

-สำเนาฉบับ-

ที่ ยล ๕๓๓๐๒ / ๑๖๕

สำนักงานเทศบาลตำบลยุโป
อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ๙๕๐๐๐

๗ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานงบการเงินและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๐๐ ลว ๑๙ มีค ๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

บัดนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลยุโป เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวนวรรตน์ เพ็ชรเรือนทอง)
ปลัดเทศบาลตำบลยุโปปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

งานการเงินและบัญชี

กองคลัง

โทรศัพท์ / โทรสาร ๐-๗๓๒๗-๐๐๘๔

งาน.....
การเงิน.....
การคลัง.....
งาน.....

-สำเนาฉบับ-

ที่ ยล ๕๓๓๐๒ /๑๖๖

สำนักงานเทศบาลตำบลยุโป

อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ๙๕๐๐๐

✓ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานงบทดลองการเงินและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน คลังจังหวัดยะลา

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๐๐ ลว ๑๙ มีค ๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานงบทดลองการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้งานของสำนักงานของรัฐบาลส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

บัดนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบงบทดลองการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลยุโป เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาววรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)
ปลัดเทศบาลตำบลยุโปปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

งานการเงินและบัญชี

กองคลัง

โทรศัพท์ /โทรสาร ๐-๗๓๒๓๗-๐๐๘๔

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

✓

๗/๔/๖๓

รับทราบ
ตรวจสอบ
๗/๔/๖๓

-สำเนาฉบับ-

ที่ ยล ๕๓๓๐๒ / ๑๒๗

สำนักงานเทศบาลตำบลโย

อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ๙๕๐๐๐

๗

เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานงบการเงินและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
เรียน ท้องถิ่นจังหวัดยะลา

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๐๐ ลว ๑๙ มีค ๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่ง
รายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินให้
กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ทางสื่อ
อิเล็กทรอนิกส์ ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
นั้น

บัดนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลโย เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวนรรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)
ปลัดเทศบาลตำบลโยปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลโย

งานการเงินและบัญชี
กองคลัง
โทรศัพท์ /โทรสาร ๐-๗๓๒๗-๐๐๘๔

งาน.....
ตรวจ.....
งาน.....

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

สแกนด้วย CamScanner

(สำเนาฉบับ)

ประกาศเทศบาลตำบลยุโป
เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

.....
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การ
รายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงาน
ผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณและ
กระทรวงเจ้าสังกัดฯ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ภายใน
สามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

เทศบาลตำบลยุโป อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา จึงขอประกาศรายงานการเงิน
ประจำปีและรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้รับทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(นางสาวนวรรตน์ เพ็ชรเรือนทอง)
ปลัดเทศบาลตำบลยุโปปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีตำบลยุโป



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลยุโป

อำเภอ เมืองยะลา จังหวัด ยะลา

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานเทศบาลตำบลโย
เลขที่รับ..... ๐๐๖
วันที่ ๒๓ มี.ค. ๒๕๖๓
เวลา.....

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๐๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลโย

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลโย

อ้างถึง ๑. หนังสือเทศบาลตำบลโย ที่ ยล ๕๓๓๐๒/ ๖๒๕ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๒. หนังสือเทศบาลตำบลโย ที่ ยล ๕๓๓๐๒/ ๖๔๒ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ (เพิ่มเติม)

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
ของเทศบาลตำบลโย จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อเสนอแนะหรือรายงานข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลโย

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลโย ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลโย เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของเทศบาลตำบลโยเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง /มาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตหรือรายงานข้อเสนอนะจาก
การตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่อง
ขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือ
แจ้งนี้และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่า
จะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตหรือ
รายงานข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา เพื่อทราบด้วยแล้ว
และดำเนินการตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วย

เรียน นายก ทต.

