

ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว ๓๕๐



ศาลากลางจังหวัดนครพนม
ถนนอภิบาลบัญชา นพ. ๔๘๐๐๐

๒๘ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายอำเภอธาตุพนม นายอำเภอนาแก และนายอำเภอศรีสงคราม

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครพนม ที่ นพ ๐๐๒๓.๕/ว ๓๕๗ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๔๔ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนารายงานของผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดนครพนมได้แจ้งชักข้อแนะนำทางการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กระทรวงมหาดไทย โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อได้รับรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ให้นำส่งผ่านจังหวัดเพื่อรวบรวมรายงานกระทรวงมหาดไทย นั้น

จังหวัดนครพนมได้รับแจ้งจากกระทรวงมหาดไทยว่า ให้รวบรวมรายงานการเงินประจำปีพร้อมรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานของผู้สอบบัญชีแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่แสดงความคิดเห็นต่อการเงินได้ รวมถึงกรณีพบรายงานข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ หรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย รวมถึงได้มอบหมายให้ผู้ว่าราชการจังหวัดติดตามให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ จึงขอให้อำเภอติดตามผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่อยู่ในเกณฑ์ไม่แสดงความคิดเห็นต่อการเงินที่ไม่สามารถหาหลักฐานสอบบัญชีเหมาะสมเพียงพอ และกรณีเงินขาดบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน และรายงานผลการดำเนินการให้จังหวัดทราบภายในวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวรวิทย์ พิมพนิต)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครพนม

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๕๗๒๐ ต่อ ๑๕



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนครพนม

ทะเบียนรับ 359 วันที่ 15 ม.ค. 2569

ส.บ.ท. ☐ ก.บ.ด. ☐ ก.บ.ส. ☐ จ.บ. ☒ อ.บ. ☐ ส.บ.

ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๕๕

กระทรวงมหาดไทย ศาลากลางจังหวัดนครพนม

ถนนอักษะวงศ์ เขตพรหมนคร กทม. ๑๐๒๐๐

๕ มกราคม ๒๕๖๙

วันที่ ๑๕ ม.ค. ๒๕๖๙

เรื่อง

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างอิง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๑๐๘๖๙ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒. คำสั่งกระทรวงมหาดไทย ที่ ๑๒๖๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดส่งงบการเงินและผลการตรวจสอบ
ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยแจ้งให้จังหวัดรวบรวมรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานของผู้สอบบัญชีแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่สามารถแสดงความคิดเห็นต่อการเงินได้ รวมถึงกรณีพบรายงานข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ หรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย รวมถึงได้มอบหมายให้ผู้ว่าราชการจังหวัดติดตามให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าว นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ จึงขอให้จังหวัดติดตามผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่อยู่ในเกณฑ์ไม่แสดงความเห็นต่อการเงินที่ไม่สามารถหาหลักฐานสอบบัญชีเหมาะสมเพียงพอ และกรณีเงินขาดบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรถวิชช์ สัมพันธ์รัตน์)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ส่งให้กระทรวงมหาดไทย ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑. ด้านการคลัง	๑.๑ ลูกหนี้ค้างชำระ ๑) ลูกหนี้ค้างชำระเป็นระยะเวลานาน ลูกหนี้ผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญา ซึ่งไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายและตั้งงบประมาณขอใช้ตามระเบียบปฏิบัติของทางราชการแต่อย่างใด ๒) ลูกหนี้อื่นระยะสั้น เป็นลูกหนี้เงินยืมคงเหลือยกมาจากปีก่อน ๓) บันทึกบัญชีลูกหนี้การค้าไม่ครบถ้วน และรับรู้รายได้ไม่เป็นตามรอบระยะเวลาบัญชี ๔) ลูกหนี้ภาษีมีผลต่างต่ำกว่าทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว โดยไม่ทราบสาเหตุ ๑.๒ การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ มียอดคงเหลือทางบัญชีมีผลต่างระหว่างรายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (แบบ กค.๓) ในระบบบัญชี e-LAAS
๒. ด้านการเงิน	๒.๑ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๑) ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ แต่ไม่ได้จัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ๒) จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ๓) บัญชีเงินฝากธนาคารมีผลต่างระหว่างยอดคงเหลือของธนาคารกับยอดคงเหลือของหน่วยงาน เกิดจาก - จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างและหาเอกสารหลักฐานอื่นให้ตรวจสอบได้ - ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - ไม่มีหลักฐานประกอบรายการกระทบยอดให้ตรวจสอบ โดยไม่ทราบสาเหตุ - ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชี - เช็คค้างจ่าย บันทึกรายได้ซ้ำ บันทึกรับ - จ่ายผิดบัญชี - เช็คสั่งจ่ายที่มีสิทธิรับเงินไม่นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร - รายรับที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี และมียอดเงินรอตรวจสอบที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ ๔) กรณีระบบ e-LAAS ไม่สามารถใช้งานได้ จึงบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันจากระบบ e-LAAS และบันทึกบัญชีด้วยมือมียอดคงเหลือแตกต่างกัน และไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ๒.๒ ไม่มีใบเสร็จให้ตรวจนับ ๒.๓ ลงวันที่ในใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงที่ได้รับเงิน ๒.๔ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีเงินได้นิติบุคคลภายนอก นำส่งเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวนหนึ่งไม่มีรายละเอียดประกอบ ๒.๕ เบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม แต่ไม่มียอดคงเหลือบัญชีค่าใช้จ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ๒.๖ เบิกจ่ายเงินน้ำมันเชื้อเพลิง ช่วงเวลาที่ข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ e-LAAS แต่ไม่พบรายจ่ายในระบบ e-LAAS ๒.๗ เบิกจ่ายเงินยืมค่าพาหนะ ซึ่งมีการส่งใช้เงินยืมแล้วแต่ไม่พบการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในระบบ e-LAAS

