

☒ ภาระงานปกติ
☒ กองคลัง *ครบ*
☐ กองช่าง
☐ กองการศึกษา

รับที่ 150
วันที่ 27 มิถ. 2563
ตรา



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่ได้กล่าวไว้ หมายเหตุ ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ประกอบงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม แสดงยอดคงเหลือของทรัพย์สินปี ๒๕๖๒ เป็นเงิน ๒๑,๗๙๖,๕๙๙.๐๐ บาท มีรายละเอียดทรัพย์สินให้ตรวจสอบ เป็นเงิน ๑,๒๓๖,๑๐๐.๐๐ บาท มีผลต่างเป็นเงิน ๒๐,๕๖๐,๔๙๙.๐๐ บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถ ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับยอดคงเหลือของทรัพย์สินได้ ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้แน่ใจในมูลค่าของทรัพย์สินดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ชี้



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

๗



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายอมร อินทวีเชียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

(นางสาวสุชีรา สำราญสุข)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	21,796,599.00	21,210,499.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	20,115,826.08	16,174,297.70
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	1,665,000.00	
ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่	5	56,712.58	44,927.20
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	6	900,000.00	900,000.00
ลูกหนี้อื่น ๆ			106,900.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		22,737,538.66	17,226,124.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	7	109,100.00	2,200.00
รวมไม่สินทรัพย์หมุนเวียน		109,100.00	2,200.00
รวมสินทรัพย์		22,846,638.66	17,228,324.90
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	1,981,219.39	635,218.34
เงินรับฝาก	9	1,361,051.08	1,170,732.56
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,342,270.47	1,805,950.90
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	11,175,294.30	7,702,420.30
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11	8,329,073.89	7,719,953.70
รวมเงินสะสม		19,504,368.19	15,422,374.00
รวมหนี้สินและเงินสะสม		22,846,638.66	17,228,324.90

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวทักษิณา ไกรจะบก)

(นางสาววิทยา ไชยรักษ์)

(นางสาวมณีจันทร์ ยอดทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม เดิมเป็นหมู่บ้านอยู่ในเขตตำบลท่าเกวียน อำเภอวัฒนานคร พ.ศ. 2511 ได้จัดตั้งขึ้นเป็นหมู่บ้านชื่อว่า “บ้านชันน้อย” โดยมีผู้ใหญ่บ้านคือนายสว่าง ทวีผล และถูกจัดตั้งให้เป็นตำบลไทยอุดม เมื่อ พ.ศ. 2522 โดยขึ้นอยู่กับกิ่งอำเภอคลองหาด ต่อมา พ.ศ. 2533 กิ่งอำเภอคลองหาด จึงได้ยกฐานะขึ้นเป็นอำเภอคลองหาด องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมถูกยกฐานะขึ้นเป็นส่วนราชการท้องถิ่นเมื่อปี พ.ศ. 2540

ที่ตั้ง

องค์การบริหารตำบลไทยอุดม เป็นตำบล 1 ใน 7 ตำบล ของอำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว ตั้งอยู่ทางทิศตะวันตกของอำเภอคลองหาด ติดกับอำเภอคลองหาด

องค์การบริหารตำบลไทยอุดม ตั้งอยู่ที่บริเวณสี่แยกบ้านชันน้อย บ้านเลขที่ 36/1 หมู่ที่ 2 บ้านชันน้อย ตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว เนื้อที่ประมาณ 7 ไร่ ห่างจากอำเภอคลองหาด ระยะทางประมาณ 12 กิโลเมตร และจังหวัดสระแก้ว ระยะทางประมาณ 59 กิโลเมตร

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสด และเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๗๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว

