

ที่ ยล ๕๓๓๐๒ /ว ๐๓๗/

-สำเนาฉบับ-

สำนักงานเทศบาลตำบลยุโป
อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ๙๕๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานงบการเงินและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ,ท้องถิ่นจังหวัดยะลา,คลังจังหวัดยะลา

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๑๗ ลว ๒๘ กพ ๖๒

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการตรวจสอบของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา จำนวน ๑ ชุด

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

บัดนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน
๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลยุโป เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายธานินทร์ ปือราแง)

นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

งานการเงินและบัญชี

กองคลัง

โทรศัพท์ /โทรสาร ๐-๗๓๒๗-๐๐๘๔

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

รับ
๒๖/๓/๖๒

นายก
๒๖/๓/๖๒
นายกเทศมนตรีตำบลยุโป
นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

กองคลังเทศบาลตำบลยุโป
เลขที่.....
วันที่ ๑๓/๓/๖๒ เวลา.....น.
ที่ ตผ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๑๓



สำนักงานเทศบาลตำบลยุโป
เลขที่รับ.....๐๐๑
วันที่ ๑๔ มี.ค. ๖๒
เวลา.....

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
๔๒๔ ถนนไทรบุรี อำเภอเมืองสงขลา
จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลยุโป
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลยุโป ที่ ยล ๕๓๓๐๒/๖๓๑ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ของเทศบาลตำบลยุโป จำนวน ๑ ชุด
๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ของเทศบาลตำบลยุโป

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลยุโป ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลยุโป เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลยุโป เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง หรือมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน มาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัย การเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงาน ของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดยะลา เพื่อทราบด้วยแล้ว

— ๑๓/๓/๖๒ / ๖๖๖๖ / ๖๖๖๖ ขอแสดงความนับถือ
ว่าที่ร้อยเอก (บุญมา แก้วล้วน)
13/3/62

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

— ๑๓/๓/๖๒ / ๖๖๖๖ / ๖๖๖๖
มีมติประชุมครั้งที่ ๑๖๖๖ / ๖๖๖๖
ณ ห้องประชุม ๖๖๖๖
ที่ ๖๖๖๖

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา
โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑
โทรสาร (๐๗๔) ๓๐๓๔๗๗
โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th

เรียน ผอ.กมลวดี
— เพื่อไปทราบ
13/03/62

๑๓/๓/๖๒

๑๓/๓/๖๒

นายธานีรัตน์ นี้อราชม
นายกเทศมนตรีตำบลยุโป



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ เทศบาลตำบลยุโป ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ เทศบาลตำบลยุโป ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้ เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบ บัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจ ทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและ มาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยง ผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

นางเนาวรัตน์ ภูมิ
(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 28 กันยายน 2561

หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	10,695,288.00
สินทรัพย์		8,006,352.00
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	25,691,087.89
เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล(ก.ส.ท)	4	26,946,280.30
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	1,205,994.84
ลูกหนี้-ภาษีบำรุงท้องที่	6	1,194,870.97
ลูกหนี้-รายได้อื่นๆ(ค่าน้ำประปา)	7	41,700.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		214,686.70
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		86,505.00
ลูกหนี้เงินสะสม		53,165.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		27,239,974.43
รวมสินทรัพย์		28,410,332.72
ทุนทรัพย์สิน	2	10,695,288.00
หนี้สิน		8,006,352.00
หนี้สินหมุนเวียน		
รายจ่ายค้างจ่าย	8	3,337,300.00
ฎีกาค้างจ่าย	9	5,347,018.00
✓ รายจ่ายค้างจ่ายระหว่างดำเนินการ		84,108.95
เงินรับฝาก	10	1,085.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		933,303.93
หนี้สินไม่หมุนเวียน		4,271,688.93
เจ้าหนี้เงินสะสม		6,878,995.01
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		-
รวมหนี้สิน		41,700.00
เงินสะสม		41,700.00
เงินสะสม	11	4,313,388.93
เงินทุนสำรองเงินสะสม		6,920,695.01
รวมเงินสะสม		9,098,976.02
รวมหนี้สินและเงินสะสม		13,869,309.48
		22,968,285.50
		27,281,674.43
		28,452,032.72

