



กองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว โทร. ๐-๗๔๗๗-๕๕๔๖

ที่ สต ๗๑๔๐๔/

วันที่ ๑๓ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้นำรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ กระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว เรียบร้อยแล้ว และได้จัดทำประกาศรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหนังสือส่งหน่วยงานต่าง ๆ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และลงนามในเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวปาริยา บุญรอด)

นักวิชาการเงินและบัญชี

(นางสาววิศณี เล้าเทียนวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

- เพื่อโปรดทราบ

(นายชาญชัย ชูนวนล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

- ทราบ

(นายพนอด นงเกษม)

นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

สำเนาฉบับ

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
เรื่อง รายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้องค์การบริหารส่วนตำบลนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานประมาณ กระทรวงเจ้าสังกัด และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

บัดนี้ ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว เรียบร้อยแล้ว จึงขอประกาศเพื่อแจ้งให้ประชาชนได้ทราบตามเอกสารที่แนบท้ายประกาศนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

(ลงชื่อ)

๙๗๐

(นายพนต นงเกษม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว

..... พลัด อบต.
..... หัวหน้าส่วน
..... ตรวจ
..... ทาน/พิมพ์

รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
อำเภอ ละงู จังหวัด สตูล
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวปาริษา บุญรอด)
นักวิชาการเงินและบัญชี



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว
ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ เงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่ารายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวปาริษา บุญรอด) ...ในการจัดทำ
นักวิชาการเงินและบัญชี

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกัน ว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการ ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงาน การเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับ การสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรง ตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สามารถดูต่อ

...ต้องกล่าวไว้

(นางสาวปาริษา บุญรอด)

นักวิชาการเงินและบัญชี

ลับ

ต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูล
ในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจ
เงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี
ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์
หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึง
การเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล
โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขต
และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง
ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง
การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นายไมตรี สมณะ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล



(นางรัตนา ฮามะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวปาริยา บุณรอต)
นักวิชาการเงินและบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓



รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว




สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล ได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาขาว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และขอเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>1. รายรับ</p> <p>เพียงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2563 ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ ค้างชำระ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 14,000.00 บาท ได้แก่ ราย น.ส. สายสุตา ราชเมืองขวาง</p> <p>การปล่อยให้ลูกหนี้ค้างชำระจะทำให้ยากต่อการติดตามและเร่งรัดจัดเก็บในภายหน้า รวมทั้งยังเป็นภาระทางบัญชีและเกิดความไม่เป็นธรรมกับผู้ชำระภาษีรายอื่น เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.6/ว0208 ลงวันที่ 21 มกราคม 2541 เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระและการจำหน่ายหนี้สูญ</p> <p>2. เงินนอกงบประมาณ</p> <p>เพียงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2563 มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างชำระ จำนวน 2 กลุ่ม เป็นเงิน 85,500.00 บาท (รายละเอียดแนบ) ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ครบกำหนดชำระแล้ว</p> <p>กรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. 2541 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 24 วรรค 2 วรรค 3 และวรรค 4 ที่กำหนดสาระสำคัญว่า หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมดให้องค์การบริหารส่วนตำบลเร่งรัดให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรชำระหนี้คืนโดยพลันและในระหว่างที่ผิดนัดไม่ชำระหนี้หรือชำระหนี้ไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราที่กำหนด</p>	<p>ตามข้อสังเกต 1 และ 2 ให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/ผู้ที่เกี่ยวข้องติดตามเร่งรัดจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระให้ครบถ้วนและเสร็จสิ้นโดยเร็ว รวมทั้งให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/ผู้ที่เกี่ยวข้องร่วมกันหามาตรการในการเร่งรัดติดตามให้ลูกหนี้ค้างชำระดังกล่าว ชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว และหากรายใดไม่ยินยอมชำระหนี้ก็ให้ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้ขาดอายุความ หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/ผู้ที่เกี่ยวข้องปล่อยปะละเลยและปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องดังกล่าวให้พิจารณาโทษเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/ผู้ที่เกี่ยวข้องพร้อมดำเนินการให้ชดใช้เงินแทนทุกกรณี</p>

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวปาริยา บุญรอด)
นักวิชาการเงินและบัญชี

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรมีค่น้ำชำระหนี้ให้องค์การบริหารส่วนตำบลดำเนินคดีตามกฎหมายอย่าให้คดีขาดอายุความ และหนังสือกรมการปกครอง ค่วนที่สุด ที่ มท 0318 /ว 2999 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2543 เรื่อง แนวทางการดำเนินงานโครงการส่งเสริมอาชีพของสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (หมู่บ้าน ละ 100,000.00 บาท)</p>	<p>ลงชื่อ  (นายไมตรี สมณะ) ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสตูล</p> <p>ลงชื่อ  (นางรัตนา สมณะ) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ</p> <p style="text-align: right;"> สำเนาถูกต้อง  (นางสาวปาริยา บุนนород) นักวิชาการเงินและบัญชี </p>

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 25 ธันวาคม 2563