งบทรัพย์สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
ก. อสังหาริมทรัพย์					
ที่ดินจำนวน 1 ไร่ 2 งาน 94.50 ตารางวา	138,900.00	138,900.00	รับโอนจากสภาตำบล	738,600.00	738,600.00
ที่ดินจำนวน 7 ไร่ 1 งาน 63.81 ตารางวา	592,762.00	592,762.00	รายได้	10,630,837.00	10,044,737.00
อาคารสำนักงาน	6,015,500.00	6,665,500.00	เงินสะสม	5,043,700.00	5,043,700.00
อาคารศูนย์ อพปร.	247,000.00	247,000.00	เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	4,601,800.00	4,601,800.00
อาคารโรงจอดรถ	298,000.00	298,000.00	รับบริจาค	50,000.00	50,000.00
อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,709,624.00	4,709,624.00	เงินที่มีผู้อุทิศให้ (ที่ดิน)	731,662.00	731,662.00
ป้าย	228,000.00	228,000.00			
สิ่งก่อสร้างอื่น ๆ	1,464,000.00	1,464,000.00			
ข. สังหาริมทรัพย์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,273,090.00	3,936,790.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	1,475,000.00	610,000.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	279,323.00	253,923.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	364,600.00	364,600.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	80,300.00	70,900.00			
ครุภัณฑ์โยธา	55,000.00	55,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	105,800.00	105,800.00			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,203,500.00	1,203,500.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	164,000.00	164,000.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	3,200.00	3,200.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	64,000.00	64,000.00			
ครุภัณฑ์อื่น ๆ	35,000.00	35,000.00			
รวม	21,796,599.00	21,210,499.00		21,796,599.00	21,210,499.00

คำอธิบาย

- ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยกเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ใหืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็น
- ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2562	2561
เงินสด	-	-
เงินฝากธนาคาร ออมสิน ประเภทเผื่อเรียก เลขที่ 051900729842	1,104,119.52	228,700.66
เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-578-2-32613-2	20,743.83	19,942.49
เงินฝากธนาคาร ธกส. ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 01-578-2-34048-3	15,134,318.79	10,645,366.79
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 236-0-38732-4	244,307.52	23,292.40
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 236-6-01351-5	8,394.65	1,657,224.73
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย ประเภทประจำ เลขที่ 236-2-02705-8	3,603,941.77	3,599,770.63
รวม	20,115,826.08	16,174,297.70

๗๕๓

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	ปี 2562	ปี 2561
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,665,000.00	-
รวม	1,665,000.00	-

๗๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2562			2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2556	30	2,399.44	2556	31.00	2,420.80
	2557	5	409.40	2557	5.00	409.40
	2558	42	1,303.85	2558	50.00	1,588.65
	2559	123	5,230.53	2559	166	7,475.11
	2560	372	23,609.03	2560	535	33,033.24
	2562	340	23,760.33			
รวมทั้งสิ้น		912	56,712.58		787	44,927.20

ศิริพร

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางบัวรินทร์ สุทธิสำราญ	กลุ่มกองทุนปลูกผักบ้านไทยอุดม หมู่ที่ 1	100,000.00
นางมานิตย์ นະนาค	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านชัยน้อย หมู่ที่ 2	100,000.00
นายสุพล พรหมทร	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านชัยถาวร หมู่ที่ 3	100,000.00
นายสุริยา อุปครุฑ	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านหนองตะเคียน หมู่ที่ 4	100,000.00
นายปรีชา คล้ายมอญ	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านเขาภูทาบ หมู่ที่ 5	100,000.00
นางสวอย เขียวกระเบื้อง	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านไทยสมาน หมู่ที่ 6	100,000.00
นายสุชาติ มหาวงษ์	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านใหม่สามัคคี หมู่ที่ 7	100,000.00
นายสมจิตร จันเพชร	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านพรหมนิมิต หมู่ที่ 8	100,000.00
นายสมคิด อร่ามเรือง	กลุ่มกองทุนทำสวนผักบ้านวังปิ่น หมู่ที่ 9	100,000.00
รวม		900,000.00

ปี 2561

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นางบัวรินทร์ สุทธิสำราญ	กลุ่มกองทุนปลูกผักบ้านไทยอุดม หมู่ที่ 1	100,000.00
นางมานิตย์ นະนาค	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านชัยน้อย หมู่ที่ 2	100,000.00
นายสุพล พรหมทร	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านชัยถาวร หมู่ที่ 3	100,000.00
นายสุริยา อุปครุฑ	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านหนองตะเคียน หมู่ที่ 4	100,000.00
นายปรีชา คล้ายมอญ	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านเขาภูทาบ หมู่ที่ 5	100,000.00
นายสวอย เขียวกระเบื้อง	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านไทยสมาน หมู่ที่ 6	100,000.00
นายสุชาติ มหาวงษ์	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านใหม่สามัคคี หมู่ที่ 7	100,000.00
นายเยี่ยม ฤทธิ์ฉ่ำ	กลุ่มกองทุนปลูกบ้านพรหมนิมิต หมู่ที่ 8	100,000.00
นายสมคิด อร่ามเรือง	กลุ่มกองทุนทำสวนผักบ้านวังปิ่น หมู่ที่ 9	100,000.00
รวม		900,000.00