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาว)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(ลงชื่อ)

(นางธนวรรณ แคล้วคลาด)

ผู้อำนวยการกองคลังทต.ยุโป

(ลงชื่อ)

(นางสาวนวรรณ์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลยุโป

(ลงชื่อ)

(นายธำนิทร์ บือราแง)

นายกเทศมนตรีตำบลยุโป

(นางสาวฐานิชนาณ์ ไสยะอาด)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญ

ของสำนักงานตรว
จังหวัดยะลา
๑๗ ลว ๒๘ กพ ๖๒
จำนวน ๑ ชุด
งานของรื้อนำส่ง
แผ่นดินให้
.. ๕๑

เทศบาลตำบลยุโป

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ วันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อมูลทั่วไป

- เทศบาลตำบลยุโป ตั้งอยู่ หมู่ที่ 1 ตำบลยุโป อำเภอเมืองยะลา จังหวัดยะลา ห่างจากตัวอำเภอ เมืองยะลา และจังหวัดยะลา เป็นระยะทางประมาณ 10 กิโลเมตร

เนื้อที่ของเทศบาลตำบลยุโป โดยประมาณ 33.77 ตารางกิโลเมตร หรือ ประมาณ 21,106.25 ไร่
หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง
ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ที่มท 0808.4/ว1723 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบัญชี การจัดทำ ทะเบียน
และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อ 20 มีนาคม พศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
(ฉบับที่2)ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด (ถ้ามี)

นางสาวฐานิยา ใสสะอาด

(นางสาวฐานิยา ใสสะอาด)
นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวฐานิยา ใสสะอาด)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

เทศบาลตำบลสุโขทัย
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ วันที่ 28 กันยายน 2561

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สิน		
	2561	2560	ชื่อ	จำนวนเงิน	
				2561	2560
ก. อสังหาริมทรัพย์					
1. อาคาร	1,391,500.00	976,500.00	เงินรายได้	9,790,188.00	7,116,252.00
			เงินสะสม	363,000.00	363,000.00
ข. สิ่งทรมิทรัพย์สิน			อุทิศให้	55,000.00	455,000.00
1. ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,017,115.00	838,805.00	เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	25,000.00	25,000.00
2. ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6,669,500.00	4,884,000.00	เงินอุดหนุนทั่วไป	47,100.00	47,100.00
3. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	68,200.00	82,990.00			
4. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	250,542.00	201,742.00			
5. ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	109,071.00	112,871.00			
6. ครุภัณฑ์การเกษตร	189,000.00	139,000.00			
7. ครุภัณฑ์โรงงาน	5,100.00	5,100.00			
8. ครุภัณฑ์สำรวจ	47,900.00	47,900.00			
9. ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	140,000.00	140,000.00			
10. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	678,960.00	449,944.00			
11. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	19,000.00	19,000.00			
12. ครุภัณฑ์อาวุธ	21,500.00	21,500.00			
13. ครุภัณฑ์อื่น	76,500.00	87,000.00			
13. ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	11,400.00	-			
รวมทรัพย์สิน	10,695,288.00	8,006,352.00		10,280,288.00	8,006,352.00

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวราณี ไร่สะอาด)

นักวิชาการตรวจสอบเงินแผ่นดินชำนาญการ

คำอธิบาย

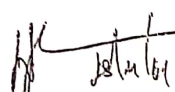
1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยเงิน เงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ใหยืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็น

2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

(ลงชื่อ) 

(นางธนวรรณ แคล้วคลาด)

ผู้อำนวยการกองคลังเทศบาลตำบลสุโขทัย

(ลงชื่อ) 

(นางสาวนรินทร์ เพ็ชรเรือนทอง)