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๒.๘ จำนวนภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามบัญชีแยกประเภทมียอดคงเหลือแตกต่างจากยอดที่นำส่งกรมสรรพากร ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างได้
๓. ด้านบัญชี	๓.๑ การบันทึกบัญชี ๑) บันทึกบัญชี โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ๒) บัญชีรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๓) บันทึกบัญชีเงินฝากประจำ-ระยะสั้น ไม่เกิน ๓ เดือน เป็นบัญชีเงินลงทุนระยะสั้น ๔) ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับรายละเอียดใบสำคัญค่างจ่ายอื่น ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุได้ ๕) บันทึกบัญชีเงินฝากประจำ - ระยะสั้นระยะเวลา ๑๒ เดือน เป็นบัญชีเงินฝากประจำ - ระยะสั้น ไม่เกิน ๓ เดือน ๖) จัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ๗) ไม่ได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากร และบัญชีค่าบำเหน็จบำนาญ ๘) งบทดลองแสดงรายการบัญชีเงินรับฝากระยะสั้น รายการเงินรับฝากอื่น โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๙) ยอดยกมาจากปีก่อน ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๑๐) บันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ๑๑) มีการแก้ไขปรับปรุงฐานข้อมูลลูกหนี้โดยไม่มีการบันทึกบัญชี และไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้ตรวจสอบ ๑๒) ยอดคงเหลือลูกหนี้ค่าน้ำประปาที่ค้างบแสดงฐานะการเงินและบัญชีแยกประเภทมีผลต่าง ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุ และหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้เงิน ๑๓) ปรับปรุงลดยอดเงินฝากธนาคาร โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ตรวจสอบ ๑๔) บันทึกบัญชีเงินเดือนและบำนาญของหน่วยงานภายใต้สังกัด ในช่วงเวลาที่ข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ e-LAAS ด้วยยอดสุทธิ โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชี ๑๕) บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าทะเบียนลูกหนี้เงินยืม โดยไม่ทราบสาเหตุ ๑๖) มียอดลูกหนี้เงินยืมสะสมยกมาโดยไม่มีรายละเอียดว่าเป็นรายใด ๑๗) บัญชีค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชีมียอดคงเหลือ โดยไม่มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ๓.๒ ทรัพย์สิน/ส่วนทุน ๑) บันทึกรายการสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัดรวมกับ อปท. ๒) นำครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาทมาบันทึกเป็นสินทรัพย์ ๓) ราคาทุนสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามบัญชีแตกต่างกับรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ๔) บัญชีสิ่งปลูกสร้างงวดการเงินก่อนจากการสำรวจมีลักษณะเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งต้องปรับปรุงรายการสิ่งปลูกสร้างออก หน่วยงานชี้แจงว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารเพิ่มเติม ๕) บัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จัดประเภททรัพย์สินรายการไม่เป็นไปตามนิยามของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนตามประกาศกระทรวงการคลัง

