



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
อำเภอ กันตัง จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
อำเภอ กันตัง จังหวัด ตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรอง จำนวนเงิน ๑๒,๘๙๓,๔๒๕.๔๘ บาท และปีงบประมาณ ๒๕๖๒ งบทรัพย์สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนเงิน ๑๔,๗๖๓,๘๐๗.๔๘ บาท ซึ่งทั้ง ๒ ปีงบประมาณ ไม่ปรากฏข้อมูลในระบบ E-LAAS องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง ชี้แจงว่า เนื่องจากทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับทรัพย์สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน จึงไม่รายงานทรัพย์สินในระบบ E-LAAS ส่งผลกระทบต่อการเงินอย่างมีสาระสำคัญ และงบการเงินมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๗๗



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกัน จะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๗



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายสุรินทร์ นามไชย)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตรัง

นพ

(นางนิภารัตน์ บุญชัย)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

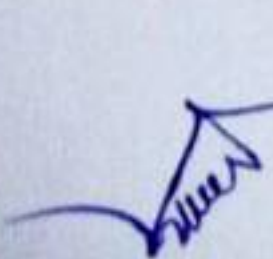
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	14,763,807.48	12,893,425.48
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	55,254,074.35	49,632,660.60
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	-	25,600.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	627,340.00	240,826.00
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	6	2,310.00	-
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	481,038.00	544,940.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	5,000.00	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		56,369,762.35	50,444,026.60
รวมสินทรัพย์		56,369,762.35	50,444,026.60
ทุนสินทรัพย์	2	14,763,807.48	12,893,425.48
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9	3,960,730.49	5,080,971.54
เงินรับฝาก	10	1,651,192.52	1,497,057.92
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,611,923.01	6,578,029.46
รวมหนี้สิน		5,611,923.01	6,578,029.46
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	28,473,635.78	23,129,800.78
เงินทุนสำรองเงินสะสม		22,284,203.56	20,736,196.36
รวมเงินสะสม		50,757,839.34	43,865,997.14
รวมหนี้สินและเงินสะสม		56,369,762.35	50,444,026.60

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


.....

(นางไอลดา สารสิทธิ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สิบเอก


.....

(มณี มากขาว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง


.....

(นายสิทธิพร จิตเภา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง เลขที่ 1 หมู่ที่ 6 ตำบลเกาะลิบง อำเภอกันตัง จังหวัดตรัง
เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง พื้นที่ 45.27 ตารางกิโลเมตร จำนวนประชากร 7,422 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง
ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและ
รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2)
ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
	2562	2561	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
อาคาร			รายได้	14,745,317.48	12,874,935.48
อาคารสำนักงาน	577,000.00	577,000.00	รับโอน	18,490.00	18,490.00
ครุภัณฑ์					
ยานพาหนะ	6,852,655.33	7,890,655.33			
เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	1,776,638.03	2,389,606.53			
ในการดับเพลิง	14,800.00	14,800.00			
ในการโยธา	680,863.62	680,863.62			
ในการสาธารณสุข	90,000.00	90,000.00			
ในการศึกษา	236,600.00	240,900.00			
ในการประชาสัมพันธ์	119,860.00	140,360.00			
ในการสาธารณสุข(เดินเท้า)	49,700.00	49,700.00			
ในการกีฬา	23,000.00	23,000.00			
ในงานบ้านงานครัว	108,750.00	163,550.00			
ในการเกษตร	41,700.00	41,700.00			
ในการดนตรีและนาฏศิลป์	71,800.00	71,800.00			
ในการอื่นๆทั่วไป	238,640.00	358,640.00			
ครุภัณฑ์สำนักงาน	388,128.50	-			
ครุภัณฑ์การศึกษา	38,700.00	-			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	2,026,000.00	-			
ครุภัณฑ์การเกษตร	100,000.00	-			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	375,210.00	-			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	117,090.00	61,650.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	18,800.00	-			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	78,500.00	-			
ครุภัณฑ์โรงงาน	21,882.00	-			
ครุภัณฑ์สำรวจ	800.00	-			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	716,690.00	99,200.00			
รวม	14,763,807.48	12,893,425.48		14,763,807.48	12,893,425.48