๑๖

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	ปี 2562	ปี 2561
เงินขาดบัญชี		
ค่ารักษาพยาบาล	2,200.00	2,200.00
เงินประกันสัญญา	106,900.00	-
รวม	<u>109,100.00</u>	<u>2,200.00</u>

กช

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 8 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่น เป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ใบนัล)ประจำปี 2562	130,115.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานคลัง	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่น เป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ใบนัล)ประจำปี 2562	58,630.00
งบประมาณ	งานเคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับ เคหะและชุมชน	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่น เป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ใบนัล)ประจำปี 2562	32,200.00
งบประมาณ	การศึกษา	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับ การศึกษา	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่น เป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอื่นเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ใบนัล)ประจำปี 2562	70,749.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	จ้างเหมาอยู่เวรเวรยามรักษาการณ์ที่ทำการ อบต.ไทยอุดม	8,500.00
งบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	โครงการก่อสร้างฝายชะลอน้ำกึ่งถาวรตามด้วยคอนกรีตเสริมเหล็กหมู่ที่ 1 - 9	1,665,000.00
งบประมาณ	งานเคหะและชุมชน	บริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับ เคหะและชุมชน	เงินอุดหนุน	เงินอุดหนุนส่วนราชการ	ขยายเขตไฟฟ้าภายในหมู่บ้านไทยสมาน หมู่ที่ 6 ตำบลไทยอุดม	16,025.39
รวม				(หนึ่งล้านเก้าแสนแปดหมื่นหนึ่งพันสองร้อยสิบเก้าบาทสามสิบเก้าสตางค์)		1,981,219.39

๑๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	ซ่อมแซมไหล่ทางคอนกรีตซอย 2 หมู่ 4 ต.ไทยอุดม	20,000.00
งบประมาณ	งบกลาง	งบกลาง	งบกลาง	สำรองจ่าย	ซ่อมแซมถนนลูกรัง ซอยนายบุญกว้าง หมู่ที่ 3 ต.ไทยอุดม	43,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าตอบแทน	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (โบนัส) ประจำปี 2561	275,209.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	รายจ่ายเพื่อเหมาจ่าย	จ้างเหมาอยู่เวรยามรักษาการที่ทำการ อบต.ไทยอุดม	8,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารงานทั่วไป	ค่าใช้จ่าย	บริการ	ค่าจัดซื้อหนังสือพิมพ์รายวัน	600.00
งบประมาณ	การศึกษา	ระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	วัสดุอาหารเสริม(นม)	จัดซื้ออาหารเสริม(นม)	125,409.34
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	ซ่อมแซมถนนลูกรังซอยข้างโรงเรียนบ้านวังปิ่น หมู่ที่ 9	31,000.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	ซ่อมแซมถนนลูกรัง ซอยเจริญ หมู่ที่ 8 ต.ไทยอุดม	35,000.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	ซ่อมแซมถนนลูกรังซอยนายสามารถ-เขาจันทร์แดง หมู่ที่ 9 ต.ไทยอุดม	89,700.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าสิ่งก่อสร้างสาธารณูปโภค	ซ่อมแซมถนนลูกรังซอยรวมญาติ หมู่ที่ 6 ต.ไทยอุดม	7,300.00
	รวม	(หักสามส่วนหนึ่งห้าพันสองร้อยสิบแปดบาทสามสิบสี่สตางค์)				635,218.34

๗๕๖

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 เงินรับฝาก

	(หน่วย : บาท)	
	ปี 2562	ปี 2561
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	109,410.21	6,472.49
เงินประกันสัญญา	249,880.00	185,035.00
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5 %	33,163.20	26,943.90
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6 %	39,801.84	32,338.68
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	920,743.83	919,942.49
ประกันสังคม	8,052.00	
รวม	<u>1,361,051.08</u>	<u>1,170,732.56</u>