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๓.๓ ข้อมูลทะเบียนสินทรัพย์ (e-LAAS) ๑) เกิดผลต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ e-LAAS กับ ยอดคงเหลือตามทะเบียนสินทรัพย์ ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานชี้แจงถึงสาเหตุของยอดที่แตกต่าง ๒) การจัดทำข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วน (๑) ตามฎีกากันเงิน เลขที่คลังรับ ไม่ระบุ วันที่จัดทำ จำนวนเงินที่ช้อกันเงิน ยังไม่ปรากฏรายการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS (๒) บัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ บัญชีลูกหนี้ภาษีป้าย บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ (๓) บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของปี ๒๕๖๗ เท่านั้น ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ซึ่งยอดผลต่าง (๔) บันทึกข้อมูลอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่สอดคล้องและไม่เป็นไปตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่กำหนด (๖) ยอดยกมากตามทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มิได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขฐานข้อมูลสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง (๗) มีทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์เพิ่มขึ้นจากการดำเนินงาน แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลเพิ่มในทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS ๓) บันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างซึ่งเป็นอาคารก่อสร้างอาคารเรียนที่ตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้ว รวมทั้งไม่คำนวณและบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์พร้อมใช้งาน นอกจากนี้มีการปรับปรุงรายการบัญชี จ่ายค่าก่อสร้างงวดที่ ๑ เป็นสินทรัพย์รอการโอน ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีซ้ำซ้อน ๔) บันทึกบัญชีรับรู้รายการสินทรัพย์ โดยข้อมูล/รายละเอียดของสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบมูลค่า รวมถึงการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ (๑) ปรับปรุงรายการบัญชีโดยไม่มีหลักฐานประกอบ ๕) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครุภัณฑ์ในฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชี e-LAAS ๓.๔ การคำนวณค่าเสื่อมราคา ๑) รายละเอียดสินทรัพย์มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) มีผลต่างระหว่างรายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคากับยอดคงเหลือตามบัญชีกับงบทดลอง ๓) ไม่ได้สำรวจ และบันทึกสินทรัพย์ ประเภท ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เพื่อทำการปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน ๔) ไม่ได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ แต่มีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม ๕) บันทึกบัญชีสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสม โดยไม่มีเอกสารหลักฐานเพียงพอเพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ๖) บันทึกบัญชีสินทรัพย์ โดยไม่ระบุค่าเสื่อมราคาสะสมยกมาในทะเบียน ไม่บันทึกสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสมในบัญชีแยกประเภท

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๗) บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานกับฐานข้อมูลสินทรัพย์ และรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ e-LAAS มีผลแตกต่างกัน ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างที่ถูกต้องได้ ๓.๕ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - ปรับปรุงบัญชีเพิ่มยอดเงินสะสม โดยไม่มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ๓.๖ บัญชีรายได้สะสมในส่วนของการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด) ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกการให้ตรวจสอบ ๓.๗ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม มีผลต่างกับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ๓.๘ การจัดทำรายงานการเงิน ๑) จัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๒) รายงานการเงินแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานการเงินในระบบ e-LAAS ๓) ไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน ๔) งบแสดงฐานะทางการเงินกับบัญชีแยกประเภท เกิดผลต่าง ๕) ไม่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ได้แก่ บัญชีเงินสะสม บัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงทรัพย์สินสุทธิ/ส่วนทุนต่อไป ๖) งบทดลองแสดงรายการคงค้าง ไม่ดำเนินการและบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ได้แก่ บัญชีรายได้เงินอุดหนุนค้างรับ บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม และการบันทึกเงินฝากประจำ - ระยะสั้น ไม่เกิน ๓ เดือน เป็นบัญชีเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ๗) จัดส่งรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ เกินกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ๘) แสดงผลรวมของสินทรัพย์หมุนเวียนไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ผลรวมของสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินรวมกับสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนตามหลักการบัญชีพื้นฐาน ๙) ยอดคงเหลือตามบัญชีของสถานธนาณบาล และโรงเรียน ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดของหน่วยงาน มีจำนวนไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่นำข้อมูลเข้าระบบบัญชี e-LAAS เพื่อจัดทำงบการเงินรวม ๑๐) ไม่ได้นำรายการปรับปรุงบัญชีปี ๒๕๖๖ ตามที่ สตง.เสนอ มาปรับปรุงบัญชีในระบบ e-LAAS ทำให้ยอดยกมาในรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่ส่ง.รับรอง ๑๑) ไม่ได้จัดทำงบทดลองรายเดือน ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบยอดยกมาของแต่ละรายการถูกต้องหรือไม่ ๑๒) ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกการบัญชีให้ตรวจสอบ ๓.๙ เงินรอรับคืน (ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น) ๑) มีบัญชีเงินรอรับคืนที่มียอดคงเหลือตามบัญชี ไม่มีรายละเอียดข้อมูลประกอบยอดคงเหลือ