- เพื่อ ทราบ

- การตรวจสอบรายงานการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ของเทศบาลตำบลโย

๓

๒๓ มี.ค. ๒๕๖๓

ขอแสดงความนับถือ

- มณฑลเทศาภิบาลจังหวัดยะลา

- อธิบดีกรมการคลัง

ดำเนินการ

วันที่ ๒๓/๓/๖๓

๒๕/๓/๖๓

๒๕/๓/๖๓

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา

สแกนด้วย CamScanner



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ เทศบาลตำบลยุโป ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากเทศบาลตำบลยุโป ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของเทศบาลตำบลไปในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกเทศบาลตำบลไป หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลไป

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของเทศบาลตำบลไปในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้เทศบาลตำบลยุโป ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

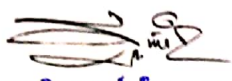
(นางสาวธัญญาณี ไสสะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลยุโป อ.เมืองยะลา จ.ยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	10,327,636.00	10,695,288.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	21,734,714.35	25,691,087.89
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	155,200.00	-
เงินฝากกองทุน	5	1,546,711.44	1,205,994.84
รายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น	6	100.00	41,700.00
ลูกหนี้การค้า	7	226,836.25	214,686.70
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	8	121,023.00	86,505.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		23,784,585.04	27,239,974.43
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินสะสม		100.00	41,700.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		100.00	41,700.00
รวมสินทรัพย์	สำเนาถูกต้อง	23,784,685.04	27,281,674.43
ทุนทรัพย์สิน	 2	10,327,636.00	10,695,288.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน	(นางสาวฐานิชญาณ์ ไสยะอาด) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ		
รายจ่ายค้างจ่าย	9	790,000.00	3,337,300.00
รายจ่ายค้างจ่ายระหว่างดำเนินการ		-	1,085.00
เงินรับฝาก	10	772,016.06	933,303.93
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,562,016.06	4,271,688.93
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินสะสม	สำเนาถูกต้อง	100.00	41,700.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		100.00	41,700.00
รวมหนี้สิน		1,562,116.06	4,313,388.93
เงินสะสม			
เงินสะสม	(นางเขี้ยวดี นามแก้ว) 11	13,701,957.08	9,098,976.02
เงินทุนสำรองเงินสะสม	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	8,520,611.90	13,869,309.48
รวมเงินสะสม		22,222,568.98	22,968,285.50

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการงบการเงินนี้

(นางภนวรรณ แก้วกลาด)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวนารัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโป

(นางสาวนารัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโปปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรี
ตำบลยุโป

บันทึกเลข 2/12/2562 14.31.37

เทศบาลตำบลยุโป อ.เมืองยะลา จ.ยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

23,784,685.04

27,281,674.43

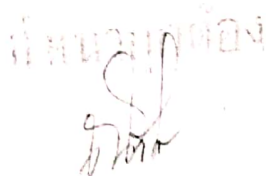
รวมหนี้สินและเงินสะสม

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวธัญญานิษฐ์ ใสสะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



(นางณัฐวดี นวลแก้ว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินนี้



(นางธนวรรณ แก้วกลาด)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวนารัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโป



(นางสาวนารัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดทต.ยุโปปฏิบัติหน้าที่นายกเทศมนตรี
ตำบลยุโป

วันที่พิมพ์ : 26/11/2562 15:42

เทศบาลตำบลโย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

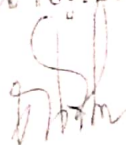
เทศบาลตำบลโย ตั้งอยู่ หมู่ที่ 1 ตำบลโย อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา
เนื้อที่ของเทศบาลตำบลโย โดยประมาณ 33.64 ตารางกิโลเมตร
ประชากรทั้งหมด 6,985 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ

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

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

(นางณัฐวดี นวลแก้ว)



(นางณัฐวดี นวลแก้ว)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุวนิชญาณ ไสสะอาด)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลยุโป