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
งบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร			2562	2561
เงินสด			-	105,811.00
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพ	ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 9046017524	-	227,426.00
	กรุงเทพ	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 9040375453	14,534,526.39	11,915,607.56
	ธกส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 012572199918	29,006,664.66	28,830,101.94
	ธกส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 012572271843	276,402.19	208,228.79
	ธกส.	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 012572273031	12,965.99	12,914.14
	ธกส.	ประเภทประจำ เลขที่ 302574066246	365,958.35	362,683.17
	ออมสิน	ประเภทประจำ เลขที่ 343520013552	11,057,556.77	7,969,888.00
รวม			<u><u>55,254,074.35</u></u>	<u><u>49,632,660.60</u></u>

หมายเหตุ 4 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ		2562	2561
	เบี้ยยังชีพคนพิการ	-	25,600.00
รวม		<u><u>-</u></u>	<u><u>25,600.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2562			2561		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2561	6	18,400.00	2560	1	33,000.00
	2562	29	588,793.00	2561	14	203,618.00
รวม		35	607,193.00		15	236,618.00
ลูกหนี้ภาษีป้าย	2561	4	2,216.00	2561	7	4,208.00
	2562	23	17,931.00	-	-	-
รวม		27	20,147.00		7	4,208.00
รวมทั้งสิ้น		62	627,340.00		22	240,826.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	2562	2561
ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	2,310.00	-
รวม	<u>2,310.00</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

ปี 2562

ชื่อ-สกุล	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายละ คงสมุทร	กลุ่มธนาคารหมู่บ้านบ้านเกาะมุกด์ หมู่ที่ 2	80,000.00
นายดล เจะเหลา	กลุ่มออมทรัพย์บ้านโคกสะท้อน หมู่ที่ 1	80,000.00
นายอาสัน ศรีคชา	กลุ่มอาชีพประมงชายฝั่ง (บ้านหลังเขา) หมู่ที่ 5	91,311.00
นายบัวนุ้ย สารสิทธิ์	กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลากระชัง (บ้านบาตูปูเต๊ะ) หมู่ที่ 4	6,098.00
นายสุกิจ ยุโสะ	กลุ่มเลี้ยงปลากระชัง (บ้านมดตะนอย) หมู่ที่ 3	80,000.00
นายหมาดเอียดหวังดี	กลุ่มค้าข้าวสาร (บ้านมดตะนอย) หมู่ที่ 3	16,000.00
นายชรินทร์ พระคง	กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต (บ้านสุโหงบาต) หมู่ที่ 8	47,629.00
นายหมาดเด็น แก้วทอง	กลุ่มออมทรัพย์ประมงพื้นบ้าน (บ้านเจ้าไหม) หมู่ที่ 6	40,000.00
นายหมาดเส้น มะลิสะ	กลุ่มประมงพื้นบ้านหาดทรายแก้ว หมู่ที่ 7	40,000.00
รวม		481,038.00