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๓.๙ เงินรับฝากระยะสั้น ๑) เป็นรายการที่ไม่มีการเคลื่อนไหว และมีได้ส่งคืนหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ เป็นผลให้คงค้างบัญชี ได้แก่ เงินรอคืนจังหวัด กองทุนหลักประกันสุขภาพ ค่ารักษาพยาบาล เงินมัดจำประกันสัญญา ค่าปรับผิดสัญญาเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ปี ๒๕๖๑ เงินเดือนครู ผดต. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ เงินรับฝากอื่น ๆ สาธารณสุขมูลฐาน หมอกควัน บำเหน็จบำนาญ พัฒนาศักยภาพการศึกษา โครงการจัดบริการสิทธิประโยชน์สำหรับมารดาหลังคลอด และเด็กแรกเกิด - ๑ ปี เงินช่วยเหลือคนพิการผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙) เงินอุดหนุนรณรงค์ลดอุบัติเหตุช่วงเทศกาลสงกรานต์ เงินอุดหนุนสำหรับพัฒนาประเทศ และเงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น ๒) มีเงินรับฝากอื่นที่ยกมาที่ไม่สามารถชี้แจงและไม่สามารถหาเอกสารหลักฐาน ๓) ไม่มีทะเบียนคุมเงินรับฝาก (โครงการก่อสร้างระบบประปาผิวดินขนาดใหญ่) ไม่มีเอกสารหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบ ๔) เงินรับฝากรอส่งจังหวัด ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบได้ ๓.๑๐ เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น แสดงยอดผิดดุล ซึ่งไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้ ๓.๑๑ เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน มียอดเพิ่มขึ้นระหว่างงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่สามารถแสดงหลักฐานได้ ๓.๑๒ เงินประกันสัญญา มีผลต่างระหว่างบัญชีกับทะเบียนคุมเงินรับฝากประกันสัญญาในระบบ e-LAAS โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุผลต่างได้ ๓.๑๘ การปรับปรุงบัญชี ๑) ระหว่างปีปรับปรุงผลต่างระหว่างบัญชีแยกประเภทปีเก่าให้ตรงกับสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงรายการให้ตรวจสอบ ๒) ไม่มีการตรวจนับและจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จึงไม่สามารถปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือได้ ๓) ปรับปรุงบัญชีเงินสะสมเงินสุทธิ และบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชี
	๓.๑๙ กรณีเงินขาดบัญชี ให้ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุและผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายคืน ๑) ยอดเงินขาดบัญชี จำนวน ๑,๓๕๘,๗๕๕.๐๔ บาท และบัญชีเงินรอตรวจสอบ จำนวน ๒,๔๗๘,๘๙๐.๑๖ บาท โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๒) งบแสดงฐานะทางการเงินไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามเอกสารที่นำมาให้ตรวจสอบ ในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และรายการหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยมีเงินรอตรวจสอบเงินฝากธนาคารเป็นยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสูงกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร โดยไม่ทราบสาเหตุ ๓) มีบัญชีเงินขาดบัญชี จำนวน ๑๗๔,๗๓๐ บาท และเงินเกินบัญชี จำนวน ๓๐๐,๙๔๗.๒๖ บาท ยังไม่สามารถหาสาเหตุได้ทั้งจำนวน ๔) มีเงินขาดบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๖ - ๒๕๕๔ จำนวน ๒๒๑,๑๕๔.๘๐ บาท

