาววนิดา จันทร์ขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 ผู้ตรวจการแผ่นดิน

.....
 (นางสาว.....)
 ตำแหน่ง.....
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

.....
 (นางสาว.....)
 ตำแหน่ง.....
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

องค์การบริหารส่วนตำบลละแอ
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	แผนงานสังคมสงเคราะห์ 00230	แผนงานเกษตรและชุมชน 00240	แผนงานสร้างความเข้ม แข็งของชุมชน 00250	แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ 00260	แผนงานอุตสาหกรรมและ การโยธา 00310	แผนงานงบกลาง 00410
รายจ่าย						
งบกลาง	-	-	-	-	-	4,780,294.60
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	-	938,040.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	-	127,810.00	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	-	136,978.00	46,840.00	333,600.00	-	-
ค่าวัสดุ	-	208,308.40	-	50,000.00	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	-	37,800.00	-	470,000.00	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	-	128,800.00	-	-	8,787,333.00	-
รายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	-	-	-	-	-	-
รวมจ่าย	-	1,577,736.40	46,840.00	853,600.00	8,787,333.00	4,780,294.60
รายรับ						
ภาษีอากร	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	-	-	-	-	-	-
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-	-	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทุน	-	-	-	-	-	-
ภาษีจัดสรร	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	-	-	-	-
รวมรับ	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย						

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวนิตา จันทร์ขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....

ผู้อำนวยการกองคลัง

.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ

.....
 (.....)
 ตำแหน่ง.....
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลละแอ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลละแอ อำเภอยะหา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

๑. การบัญชี

๑.๑ รายงานการเงินปี ๒๕๖๑ แสดงยอดคงเหลือ ๗๔,๓๔๔.๖๘ บาท แต่หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้ค่าภาษี ตามรายงานการเงินปี ๒๕๖๒ ในระบบ e-LAAS ไม่มียอดคงเหลือ

๑.๒ รูปแบบรายงานจากระบบ e-LAAS ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี

แบบงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ แสดงผลออกมาหลายหน้าส่งผลให้การใช้ข้อมูลไม่สะดวกและสิ้นเปลืองกระดาษ ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีฯ ซึ่งแสดงผลด้วยข้อมูลเพียงหน้าเดียว ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่พยายามศึกษาคู่มือการใช้งานระบบ e-LAAS บันทึกข้อมูลให้ถูกต้องครบถ้วนตามกำหนดเวลาและตั้งค่าการพิมพ์ให้เหมาะสมสอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชีฯ ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

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

๒. การติดตามผลการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เงินนอกงบประมาณ ลูกหนี้โครงการเศรษฐกิจชุมชน ค้างผิวดินชำระ

เงินรับฝากลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนผิวดินชำระหนี้และจำนวนเงินที่ฝากธนาคารไม่ได้ดำเนินการตามวัตถุประสงค์เป็นเวลานาน จากการตรวจสอบงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มียอดคงเหลือจำนวน ๖๘๙,๐๐๐.๐๐ บาท ในงวดนี้ไม่มีการจัดเก็บเพิ่มเติม คงเหลือ ๖๘๙,๐๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

ให้ปฏิบัติการติดตามผลการเร่งรัดหนี้ค้างชำระตามข้อเสนอแนะ งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ต่อไป

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