ปี 2561

ชื่อ-สกุล	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายละ คงสมุทร	กลุ่มธนาคารหมู่บ้านบ้านเกาะมุกด์ หมู่ที่ 2	80,000.00
นายดล เจะเหลา	กลุ่มออมทรัพย์บ้านโคกสะท้อน หมู่ที่ 1	80,000.00
นายอาสัน ศรีคชา	กลุ่มอาชีพประมงชายฝั่ง (บ้านหลังเขา) หมู่ที่ 5	91,311.00
นายบัวนุ้ย สารสิทธิ์	กลุ่มอาชีพเลี้ยงปลากระชัง (บ้านบาตูปูเต๊ะ) หมู่ที่ 4	10,000.00
นายสุกิจ ยุโสะ	กลุ่มเลี้ยงปลากระชัง (บ้านมดตะนอย) หมู่ที่ 3	80,000.00
นายหมาดเอียดหวังดี	กลุ่มค้าข้าวสาร (บ้านมดตะนอย) หมู่ที่ 3	16,000.00
นายชรินทร์ พระคง	กลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต (บ้านสุโหงบาต) หมู่ที่ 8	47,629.00
นายหมาดเด็น แก้วทอง	กลุ่มออมทรัพย์ประมงพื้นบ้าน (บ้านเจ้าไหม) หมู่ที่ 6	40,000.00
นายหมาดเส้น มะลิสะ	กลุ่มประมงพื้นบ้านหาดทรายแก้ว หมู่ที่ 7	100,000.00
รวม		544,940.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(ค่าขายแบบเปลี่ยน)	5,000.00	-
รวม	<u>5,000.00</u>	<u>-</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสีง
 หมายเหตุ ประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายจ่ายค้างจ่าย

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงครุภัณฑ์	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงครุภัณฑ์	183,385.05
เงินงบประมาณ	การรักษาความสงบภายใน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับกร รักษาความสงบภายใน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	เครื่องใช้สำนักงาน	106,000.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)	-	464,545.44
เงินงบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์อื่น	เครื่องใช้สำนักงานการศึกษารัฐวิ	90,300.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและ ประถมศึกษา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่างๆ	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมและต่อเติม ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะนุกต์	244,000.00
เงินงบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็กสายพวงม้วนเสริม ทุลูที่ 2 บ้านเกาะนุกต์	467,000.00
เงินงบประมาณ	การรักษาความสงบภายใน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับการ รักษาความสงบภายใน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์โรงงาน	เครื่องใช้เย็บผ้า	11,500.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	รถบรรทุกขยะ	2,394,000.00
			รวม			3,960,730.49

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสีง
 หมายเหตุ ประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 9 รายจ่ายค้างจ่าย (ต่อ)

ปี 2561

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม		8,856.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	รถบรรทุกขยะ	2,400,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	รถพยาบาลฉุกเฉิน (รถกระบะ)	1,000,000.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงครุภัณฑ์		118,150.00
เงินงบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	รายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น		30,000.00
เงินงบประมาณ	การรักษาความสงบภายใน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับกา	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์โรงงาน	วิทยุสื่อสาร	120,000.00
เงินงบประมาณ	การรักษาความสงบภายใน	รักษาความสงบภายใน	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์โรงงาน	เครื่องเย็บเย็บ	40,000.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	ค่าวัสดุ	รายจ่ายเพื่อไปดำเนินการ		22,576.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	งานระดับก่อนวัยเรียนและ	ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม(นม)		1,033,389.54
เงินงบประมาณ	การศึกษา	ประถมศึกษา	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	อาคารต่างๆ		308,000.00
เงินงบประมาณ	การศึกษา	ประถมศึกษา				
						5,080,971.54

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 10 เงินรับฝาก	2562	2561
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	24,544.46	8,916.15
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5 %	141.85	141.85
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6 %	8,666.17	8,593.34
เงินประกันสัญญา	835,267.00	574,439.00
เงินประกันสังคม	-	8,405.44
เงินรอคืนจังหวัด	-	56,221.00
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	757,440.19	753,168.79
กรมธนารักษ์	5,532.50	2,340.00
โครงการถ่ายโอนกิจกรรมฯ	12,652.35	12,652.35
โครงการส่งเสริมกิจกรรม TO BE NUMBER ONE	-	20,680.00
โครงการอบรมให้ความรู้แก่เด็กและเยาวชนป้องกันการตั้งครรภ์ก่อนวัยอันควร	-	31,500.00
การปรับสภาพแวดล้อมที่อยู่อาศัยให้แก่คนพิการ ปี 2561	-	20,000.00
โครงการส่งเสริมการอ่านในเด็กปฐมวัย	6,948.00	-
รวม	<u>1,651,192.52</u>	<u>1,497,057.92</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 11 เงินสะสม

