



องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว
รับเลขที่.....¹
วันที่ ๒๕ มี.ค. ๖๒ เวลา ๐๙.๐๐ น.

ที่ ตผ ๐๐๕๑.๓ สป/๐๓๑๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี
ศาลากลางจังหวัดสระบุรี
ถนนพิชัยณรงค์สงคราม สป ๑๘๐๐๐

๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว ที่ สป ๗๘๗๐๒/๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว ที่ สป ๗๘๗๐๒/๑๓๑๑ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ (ฉบับแก้ไข)

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

ตามหนังสือที่อ้างถึงองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรีได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาวเสร็จแล้ว
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตาม
ข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของ
รัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงิน
แผ่นดินจังหวัดสระบุรีทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงานของ
ผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้
นายอำเภอบ้านหมอ เพื่อทราบด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้โดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิระวัฒน์ ต้นจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

โทร. ๐-๓๖๒๒-๐๘๒๑

โทรสาร ๐-๓๖๒๒-๐๘๒๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : sri@oag.go.th

ลับ

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

รับเลขที่ ๕๕

วันที่ 8/02/๖๕ เวลา 11.00

ลับ



องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

รับเลขที่ ๒

วันที่ 9 เม.ย. 62 เวลา 10.40

ที่ สป ๐๐๒๓.๑๐/๒๕

ที่ว่าการอำเภอบ้านหมอ

ถนนเทศบาล ๙ สป ๑๘๑๓๐

๒๘ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือจังหวัดสระบุรี ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๑.๓ สป/๐๓๑๑ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรีแจ้งว่าได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ และได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวางดำเนินการแล้ว ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี ลับ ที่ ตผ ๐๐๕๑.๓ สป/๐๓๑๐ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒

อำเภอบ้านหมอจึงขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวางดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี แล้วรายงานผลให้อำเภอทราบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

- ส่งหนังสืออำเภอ/จังหวัด สระบุรี

ฯขอเอกสารใน ๑ ๒๐๐๖๖ ๖๖๖๖

← ๖๖ ๖๖๖๖ ๖๖๖๖

(นายอรุณรงค์ เทพรักษ์)

นายอำเภอบ้านหมอ

(นางสาวสายชล พิมสว่าง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายศศิทธิ์ ทีบระเจ็ด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ

โทร. ๐-๓๖๒๐-๒๕๒๒

(นายน้อย คำมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

ลับ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ขวาง

อำเภอบ้านหมอ จังหวัดสระบุรี

ประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชี ที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายวิระวัฒน์ ตันจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี

(นายอิสรา ครองญาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงิน องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง
อำเภอ บ้านหมอ จังหวัด สระบุรี แผนก องค์การบริหารส่วนตำบล
ประจำงวดปีงบประมาณ 2561 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2561
แล้วมีข้อสังเกตดังนี้

การบัญชีและการเงิน

1. ลูกหนี้ค่าภาษี

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้ภาษีค้างตามแบบสำรวจและรับรองลูกหนี้ต่างๆ คงค้าง
(แบบ ทส.10) ตั้งแต่ปีภาษี 2550-2561 ซึ่งยังไม่ได้ดำเนินการจัดเก็บให้เสร็จสิ้นไป จำนวน 109 ราย เป็นเงิน
14,633.41 บาท แยกรายละเอียดตามประเภทภาษี ดังนี้

	<u>ปีที่ค้างชำระ</u>	<u>จำนวน (ราย)</u>	<u>จำนวนเงิน(บาท)</u>
1. ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	2556 - 2558	3	5,850.-
2. ภาษีบำรุงท้องที่	2550 - 2561	106	8,783.41
	<u>รวมทั้งสิ้น</u>	<u>109</u>	<u>14,633.41</u>

ในจำนวนนี้มีลูกหนี้ภาษี ปีภาษี 2550 ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวาง มิได้เร่งรัดจัดเก็บ
จนขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย จำนวน 1 ราย รวมเป็นจำนวน 97.90 บาท ถือเป็นกรณีไม่ปฏิบัติตาม
หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว 0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การจัดเก็บรายได้
และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีลูกหนี้ค้างค้างหมดอายุความตามกฎหมาย
หากพบว่าสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติหน้าที่ไม่เร่งรัดจัดเก็บตาม
ระยะเวลาที่กำหนดให้หาผู้รับผิดชอบชดเชยความเสียหายที่เกิดขึ้นต่อทางราชการ

2. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเร่งรัดจัดเก็บภาษีที่ค้างชำระให้ครบถ้วนโดยเร็ว
โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พร้อมทั้งกำกับให้ดำเนินการจัดเก็บภาษีอย่างมีประสิทธิภาพ
โดยสำรวจลูกหนี้ค้างชำระเป็นประจำและต่อเนื่อง เร่งรัดติดตามการชำระภาษีให้ถูกต้องครบถ้วนอย่าปล่อยให้
เป็นลูกหนี้ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย

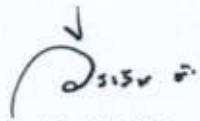
2. ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

เพียงวันที่ 30 กันยายน 2561 มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนคงค้างซึ่งครบกำหนดชำระ
ตามสัญญาแล้ว จำนวน 3 ราย เป็นเงิน 134,000.-บาท (รายละเอียดแนบ) ซึ่งสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด
สระบุรีได้แจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวางติดตามหนี้สินที่ค้างชำระหรือตั้งงบประมาณชดเชยคืนในทันที
ที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล แต่องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขวางยังไม่ดำเนินการแต่
อย่างใด ถือเป็นกรณีไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงาน โครงการเศรษฐกิจชุมชน
พ.ศ. 2541 ข้อ 24 และหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท 0318/ว 2999 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2543
เรื่อง แนวทางการดำเนินงานตามโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล
(หมู่บ้านละ 100,000.-บาท) ข้อ 9

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามหนี้สินที่ค้างชำระโดยเร็ว หากไม่สามารถดำเนินการได้ภายในกำหนด ให้องค์การบริหารส่วนตำบลไม่ขวางตั้งงบประมาณชุดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบล พร้อมทั้งให้ดำเนินการตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญาอิมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบละเลยไม่เร่งดำเนินการให้พิจารณาโทษตามควรแก่กรณี

นายวิวัฒน์
นายวิวัฒน์
นายวิวัฒน์



(นายวิวัฒน์ ตันจินตนารัตน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี



(นายอิสรา ครองญาติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสระบุรี
วันที่ 18 มีนาคม 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลไม้ขาว
 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ถึงกำหนดชำระ
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

หน่วย : บาท

ลำดับที่	รายชื่อลูกหนี้	วันที่กู้	จำนวนเงิน	วัน/เดือน/ปี ที่ครบกำหนด	งวดที่ค้าง	จำนวนเงิน คงค้าง	รวมทั้งสิ้น
1	กลุ่มเกษตรกรทำนา หมู่ที่ 2	28 เม.ย. 60	100,000.00	28 เม.ย. 61	1	100,000.00	100,000.00
2	กลุ่มดอกไม้จันทร์ หมู่ที่ 4	14 มี.ค. 52	10,000.00	14 มี.ค. 53	1	10,000.00	10,000.00
3	กลุ่มเลี้ยงไก่ หมู่ที่ 5	28 มี.ค. 54	40,000.00	28 มี.ค. 57	3	8,000.00	24,000.00
				28 มี.ค. 58	4	8,000.00	
				28 มี.ค. 59	5	8,000.00	
	รวม		150,000.00				134,000.00