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		ชื่อ	แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด	
	ปี 2562	ปี 2561		ปี 2562	ปี 2561
อาคาร			รายได้		
อาคารสำนักงาน	179,500.00	179,500.00	เงินสะสม	10,058,136.00	10,255,788.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	700,000.00	700,000.00	เงินที่มีผู้ถือสิทธิ์ให้	214,500.00	384,500.00
ส่วนปรับปรุงอาคาร	512,000.00	512,000.00	รวม	55,000.00	55,000.00
ที่ดิน				10,327,636.00	10,695,288.00
ที่ดิน					
ที่ดินสำหรับวาง	47,900.00	47,900.00			
ที่ดินสำหรับ	21,500.00	109,400.00			
ที่ดินสำหรับ	68,200.00	68,200.00			
ที่ดินสำหรับและเผยแพร่	147,520.00	250,542.00			
ที่ดินสำหรับไฟฟ้าและวิทยุ	123,871.00	109,071.00			
ที่ดินสำหรับสำนักงานครัว	894,385.00	1,017,115.00			
ที่ดินสำหรับสำนักงาน	5,100.00	5,100.00			
ที่ดินสำหรับโรงงาน	19,000.00	19,000.00			
ที่ดินสำหรับก่อสร้าง	9,000.00	189,000.00			
ที่ดินสำหรับการเกษตร	850,160.00	678,960.00			
ที่ดินสำหรับคอมพิวเตอร์	6,669,500.00	6,669,500.00			
ที่ดินสำหรับยานพาหนะและขนส่ง	80,000.00	140,000.00			
ที่ดินสำหรับศิลปวัตถุและศิลปกรรม	10,327,636.00	10,695,288.00			
รวม					

นางสาวสุภาวดี นิลสีดา
(นางสาวสุภาวดี นิลสีดา)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินต้นชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

นางสาวสุภาวดี นิลสีดา
(นางสาวสุภาวดี นิลสีดา)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินต้นชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ยกมาจางวดก่อน	รับเพิ่มงวดนี้	จำหน่ายงวดนี้	ยกไปงวดหน้า	ทรัพย์สินเกิดจาก	จำนวน
อสังหาริมทรัพย์					ก รายได้เทศบาล	10,058,136
อาคารสำนักงาน	179,500	-		179,500	ข จำหน่ายเงินสะสม	214,500
อาคารหอประชุมอื่น	700,000			700,000	ค ผู้ถือหุ้นให้	55,000
ส่วนปรับปรุงอาคาร	512,000			512,000		
สิ่งสาธารณูปโภค						
ครุภัณฑ์สำรวจ	47,900			47,900		
ครุภัณฑ์อื่น	109,400		87,900	21,500		
ครุภัณฑ์แสงสว่างและเผยแพร่	68,200			68,200		
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	250,542		103,022	147,520		
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	109,071	21,200	6,400	123,871		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,017,115	65,700	188,430	894,385		
ครุภัณฑ์โรงงาน	5,100			5,100		
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	19,000			19,000		
ครุภัณฑ์การเกษตร	189,000			180,000		
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	678,960	209,100	37,900	850,160		
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6,669,500			6,669,500		
ครุภัณฑ์วิทยาลัยอาชีวศึกษาการแพทย์	140,000	80,000		80,000		
	10,695,288	376,000	-	743,652		10,327,636

(ลงชื่อ) 

(นางอรรณ แด้วดลาค)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ) 

(นางสาววันรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโป

(ลงชื่อ) 

(นางสาววันรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโปปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวฐานิชาญณ์ ไสละอาด)

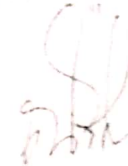
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลยุโป
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสด	-	19,529.00
เงินฝากธนาคาร ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 932-0-94592-6	2,700,720.21	1,777,280.71
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 0612182051	7,032,719.07	11,621,279.42
ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ประเภท ฝากประจำ เลขที่ 5842029928	12,000,000.00	12,000,000.00
ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย ประเภท ออมทรัพย์ เลขที่ 584-1-42768-7	1,275.07	272,998.76
รวม	<u>21,734,714.35</u>	<u>25,691,087.89</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางนันทิยา นาคแก้ว)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาณี ชัยสะอาด)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลโป
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 4	เงินฝากกระทรวงการคลัง	ปี 2562	ปี 2561
	เงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และ	155,200.00	-
	ภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ		
	รวม	155,200.00	-