	2562		2561	
เงินสะสม 1 ตุลาคม		23,129,800.78		21,933,971.87
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	10,333,381.33		6,685,560.41	
หัก เงินทุนสำรองเงินสะสม	1,550,007.20		1,671,390.10	
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	8,783,374.13		5,014,170.31	
รายจ่ายค้างจ่าย	130,080.80		48,478.84	
รับคืนเงินสะสม	32,160.00		4,961.01	
ปรับปรุงลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	414.63		-	
ปรับปรุงลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-		7,250.00	
ปรับปรุงเงินรับฝากอื่นๆประกันสังคม	8,405.44		-	
จ่ายขาดเงินสะสม	(3,604,600.00)		(3,864,739.38)	
คก.เบิกพนักงานจ้าง	-		(13,680.00)	
ปรับปรุงคอกเบี้ยเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	-		(611.87)	
ปรับปรุงลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	(6,000.00)	5,343,835.00	-	1,195,828.91
เงินสะสม 30 กันยายน		<u>28,473,635.78</u>		<u>23,129,800.78</u>

เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	2562	2561
1. ลูกหนี้ค่าภาษี	627,340.00	240,826.00
2. ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	2,310.00	-
3. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	27,843,985.78	22,888,974.78
รวม	<u>28,473,635.78</u>	<u>23,129,800.78</u>

	2562	2561
ทั้งนี้ ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน	2,065,700.00	839,320.00

และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11

รายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 11 เงินสะสม
 ปี 2562

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ	ก่องหน้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่องหน้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านยลิ่ง เกาะมุกตรีฮอร์ท หมู่ที่ 2	498,700.00	497,000.00	-	497,000.00	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างห้องถังประปาพร้อมปรับปรุง ระบบประปา หมู่ที่ 8	928,000.00	-	-	928,000.00	928,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการบุกเบิกพร้อมยกระดับถนนสายบ้าน นายโชติ อับตลกอเดช หมู่ที่ 4	321,000.00	-	-	321,000.00	321,000.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านออก หมู่ที่ 5	87,700.00	-	-	87,700.00	87,700.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายกุโบร์ - ท่ายะหมาด หมู่ที่ 8	232,000.00	232,000.00	-	232,000.00	-
รวม			2,067,400.00	729,000.00	-	2,065,700.00	1,336,700.00

ปี 2561

หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงินที่ ได้รับอนุมัติ	ก่องหน้ผูกพัน	เบิกจ่ายแล้ว	คงเหลือ	ยังไม่ได้ก่องหน้
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านยลิ่ง จิเหลา หมู่ที่ 1	554,320.00	-	-	554,320.00	554,320.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการเจาะบ่อบาดาล หมู่ที่ 4 บ้านบาตู ปูเต๊ะ และหมู่ที่ 7 บ้านทรายแก้ว	285,000.00	-	-	285,000.00	285,000.00
รวม			839,320.00	-	-	839,320.00	839,320.00