๗๖๗

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	2562		2561	
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560		7,702,420.30		3,145,906.63
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	4,060,801.25		5,678,806.31	
หัก (2561-25%) (2562-15%) ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง (เงินทุนสำรองเงินสะสม)	609,120.19		1,419,701.58	
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	3,451,681.06		4,259,104.73	
รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย	15,106.00		275,692.00	
รับคืนเงินอุดหนุน	1,893.97		6,104.56	
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ประจำปี 2560			15,612.38	
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ประจำปี 2561	2,008.73			
รับคืนเงินค่าเก็บขยะตลาดนัดชุมชน ปี 2561	1,785.00			
รับเช็คคืนเจ้าหน้าที่ไม่นำไปขึ้นเงิน ปี 2560	830.00	3,473,304.76		
หัก จ่ายขาดเงินสะสม				
ปรับปรุงลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ปี 2561		(430.76)		
				4,556,513.67
เงินสะสม ณ 30 กันยายน 2561		11,175,294.30		7,702,420.30

เงินสะสม ณ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	2562	2561
1. ลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่	56,712.58	44,927.20
2. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	11,118,581.72	7,657,493.10
รวม	11,175,294.30	7,702,420.30

ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 21

2562

2561

7/10/21

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 ทุนสำรองเงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
ทุนสำรองเงินสะสม ยกมา 1 ตุลาคม 2561	7,719,953.70	6,300,252.12
<u>บวก</u> 25% ของรายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริงปี		1,419,701.58
15% ของรายรับจริงสูงกว่าจ่ายจริงปี	609,120.19	
ทุนสำรองเงินสะสม ณ 30 กันยายน 2562	<u>8,329,073.89</u>	<u>7,719,953.70</u>

๙๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

งบประมาณการดำเนินงานจากเงินรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึง 30 กันยายน 2562

รายการ	งบประมาณการ	รายละเอียดงบประมาณ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาราชการแทน	ค่าตอบแทนพิเศษ	ค่าจ้างเหมาบริการ	ค่าเช่าที่ดิน	ค่าเช่าสิ่งของ	ค่าเช่าอาคาร
รายจ่าย										
งบกลาง	6,997,274.00	6,880,784.00	8,545,784.00	2,167,920.00						
(เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	2,183,216.00	2,167,920.00	2,167,920.00	2,167,920.00						
(เงินเดือน(ฝ่ายประจำ))	4,588,808.00	4,430,932.00	4,430,932.00	3,127,832.00						
ค่าตอบแทน	709,600.00	504,170.00	504,170.00	384,365.00						
ค่าใช้จ่าย	5,200,842.00	4,256,166.10	4,256,166.10	1,580,344.00						
ค่าวัสดุ	2,205,160.00	1,838,130.44	1,878,130.44	653,002.90						
ค่าสาธารณูปโภค	323,000.00	297,701.92	297,701.92	297,701.92						
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	1,222,500.00	1,210,700.00	1,236,100.00	1,210,700.00						
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	1,863,600.00	1,834,700.00	11,774,700.00	624,500.00						
รายจ่ายอื่น			-							
เงินอุดหนุน	2,556,000.00	2,301,025.39	2,301,025.39	20,000.00						
รวมรายจ่าย	27,850,000.00	25,722,239.85	37,392,629.85	10,066,365.82	278,408.00	4,697,634.54	229,244.10	121,500.00	1,643,826.39	166,009.00
รายรับ										
ภาษีอากร	180,800.00	212,647.45	212,647.45							
ค่าธรรมเนียมค่าบริการและใบอนุญาต	62,800.00	30,460.40	30,460.40							
รายได้จากการขึ้นทะเบียน	71,700.00	90,319.26	90,319.26							
รายได้เบ็ดเตล็ด	49,200.00	158,215.00	158,215.00							
ภาษีจัดสรร	14,735,500.00	15,738,576.99	15,738,576.99							
เงินอุดหนุนทั่วไป	12,750,000.00	13,552,812.00	13,552,812.00							
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์			11,670,400.00							
รวมรายรับ	27,850,000.00	29,783,031.10	41,453,431.10	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสุทธิกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย			4,060,801.25							

(นางสาวทักษิณา ไกรจะบก)

ผู้อำนวยการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววิทยา ไชยรัชต์)

หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

(นางสาวมณีนันท์ ขอดทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

รายรับสูงกว่าหรือ(ต่ำกว่า)รายจ่าย



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอลองหาด จังหวัดสระแก้ว ประจำปีงบประมาณ 2562 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562 มีข้อสังเกตดังนี้