สำเนาเอกสาร

[Signature]

(นางณัฐวดี นวลแก้ว)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

[Signature]

(นางสาวธัญญานิษฐ์ ใสสะอาด)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลโย
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 เงินฝากกองทุน
เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล
รวม

	ปี 2562	ปี 2561
	1,546,711.44	1,205,994.84
	<u>1,546,711.44</u>	<u>1,205,994.84</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางณัฐวดี นวลแก้ว)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาณี ชัยวัฒน์ ไสระลาด)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลโย

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 รายได้จากรัฐบาลทั้งรับ
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม
เบี้ยยังชีพคนพิการ
รวม

	ปี 2562	ปี 2561
	100.00	100.00
	-	41,600.00
	<u>100.00</u>	<u>41,700.00</u>

สำเนาเอกสาร



(นางนันทิยา นวลแก้ว)

นักวิชาการบริหารระดับสูง

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวสุภาณี ชูพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลโยโป

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	ปี 2562			ปี 2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	2545	10	456.95	2545	13	494.00
	2546	17	819.85	2546	19	733.40
	2547	28	1,179.90	2547	30	1,093.45
	2548	46	1,904.75	2548	48	1,818.30
	2549	65	2,786.35	2549	68	2,704.65
	2550	88	3,432.35	2550	92	3,355.40
	2551	92	3,546.35	2551	97	3,484.60
	2552	101	3,837.05	2552	106	3,775.30
	2553	141	5,298.15	2553	146	5,225.00
	2554	181	7,370.10	2554	188	7,402.40
	2555	221	8,975.60	2555	232	9,076.30
	2556	272	12,448.80	2556	288	13,142.30
	2557	347	15,331.10	2557	368	16,316.25
	2558	426	20,037.40	2558	463	22,641.35
	2559	512	24,640.15	2559	590	30,792.35
	2560	602	31,371.85	2560	716	39,976.95
	2561	716	38,608.00	2561	937	52,654.70
	2562	841	44,791.55	-	-	-
รวม		4,706	226,836.25		4,401	214,686.70
รวมทั้งสิ้น		4,706	226,836.25		4,401	214,686.70

(นางอัฐวิทย์ นรอนันต์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

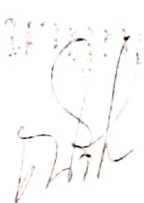
สำเนาถูกต้อง

(นางสาวธัญญานันท์ ไสยะอาด)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลยุโป
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ
ค่าน้ำประปา
รวม

ปี 2562	ปี 2561
121,023.00	86,505.00
121,023.00	86,505.00

สำเนาถูกต้อง


(นางฉวีวรรณ นามะกุล)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง


(นางสาวฐานิชญาน์ ไสสะอาด)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

หมายเหตุ 9 รายจ่ายค้างจ่าย

၂ 2562

၂ ၂၅၆၁

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวฐานันท์ ชญาณ์ ไสสะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลโป

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 ราชจ่ายถ่วงจ่าย
ปี 2561

แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบลงทุน					(22,072.22)
งบลงทุน					3,337,300.00
รวม					

สำเนาถูกต้อง



(นางธัญญ์ นานแก้ว)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวธัญญ์ นานแก้ว)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลบุโป

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10	เงินรับฝาก	ป 2562	ป 2561
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย		75,394.71	83,230.98
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%		13,373.65	12,382.95
เงินรับฝากประกันสัญญา		485,032.70	703,790.00
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด		117,193.00	116,108.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น		3,230.00	-
เงินรับฝากอื่น ๆ			
คงจ.ป.รับสภาพแวดล้อมจากการ	60,000.00		
เงินอุดหนุนพัฒนาครอบครัว	12,800.00		
สป.สข.ทด.ยุโป	4,992.00		
รวม		772,016.06	933,303.93