ปลัดเทศบาลตำบลสุโขทัย

(ลงชื่อ) 

(นายธนาธิป ปือราแง)

นายกเทศมนตรีตำบลสุโขทัย

เทศบาลตำบลยุโป

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ วันที่ 28 กันยายน 2561

หมายเหตุ 3 เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง

	2561	2560
เงินสด	19,529.00	
เงินฝากธนาคาร ธ.ก.ส. สาขายะลา		
- ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 010612182051	11,621,279.42	8,952,549.28
- ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 010612331834	-	159,787.10
เงินฝากธนาคาร อิสลามแห่งประเทศไทย สาขายะลา		
- ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 5841427687	272,998.76	793,038.60
- ประเภทประจำ เลขที่ 5842029928	12,000,000.00	12,000,000.00
เงินฝากธนาคาร กรุงไทย จำกัด(มหาชน) สาขาสิโรธร		
- ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 932-0-94592-6	1,777,280.71	5,040,905.32
รวม	<u>25,691,087.89</u>	<u>26,946,280.30</u>

หมายเหตุ 4 เงินฝากกองทุน

เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล

รวม

	2561	2560
เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	1,205,994.84	1,194,870.97
รวม	<u>1,205,994.84</u>	<u>1,194,870.97</u>

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

โครงการเบี้ยยังชีพผู้พิการ ปี 59

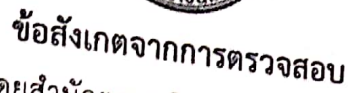
เงินสมทบประกันสังคม ผดศ ปี 59

รวม

	2561	2560
โครงการเบี้ยยังชีพผู้พิการ ปี 59	41,600.00	41,600.00
เงินสมทบประกันสังคม ผดศ ปี 59	100.00	100.00
รวม	<u>41,700.00</u>	<u>41,700.00</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวฐานิชญาณ์ ไสยะอาด)



การเงิน

จากการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินพบว่า เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้ค่าภาษีบำรุงท้องถิ่นค้างชำระนาน จำนวน 4,367 ราย เป็นจำนวนเงิน 214,686.70 บาท ตามรายละเอียดหมายเหตุ 6 และลูกหนี้ดังกล่าวเป็นลูกหนี้ที่ค้างมาตั้งแต่ปี 2545 - 2561 และมีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระจำนวน 559 ราย เป็นเงินจำนวน 86,505.00 บาท เป็นลูกหนี้ที่ค้างมาตั้งแต่ปี 2560 - 2561 ตามรายละเอียดหมายเหตุ 7 ซึ่งการปล่อยให้ลูกหนี้ค้างนานเกินระยะเวลาอันสมควรตั้งแต่ปี 2545 จนถึงปัจจุบันล้วนเลยมาเป็นเวลาประมาณ 17 ปีแล้ว เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0808.3/ว 3431 ลงวันที่ 19 ตุลาคม 2552 เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่งผลกระทบอาจทำให้จัดเก็บไม่ได้ หรือขาดอายุความตามกฎหมาย อาจทำให้เทศบาลตำบลยุโปได้รับความเสียหาย

ข้อเสนอแนะ

1. ให้พิจารณาสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ ควบคุมกำกับดูแลและติดตามผลการดำเนินการตามกฎหมาย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทยดังกล่าวโดยเคร่งครัด
2. กรณีพบว่าเจ้าหน้าที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือดำเนินการล่าช้าระยะเวลาอันสมควรตามที่กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนด ให้ผู้บริหารพิจารณาดำเนินการเข้มงวดในการใช้มาตรการตามกฎหมายกำกับ ควบคุม ติดตามตรวจสอบหรือบังคับบัญชาให้เกิดการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ อันเป็นผลรวมความรับผิดชอบของผู้บริหารเทศบาลตำบลโป่ง

ว่าที่ร้อยเอก

(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

ดาญ์ จงต์ฉาญ.
(นางวารีย์ วงศ์พานิช)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

๗ ๘ ... กองภาพพิมพ์ 2562