1. การบัญชี

1.1 การจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ไม่ครบถ้วน

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมได้ส่งหนังสือที่ สก 74002/210 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2562 เรื่อง รับรองการจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) (รายละเอียดแนบ 1) สรุปความว่า องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม บันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ไม่ครบถ้วนเนื่องจาก

1. รายละเอียดผู้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลไม่ครบ ไม่ได้ตรวจสอบก่อนสิ้นปีและก่อนปิดงบประมาณประจำปี เพราะขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติ ทำให้หมายเหตุข้อมูลของลูกหนี้ไม่ตรงกับระบบมือ

2. รายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่บันทึกรายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ทำให้หมายเหตุรายการทรัพย์สินไม่ตรงกับระบบมือ จากการตรวจพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ไม่ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินในระบบ e-LAAS ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้วตรวจสอบ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมไม่ได้บันทึกทุกรายการบัญชีในระบบ e-LAAS อีกทั้งมีการปรับปรุงรายการโดยไม่มีสาเหตุ ทำให้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องหลายรายการ ซึ่งไม่เป็นไปตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมได้ให้การรับรองไว้ตามหนังสือดังกล่าว

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ได้ตอบชี้แจงสรุปความได้ว่า เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวที่เป็นข้าราชการ และต้องรับผิดชอบงานทั้งกองคลัง ประกอบกับยังไม่เข้าใจในระบบ e-LAAS จึงได้ทำระบบควบคู่กับการบันทึกมือ ซึ่งในระบบยังไม่ถูกต้อง และยังไม่สามารถหาสาเหตุได้ จึงไม่ได้จัดทำงบการเงินจากระบบ e-LAAS องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมจะเร่งดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว

คชก

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมเร่งดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ให้ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน โดยเร็ว

1.2 งบทรัพย์สิน

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สินให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมแสดงมูลค่าทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน แสดงยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561 ตามงบแสดงฐานะการเงินที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับรองแสดงยอดทรัพย์สิน เป็นเงิน 21,210,499.00 บาท เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2562 เป็นเงิน 1,236,100.00 บาท ลดลงในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 650,000.00 บาท รวมทรัพย์สินคงเหลือตามเอกสารหลักฐาน เป็นเงิน 21,796,599.00 บาท องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม มีรายละเอียดทรัพย์สินให้ตรวจสอบเพียง 1,236,100.00 บาท ซึ่งเป็นทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ 2562 มีผลต่างจำนวน 20,560,499.00 บาท (รายละเอียดแนบ 2)

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ได้ตอบชี้แจงสรุปความได้ว่า เนื่องจากรายละเอียดทรัพย์สินในปัจจุบันไม่ตรงตามงบทรัพย์สิน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมจะตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบทรัพย์สินทั้งหมด และดำเนินการปรับปรุงทรัพย์สินให้ถูกต้องตามความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ

ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมตรวจสอบยอดคงเหลือมูลค่าทรัพย์สินตามงบแสดงฐานะการเงิน หากไม่ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐานเพิ่ม-ลด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมปรับปรุงยอดให้ถูกต้องและจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้วตรวจสอบต่อไป

1.3 เงินขาดบัญชี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมมีเงินขาดบัญชี จำนวน 109,100.00 บาท ซึ่งเป็นเงินขาดบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2557-2558 ประกอบด้วย

1.3.1 เงินหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.ปีงบประมาณ 2557) องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาล ให้นางสาวกษนิชา ชัมเสียง หัวหน้าส่วนการคลัง สูงกว่าที่องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมได้รับโอนเงินจากสำนักหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) กล่าวคือ นางสาวกษนิชา ยื่นเรื่องขอเบิกค่ารักษาพยาบาลและองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมได้จ่าย เป็นเงิน 17,847.00 บาท แต่สำนักหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) อนุมัติและโอนเงินให้องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม เป็นเงิน 15,647.00 บาท จ่ายสูงไป เป็นเงิน 2,200.00 บาท

1.3.2 เงินประกันสัญญา ปีงบประมาณ 2558 องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมได้จ่ายเงินหลักประกันสัญญาให้แก่ห้างหุ้นส่วนจำกัดคลองหาดสมิตรีชา จำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 106,900.00 บาท