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวฐาณิชาญาณ์ ไสสะอาด)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

(นางปัทมา วัฒนศิริ)

นายกเทศมนตรีตำบลบุโป



นายกเทศมนตรี

เทศบาลตำบลโยโป
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 เงินสะสม

	ปี 2562	ปี 2561
เงินสะสม 1 ตุลาคม	9,098,976.02	8,837,579.45
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	5,379,349.48	4,702,204.89
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	806,902.42	1,175,551.22
บวก รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	4,572,447.06	3,526,653.67
รับคืนเงินสะสม	-	23,777.00
รายการปรับปรุงยอดเงินสะสมระหว่างปี	30,534.00	931,186.41
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	-	4,220,220.51
เงินสะสม 30 กันยายน	13,701,957.08	9,098,976.02

เงินสะสม 30 กันยายน ประกอบด้วย	ปี 2562	ปี 2561
1. หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	-	-
2. เงินฝาก ก.ส.อ. หรือ ก.ส.ท.	1,546,711.44	1,205,994.84
3. เงินลงทุนส่งเสริมอาชีพ	-	-
4. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	-	-
5. ลูกหนี้ค่าภาษี	226,836.25	214,686.70
6. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	121,023.00	86,505.00
7. ทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว (ผลต่างระหว่างทรัพย์สินที่เกิดจากเงินกู้และเจ้าหนี้เงินกู้)	-	-
8. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	11,807,386.39	7,591,789.48
	13,701,957.08	9,098,976.02
	ปี 2562	ปี 2561
	0.00	0.00

ทั้งนี้ได้รับการอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
และจะเบิกจ่ายในงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวฐาณิษา ใสสะอาด)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางณัฏฐ์ นวลแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบเงินและสินทรัพย์

เทศบาลตำบลโย
งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

[illegible]

สำเนาถูกต้อง

(นางฉวีวรรณ แก้วลัดดา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวฐาณิษาณ์ ไส้สะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

(นางสาววรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโป

(นางสาววรัตน์ เพ็ชรเรืองทอง)
ปลัดทต.อุโปปฏิบัติหน้าตั้ง

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2562

สำหรับนางสาวสุภาวดี ใสสะอาด
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

(นางสาวนวิรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)
ปลัดเทศบาลตำบลโป

(นางสาวนวิรัตน์ เพ็ชรเรือนทอง)
ปลัดทต.ยูไปปฏิบัติหน้าที่นายกเทศม...

หมายเหตุ ประกอบงบแสดงผลการดำเนินงาน

ค่าครุภัณฑ์ จ่ายจากเงินรายรับ

ครุภัณฑ์สำนักงาน	74,000.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	9,400.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	81,100.00
ครุภัณฑ์อื่น	24,500.00
รวม	<u>189,000.00</u>

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จ่ายจากเงินรายรับ

1.ปรับปรุงรักษา(ซ่อมประตูอาคาร)	14,000.00
2.โครงการห้องน้ำสะอาดและปลอดภัย(ศพด)	20,000.00
3.โครงการห้องน้ำสะอาดปลอดภัย(อาคารผล)	33,000.00
3.โครงการห้องน้ำสะอาดปลอดภัย(อาคารเอนกประสงค์)	115,000.00
5.โครงการอารยสถาปัตย์สำหรับผู้สูงอายุ	99,000.00
6.โครงการตลาดประชารัฐท้องถิ่นสุขใจ ม.3	960,000.00
7.โครงการตลาดประชารัฐ(วิวิสุภาพ) ม.1	502,000.00
8.ซ่อมแซมบำรุงสนามกีฬา	57,000.00
9.โครงการก่อสร้างถนนคสล.สาย บอเบา ม.2	262,000.00
10.โครงการก่อสร้าง คสล สายมัสยิดคลองท่อน ม.1	223,000.00
11. โครงการก่อสร้างทางเดินเท้า คสล สายบ้านนางวร	486,000.00
12. โครงการบุกเบิกลูกรังสายตะวัน-คลองตาเซะ ม.6	1,125,101.66
13. โครงการบุกเบิกสายบ้านผู้ช่วยสุวิทย์ ม.5	538,000.00
14.โครงการบุกเบิกถนนหินคลุกสายบึงบาโต-ปาโล๊ะ	1,094,000.00
14. ปรับปรุงระบบประปา	110,000.00
รวม	<u>5,638,101.66</u>

