

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

อำเภอบ้านลาด จังหวัดเพชรบุรี

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒





รายงานข้อเสนอแนะการตรวจสอบการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>ตามบัญชี</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้างไม่นำรายการเงินฝากธนาคารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ซึ่งเป็นสถานศึกษาที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง มีรายได้สะสมคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ตามบัญชีเงินรายรับ - รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๘๓,๓๗๓.๙๕ บาท และได้นำรายได้สะสมคงเหลือดังกล่าวฝากไว้ที่ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ชื่อบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.ท่าช้าง ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๐๒๐๐๔๗๕๑๒๔๐๘ ทำให้งบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้างแสดงยอดเงินฝากธนาคารต่ำไป จำนวน ๑๘๓,๓๗๓.๙๕ บาท และเงินรายได้สะสมต่ำไป จำนวน ๑๘๓,๓๗๓.๙๕ บาท</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้างได้ตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๑๐๐๕ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ สรุปได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง มิได้แสดงรายการและเปิดเผยข้อมูลยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารซึ่งเป็นรายได้สะสมของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่เป็นสถานศึกษาในสังกัด ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และในการจัดทำบัญชีได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ขอให้ดำเนินการติดตามผลการหารือในเรื่องดังกล่าว เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องและรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรีทราบต่อไป</p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ และข้อ ๒๖ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการวินิจฉัยรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๕ ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง ได้ทำหนังสือหารือเกี่ยวกับการปฏิบัติดังกล่าวไปยังกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นแล้ว ตามหนังสือ ที่ พบ ๗๖๕๐๒/๕๖๑ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ และอยู่ระหว่างรอผลการหารือเพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรีพิจารณาแล้วมีความเห็นว่า รายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง เป็นการสรุปข้อมูลในรูปตัวเงินรายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับองค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นหน่วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง ที่แยกไปทำการรับ - จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และการฝากเงิน จึงถือเป็นส่วนหนึ่งขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง จึงต้องบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารไว้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง จึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ หมวด ๑ นโยบายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕ (๑) “องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบล รวมทั้งกิจการพาณิชย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>ลงชื่อ  (นางสาวกัลปภักษ์ ทับสี) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี</p> <p>ลงชื่อ  (นางนุจิรา คำชื่น) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ</p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง ถึงระยะเวลาด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคก่อน ในงบแสดงฐานะการเงินอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เหตุซึ่งเป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้างแสดงรายการเงินสด และเงินฝากธนาคารคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน ๓๐,๐๑๒,๑๒๓.๐๖ บาท โดยไม่ได้นำเงินฝากธนาคารของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่เป็นหน่วยงานในสังกัดขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้าง แต่แยกไปทำการรับ - จ่ายเงิน เก็บรักษาเงิน และการฝากเงิน มารวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้างโดยมีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ ซึ่งเป็นรายได้สะสมคงเหลือของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามงบรายรับ - รายจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑๘๓,๓๗๓.๙๕ บาท ทำให้รายการเงินสดและเงินฝากธนาคารในงบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าช้างต่ำไป จำนวน ๑๘๓,๓๗๓.๙๕ บาท เป็นสะสม (รายได้สะสม) ต่ำไป จำนวน ๑๘๓,๓๗๓.๙๕ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒๐



ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร
ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า
จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน
ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์
การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก
หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น
อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้
เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน
และมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่าง
สมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทาง
เศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ
การตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต
และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ
เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์
ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง
อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต
อาจเกี่ยวข้องกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผล
ที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ
วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ
ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน



- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของรายงานการทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมที่มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยที่การสืบเสาะถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลรายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกัลปพฤกษ์ ทับสี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

(นางนุจิรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