๙๕๓

กรณีเงินขาดบัญชีดังกล่าวได้ล่วงเลยมานานพอควรแล้ว ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมยังไม่ได้รับخذใช้ความเสียหายจากผู้ที่ได้รับผิดชอบแต่อย่างใด อีกทั้งองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอดุมมิได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชี หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐ ทุจริต พ.ศ. 2546 ข้อ 5 และข้อ 8 ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท.0805/ว 1424 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2546 เรื่องระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัด ติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชี หรือเจ้าหน้าที่ทุจริต พ.ศ. 2546

ข้อเสนอแนะ

ขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการเร่งรัดติดตามจากผู้ที่ได้รับผิดخذใช้ความเสียหายคืนคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมโดยเร็ว ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีและหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นดังกล่าวโดยเคร่งครัด ผลเป็นประการใดให้แจ้งสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสระแก้วทราบโดยเร็ว

2. รายรับ

ลูกหนี้ภาษีค้างชำระ

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2562 องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม มีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ค้างชำระตั้งแต่ปี 2556-2562 จำนวน 912 ราย เป็นเงิน 56,712.58 บาท

ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ค้างชำระดังกล่าวเป็นลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ที่ค้างชำระภาษี มาเป็นระยะเวลานานแล้ว และบางส่วนเป็นหนี้ค้างชำระที่ใกล้ขาดอายุความในการฟ้องบังคับหนี้ได้ตามกฎหมาย องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอดุมยังมิได้ดำเนินการ ใช้มาตรการบังคับจัดเก็บภาษีให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ภาษีที่เกี่ยวข้องแต่อย่างใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญและหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.3/ว 3431 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2552 เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพ การจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ 12

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม ได้ตอบชี้แจงสรุปความได้ว่า ปัญหาการจัดเก็บภาษี เกิดจากการตั้งลูกหนี้ผิดพลาด โดยตั้งลูกหนี้ที่ไม่มีเอกสารสิทธิ์ (ที่ดิน ภบท.5) องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอดุม จะดำเนินการสำรวจเพื่อปรับปรุงลูกหนี้ให้ถูกต้องต่อไป

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ดำเนินการตรวจสอบลูกหนี้และปรับปรุงยอดให้ถูกต้อง ในกรณีลูกหนี้ค้างชำระ ให้เร่งรัดจัดเก็บให้ครบถ้วน หากจัดเก็บไม่ได้ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย อย่างปล่อยให้ขาดอายุ ความฟ้องร้องตามกฎหมาย ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๗๕๖

2. ผู้บริหารควรหาวิธีการแก้ไขปัญหาดังกล่าว เนื่องจากลูกหนี้ค่าภาษีมีแนวโน้มเพิ่มมากขึ้น
ทุกปี ซึ่งมีผลกระทบต่อรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดมในการพัฒนาท้องถิ่น



(นายอมร อินทวีเชียร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว



(นางสาวสุชีรา สำราญสุข)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

วันที่ 15 ธันวาคม 2563

สำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ จังหวัดสระแก้ว

รับที่ 2049

วันที่ 11 ธ.ค. 2562

เวลา 11.00 น.



ที่ สก 74002/210

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม
อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว 27260

28 พฤศจิกายน 2562

เรื่อง ขอรายงานการรับรองการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อบท.(e-laas)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบคำรับรองการจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ฯ จำนวน 1 ฉบับ

ตามที่กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศได้ให้องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น(e-laas) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เพื่อให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินสามารถตรวจสอบและรับรองรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas) ได้ และกำหนดแบบคำรับรองการจัดทำบัญชี(e-laas) นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) สำหรับสิ้นปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบคำรับรองการจัดทำบัญชีตามเอกสารสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวณิจันทร์ ยอดทองชัย ผดจ.สระแก้ว

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม

11 ธ.ค. 2562

กองคลัง (งานการเงินและบัญชี)

โทร 0-3724-7890

โทรสาร 0-3724-7890

www.Thaiudom.go.th

- ☐ เพื่อโปรดทราบ
☒ เพื่อโปรดพิจารณา
☐ เรียน งานตรวจสอบการเงิน
☐ เรียน งานตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
☒ เรียน งานธุรการ
☐ ปิดประกาศ
☐ เวียนทราบทั่วกัน
☒ ลงทะเบียนและจัดเก็บ
☐