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

1.โครงการเสริมผลผลิตยางพาราแอลพีแอลคอนกรีต สายบ้านออก-บอเบา ม.2	2,052,000.00
2.ลานกีฬาอเนกประสงค์ ม.3	2,989,000.00
รวม	<u>5,041,000.00</u>

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวฐานิชญาณ์ ไสสะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง



(นายสุวิทย์ งามคำ)

นักวิชาการบัญชีชำนาญการพิเศษ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลโย อำเภอมือชะลา จังหวัดยะลา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีข้อสังเกต ดังนี้

การติดตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

การเงิน

ลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระนานเกินระยะเวลาอันสมควร

จากการตรวจสอบพบว่า เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องที่ที่ค้างชำระมาตั้งแต่ปี ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑ จำนวน ๔,๓๖๗ ราย เป็นจำนวนเงิน ๒๑๔,๖๘๖.๗๐ บาท และมีลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ค้างชำระมาตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ จำนวน ๕๕๙ ราย เป็นจำนวนเงิน ๘๖,๕๐๕.๐๐ บาท เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และมีข้อเสนอแนะให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บหนี้ที่ค้างชำระ ควบคุม กำกับ ดูแล และติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยอย่างเคร่งครัด กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ หรือดำเนินการล่วงเลยระยะเวลาอันสมควรตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้บริหารพิจารณาดำเนินการเข้มงวดในการใช้มาตรการกฎหมายกำกับ ควบคุม ติดตามตรวจสอบ หรือบังคับบัญชาให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ นั้น

จากการตรวจสอบติดตามพบว่า ระหว่างงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีลูกหนี้ค่าภาษีค้างชำระจำนวนเงิน ๒๒๖,๘๓๖.๒๕ บาท เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน ๑๒,๑๔๙.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๖๖ และมีลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ค้างชำระจำนวนเงิน ๑๒๑,๐๒๓.๐๐ บาท เพิ่มขึ้น จำนวนเงิน ๓๔,๕๑๘.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๙๐ แสดงให้เห็นว่าผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ กล่าวคือ การดำเนินการในการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ ของเทศบาลตำบลโย ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน และถูกต้อง ส่งผลให้การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และติดตามเร่งรัดการชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระมีแนวโน้มไม่ดีขึ้นเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะ

ให้นายกเทศมนตรีตำบลโยกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในงวดประจำปี ๒๕๖๑ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวข้างต้นอย่างเคร่งครัด กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ หรือดำเนินการล่วงเลยระยะเวลาอันสมควรตามกฎหมาย

/ระเบียบ...

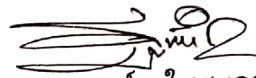
ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ให้ผู้บริหารพิจารณาดำเนินการเข้มงวดในการใช้มาตรการ
กฎหมายกำกับ ควบคุม ติดตามตรวจสอบ หรือบังคับบัญชาให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการต่อไป
กับทั้งกระบวนการบริหารจัดการจัดเก็บรายได้และการบริหารลูกหนี้เป็นส่วนหนึ่งของกรอบวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แล้วรายงานผลความคืบหน้าให้สำนักตรวจ
เงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบด้วย

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา



(นางสาวฐานิชญาณ ไสสะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