งบการเงินส่วนกลาง
งบแสดงการดำเนินงานฝ่ายการเงินรายวัน
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึง 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รายจ่ายจากเงินอุดหนุนระดับวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ	ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษาคความสงบภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน	สร้างเสริมเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	การเกษตร	งบกลาง
รายจ่าย														
งบกลาง	8,242,462.00	7,494,514.00	-	-	7,494,514.00	-	-	-	-	-	-	-	-	7,494,514.00
เงินคืน(ฝ่ายการเมือง)	1,955,520.00	1,951,920.00	-	-	1,951,920.00	1,951,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินคืน(ฝ่ายประจำ)	10,104,787.00	9,453,857.00	-	-	9,453,857.00	4,602,856.00	385,260.00	2,780,296.00	159,420.00	1,526,025.00	-	-	-	-
ค่าตอบแทน	1,140,320.63	570,330.00	-	-	570,330.00	249,170.00	96,120.00	47,900.00	-	177,140.00	-	-	-	-
ค่าวัสดุ	7,540,966.00	5,772,182.28	-	-	5,772,182.28	2,744,482.02	199,057.76	1,711,114.50	111,912.00	477,583.00	106,010.00	422,023.00	-	-
ค่าวัสดุ	3,331,776.00	2,442,530.52	-	464,545.44	2,907,075.96	560,626.80	20,000.00	2,191,529.16	-	134,920.00	-	-	-	-
ค่าสาธารณูปโภค	979,668.37	903,646.18	-	-	903,646.18	262,701.27	-	89,166.15	-	551,778.76	-	-	-	-
ค่าสุรับ	1,711,000.00	894,955.16	30,400.00	379,685.05	1,305,040.21	585,058.21	127,000.00	284,700.00	-	308,282.00	-	-	-	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,004,600.00	382,924.00	-	711,000.00	1,093,924.00	23,600.00	-	244,000.00	-	359,324.00	-	-	467,000.00	-
รายจ่ายอื่น	75,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	3,663,900.00	3,642,000.00	-	-	3,642,000.00	-	-	3,534,000.00	-	-	108,000.00	-	-	-
รวมรายจ่าย	40,750,000.00	33,508,859.14	30,400.00	1,555,230.49	35,094,489.63	10,980,414.30	827,437.76	10,882,705.81	271,332.00	3,535,052.76	106,010.00	530,023.00	467,000.00	7,494,514.00
รายรับ														
ภาษีอากร	1,635,200.00	1,923,380.26	-	606,724.00	2,530,104.26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่าบริการและใบอนุญาต	234,800.00	322,069.00	-	2,310.00	324,379.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากรอรับเงิน	232,000.00	338,119.26	-	-	338,119.26	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากรอรับเงินตามการพาณิชย์	3,800.00	3,720.00	-	-	3,720.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้บังคับ	27,300.00	43,643.00	-	5,000.00	48,643.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ภาษียึดถว	16,260,900.00	20,897,895.44	-	-	20,897,895.44	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	22,356,000.00	21,254,610.00	-	-	21,254,610.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนระดับวัตถุประสงค์เฉพาะกิจ	-	-	30,400.00	-	30,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	40,750,000.00	44,783,436.96	30,400.00	614,034.00	45,427,870.96									
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย					10,333,381.33									

นายอภิสิทธิ์ จีเทธา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสิงห์


นายอภิสิทธิ์ จีเทธา

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะสิงห์



รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. ทรัพย์สิน ไม่ได้มีการบันทึกทรัพย์สินในระบบ E-LAAS</p> <p>ทรัพย์สินตามงบททรัพย์สิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับรอง จำนวนเงิน ๑๒,๗๙๓,๕๖๕.๔๗ บาท และปีงบประมาณ ๒๕๖๒ งบททรัพย์สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวนเงิน ๑๔,๓๖๓,๘๐๓.๔๗ บาท ซึ่งทั้ง ๒ ปีงบประมาณไม่ปรากฏข้อมูลในระบบ E-LAAS</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบงชี้แจงว่า เนื่องจากทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับทรัพย์สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน จึงไม่รายงานทรัพย์สินในระบบ E-LAAS</p> <p>การไม่บันทึกรายการข้อมูลทรัพย์สิน เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๑๐๕ (๔)</p>	<p>ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะลิบงสั่งการเร่งรัดให้ผู้ต้องรับผิดชอบปฏิบัติและดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงมหาดไทยดังกล่าว ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓</p> <p> (นายสุรินทร์ นามไสย) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดศรีสะเกษ</p> <p>๙๙ (นางนิภารัตน์ บุญชัย) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ</p>