(นายอมร อินทวิเชียร)
ผดจ.สระแก้ว

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

สิ่งที่ส่งมาด้วย

แบบคำร้องรองการจัดทำบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-laas)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระแก้ว

ด้วยระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินของ อปท.(ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558 กำหนดให้ อปท. ต้องจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ให้ครบถ้วนถูกต้อง ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2101 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 กำหนดให้ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-laas) ให้แล้วเสร็จทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ข้าพเจ้าขอรับรองว่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

☐ บันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ของ อปท. (e-laas) ครบถ้วน☒ บันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-laas) ไม่ครบถ้วน เนื่องจาก

1. รายละเอียดผู้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ และลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ที่ไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลไม่ครบ ไม่ได้ตรวจสอบก่อนสิ้นปีและก่อนปิดงบประมาณประจำปี เพราะขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติ ทำให้หมายเหตุข้อมูลของลูกหนี้ไม่ตรงกับระบบมือ

2. รายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ลงรายการทรัพย์สินไม่ครบถ้วน ทำให้หมายเหตุรายการทรัพย์สินไม่ตรงกับระบบมือ

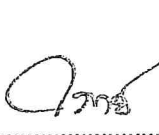
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(.....)

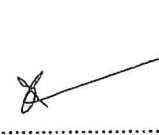
นางสาวมณีจันทร์ ยอดทอง

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม



(.....)

นางสาววริทยา ไชยรักษ์

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม


(.....)

นางสาวทักษิณา ไกรจะบก

นวก.การเงินและบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง


องค์การบริหารส่วนตำบลไทยอุดม อำเภอคลองหาด จังหวัดสระแก้ว

รายละเอียดทรัพย์สิน ณ 30 กันยายน 2562

รหัส บัญชี	ประเภททรัพย์สิน	ราคาทุน				มีรายละเอียด ให้ตรวจสอบ	ผลต่าง
		ยอดยกมา 1 ต.ค. 61	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ (อบต.) 30 ก.ย. 62		
	ก.อสังหาริมทรัพย์						
1	ที่ดิน จำนวน 1 ไร่ 2 งาน 94.50 ตรว.	138,900.00	-	-	138,900.00	-	138,900.00
2	ที่ดิน จำนวน 7 ไร่ 1 งาน 63.81 ตรว.	592,762.00	-	-	592,762.00	-	592,762.00
3	อาคารสำนักงาน	6,665,500.00	-	650,000.00	6,015,500.00	-	6,015,500.00
4	อาคาร อพปร.	247,000.00	-	-	247,000.00	-	247,000.00
5	อาคารโรงจอดรถ	298,000.00	-	-	298,000.00	-	298,000.00
6	อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	4,709,624.00	-	-	4,709,624.00	-	4,709,624.00
7	ป้าย	228,000.00	-	-	228,000.00	-	228,000.00
8	สิ่งก่อสร้างอื่นๆ	1,464,000.00	-	-	1,464,000.00	-	1,464,000.00
	ข.สังหาริมทรัพย์						-
1	ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,936,790.00	336,300.00	-	4,273,090.00	336,300.00	3,936,790.00
2	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	610,000.00	865,000.00	-	1,475,000.00	865,000.00	610,000.00
3	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	253,923.00	25,400.00	-	279,323.00	25,400.00	253,923.00
4	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	364,600.00	-	-	364,600.00	-	364,600.00
5	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	70,900.00	9,400.00	-	80,300.00	9,400.00	70,900.00
6	ครุภัณฑ์โยธา	55,000.00	-	-	55,000.00	-	55,000.00
7	ครุภัณฑ์สำรวจ	105,800.00	-	-	105,800.00	-	105,800.00
8	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,203,500.00	-	-	1,203,500.00	-	1,203,500.00
9	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	164,000.00	-	-	164,000.00	-	164,000.00
10	ครุภัณฑ์โรงงาน	3,200.00	-	-	3,200.00	-	3,200.00
11	ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	64,000.00	-	-	64,000.00	-	64,000.00
12	ครุภัณฑ์อื่น	35,000.00	-	-	35,000.00	-	35,000.00
	ยอดรวม	21,210,499.00	1,236,100.00	650,000.00	21,796,599.00	1,236,100.00	20,560,499.00

กชว