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. ด้านการพัสดุ	๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างก่อสร้างในพื้นที่ที่มีเจ้าของ และยังไม่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ดังกล่าว ๔.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑) ไม่จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒) ไม่พบการจัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงานภายใต้สังกัด ๓) รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจสอบเพียงรายการครุภัณฑ์ที่ได้รับมาในปีนั้น แต่ไม่พบรายการตรวจสอบครุภัณฑ์ปีเก่า ๔) มีครุภัณฑ์ สูญหาย อยู่ระหว่างติดตามส่งคืนหรือขอใช้คืน ๕) หน่วยงานภายใต้สังกัดไม่ได้จัดส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณให้ตรวจสอบ ๔.๓ หลักประกันสัญญา ๑) หลักประกันสัญญาพ้นข้อผูกพันแล้ว ยังไม่ได้จ่ายคืน ๒) มีผลต่างระหว่างหลักประกันสัญญาตามทะเบียนคุมกับบัญชีแยกประเภท (๑) ไม่ทราบสาเหตุ (๒) ไม่ได้ตรวจสอบแหล่งเงินก่อนคืนเงินประกันสัญญา (๓) ไม่มีทะเบียนคุมเงินรับฝากให้ตรวจสอบจึงไม่อาจตรวจสอบและรับรองความถูกต้องของยอดคงเหลือได้
๕. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๕.๑ มีผลต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีกับบัญชีรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๑) ยอดเงินรับฝากด้านเดบิตและเครดิตมีผลต่าง ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างและหาเอกสารหลักฐานอื่นให้ตรวจสอบได้ ๒) ผลแตกต่างยกมาจากงวดการเงินก่อน

กต.ดลว

เลขรับที่ ๖๖ / ๒

วันที่ ๑๐ / ๖๖.๐ / ๖๖

เวลา ๑๖.๓๙ น.

ที่ คผ ๐๐๕๕๖ นพ/๒๓๖



เทศบาลตำบลน้ำคำ

ปีที่ ๑๐๕๓

วันที่ ๑๐ มี.ย. ๖๘

เวลา ๑๑.๕๑ น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

๒๔๑ หมู่ ๕ ตำบลหนองญาติ

อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ๔๘๐๐๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลน้ำคำ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลน้ำคำ

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลน้ำคำ ที่ นพ ๕๓๒๐๒/ว ๑๖๓๗ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ของเทศบาลตำบลน้ำคำ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลน้ำคำ อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม ได้ส่งรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลน้ำคำ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๔๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดนครพนม ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลน้ำคำ
เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

โทร. ๐ ๔๒๕๓ ๑๗๓๗

โทรสาร ๐ ๔๒๕๓ ๑๗๓๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : npm@dag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลน้ำก่ำ
อำเภอธาตุพนม จังหวัดนครพนม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลน้ำก่ำ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลน้ำก่ำ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลน้ำก่ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

1. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น มียอดคงเหลือ จำนวน 707,150.37 บาท เป็นรายการเงินขาดบัญชียกมาจากปีงบประมาณ 2559 ทั้งจำนวน หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบว่าประกอบด้วยรายการใด

2. ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว จำนวน 2,844,518.92 บาท ในจำนวนดังกล่าวมีรายการเงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน - ระยะยาว จำนวน 2,004,793.92 บาท จากการพิสูจน์ยอดบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นงวด กับบัญชีเงินฝากธนาคารและลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน พบว่า เงินฝากธนาคารคงเหลือจำนวน 699,648.57 บาท และลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน คงเหลือจำนวน 1,054,800 บาท รวมจำนวน 1,754,448.57 บาท ผลต่างจำนวน 250,345.35 บาท (2,004,793.92 - 1,754,448.57) หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่สามารถอธิบายสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้

ตามข้อ 1 และ 2 สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบ่งแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลน้ำก่ำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

76 มก ส



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

๒๐๓



- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตาม ข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของ ประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงาน ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกต ถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

ปณณ 21



- 4 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

(นางกรรณก ศีลา)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่ม

ที่ ดผ ๐๐๕๕.๖ นพ/๒๑๖



สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

๒๔๑ หมู่ ๕ ตำบลหนองญาติ

อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ๔๘๐๐๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลนาแก

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลนาแก

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลนาแก ที่ นพ ๕๒๓๐๑/๑๓๓๔ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ของเทศบาลตำบลนาแก จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลนาแก อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลนาแก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๙๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดนครพนม ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลนาแก เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

ประณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : npm@oag.go.th

(นางสาวสิริโสกา ชัยมาตย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลนาแก
อำเภอโนนสูง จังหวัดนครพนม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

นางสาวศิริ

ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

และอ. นายกเทศมนตรีตำบลนาแก

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลนาแก (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลนาแก ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มียอดคงเหลือจำนวน 40,230,192.91 บาท ในจำนวนดังกล่าวมีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ผลต่างกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่าง และไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้ จำนวน 3 บัญชี ดังนี้

1) บัญชีฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่ 014382679246 ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 208,997.10 บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 259,856.61 บาท ผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรอง จำนวน 50,859.51 บาท ซึ่งเกิดจากรายได้ที่ยังไม่รับรู้ จำนวน 93,854.94 บาท และมีรายการที่ยังไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างได้ จำนวน 42,995.43 บาท

2) บัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน เลขที่ 053020429170 ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 36,425,777.21 บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 34,616,351.34 บาท ผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรอง จำนวน 1,809,425.87 บาท ซึ่งเกิดจากรายการเช็คที่ยังไม่ขึ้นเงิน จำนวน 9,144.65 บาท และมีรายการที่ยังไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างได้ จำนวน 1,818,570.52 บาท

(นางสาวสิริโสภา ชัยมาตย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



3) บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่ 421-1-44507-3 ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน 3,092,325.21 บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 6,384,095.73 บาท ผลต่างยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ายอดคงเหลือที่ธนาคารรับรอง จำนวน 3,291,770.52 บาท ซึ่งเกิดจากรายการเรื้อรังที่ยังไม่ขึ้นเงิน จำนวน 4,467.29 บาท และมีรายการที่ยังไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างได้จำนวน 3,287,303.23 บาท

จากสถานการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลนาแก วันที่ 30 กันยายน 2567

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้



(นางสาวศิริโสภา ชัยมาตย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

ผู้ชำนาญการกองคลัง



- 4 -

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและระยะเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

(นางกรนก ศิลา)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกลุ่ม

(นางสาวสิริโสภา ชัยมาตย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

- ☒ กองคลัง
☐ กองช่าง
☐ กองการศึกษา
☐ กองสวัสดิการสังคม
☐ หน่วยตรวจสอบภายใน
ที่ ตผ ๐๐๕๕.๖ นพ/ ๑๗๓



เทศบาลตำบลสามผง	
รับที่	๑๙๙๓
วันที่	๓๑ มี.ค. ๖๘
เวลา	๑๔.๐๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

๒๔๑ หมู่ ๕ ตำบลหนองญาติ

อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ๕๘๐๐๐

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลสามผง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสามผง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลสามผง ที่ นพ ๕๔๑๐๒/๘๓๐ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
ของเทศบาลตำบลสามผง จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลสามผง อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม ได้ส่งรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาลตำบลสามผง เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๔๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดนครพนม ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของเทศบาล
ตำบลสามผง เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : npm@oag.go.th

สำเนาถูกต้อง

นายสุวิทย์ ธาระบิตร
ปลัดเทศบาลตำบลสามผง



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลสามผง
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

บัญชีแยกประเภท

นายศิริพงษ์ คาระบัตร์
ปลัดเทศบาลตำบลสามผง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลสามผง

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลสามผง (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่าไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของเทศบาลตำบลสามผงได้ เนื่องจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 จำนวน 28,339,721.65 บาท จำนวนดังกล่าวมีเงินฝากธนาคารจำนวน 3 บัญชีที่มีผลต่างกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ซึ่งหน่วยงานไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร 2 บัญชี และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร 1 บัญชีแต่ไม่มีเอกสารหลักฐานมาสนับสนุนสาเหตุของผลต่างในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

(1) เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 013382427510 ยอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 15,354,859.16 บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจำนวน 11,096,650.76 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 4,258,208.40 บาท หน่วยงานไม่สามารถหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้

(2) เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 9834062052 แสดงยอดคงเหลือตามบัญชีด้านเครดิต (ผิดดุล) จำนวน (421,215) บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจำนวน 4,140,041.96 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีต่ำกว่ายอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจำนวน 4,561,257.90 บาท หน่วยงานไม่สามารถหาสาเหตุของผลต่างดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างได้เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของเงินฝากธนาคารดังกล่าว

สำเนาถูกต้อง



(3) เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี 4086041820 ยอดคงเหลือตามบัญชีจำนวน 5,803,111.69 บาท ยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 3,963,562.62 บาท ยอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่ายอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 1,839,549.07 บาท หน่วยงานได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารโดยมีสาเหตุของผลต่าง ได้แก่ มีเงินฝากระหว่างทาง เงินรายรับยังไม่เข้าบัญชี จำนวน 1,098,909.33 บาท บันทึกรายรับซ้ำ จำนวน 925,238.51 บาท เชื่ตัดจ่ายไม่ได้บันทึกบัญชี จำนวน 1,000,000 บาท รายรับไม่ได้บันทึกบัญชี บันทึกกรายรับต่ำไป ปรับปรุงลดยอดรายรับซ้ำ จำนวนรวม 1,184,598.77 บาท หน่วยงานไม่สามารถหาหลักฐานเพื่อสนับสนุนสาเหตุของผลต่าง เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของเงินฝากธนาคารดังกล่าว

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินรายการเหล่านี้หรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบแสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลสามผง ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูล ที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

ท.ค.

สำเนาถูกต้อง


นางศิริพงษ์ ตระกูล
ปลัดเทศบาลตำบลสามผง



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน
เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้
ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ รายงานการเงิน และ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

(นางสาวทิวา ฝ่ายบุตร)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำเนาถูกต้อง

นาย Kittiphong ธาระบุตร
ปลัดเทศบาลตำบลสามนา

- ☐ สำนักงานปลัด.....
☒ กองคลัง.....
☐ กองช่าง.....
☐ กองการศึกษา.....
ที่ ๐๐๕๕.๖ นพ/๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ	
เลขที่	๖๐๖
วันที่	๒๑ ๖.๑.๖๔
เวลา	๑๕.๐๙

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม
 ๒๔๑ หมู่ ๕ ตำบลหนองญาติ
 อำเภอเมืองนครพนม จังหวัดนครพนม ๔๘๐๐๐

๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ

เรียน นายกองคการบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ

อ้างถึง หนังสือที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ ที่ นพ ๗๘๓๐๒/๕๓๐ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
 ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม
 ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ
 เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

อาศัยอำนาจตามความใน มาตรา ๘๑ ประกอบมาตรา ๕๔ (๔) แห่งพระราชบัญญัติ
 ประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน
 จังหวัดนครพนม ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหาร
 ส่วนตำบลหนองบ่อ เสร็จแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบรายงานการเงิน โดยมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษราษฎร์)

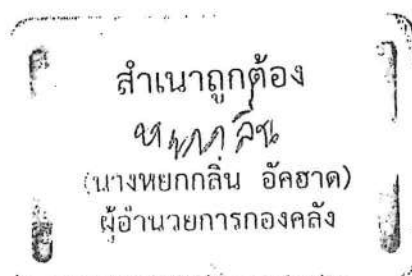
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม ปฏิบัติราชการแทน
 ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

โทร. ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

โทรสาร ๐ ๔๒๕๑ ๑๗๓๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : npm@oag.go.th





รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ
อำเภอนาแก จังหวัดนครพนม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำเนาถูกต้อง

(นางหยกกลิน อัครชาติ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเหตุการณ์ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มียอดคงเหลือ จำนวน 44,454,198.77 บาท ในจำนวนดังกล่าวมีเงินฝากธนาคาร จำนวน 4 บัญชีที่มียอดคงเหลือต่างกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร หน่วยงานได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร แต่แสดงไว้ในรายการเงินรอตรวจสอบ เงินรับเกิน และรายการตัดจ่ายผิดธนาคาร หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบและไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างดังกล่าวเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารได้ ดังนี้

1. เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 053020810171 ผลต่าง จำนวน 218,685.79 บาท ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างได้
2. เงินฝากธนาคารกรุงไทย ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 421-0-00938-5 มีเงินรอตรวจสอบ จำนวน 120,116.19 บาท และตัดจ่ายผิดธนาคาร จำนวน 211,820.00 บาท ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้
3. เงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี 438-2-67780-4 มีเงินรอตรวจสอบ จำนวน 832.57 บาท ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้
4. เงินฝากธนาคารออมสิน ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 300006340867 มีเงินรอตรวจสอบ จำนวน 26,011.43 บาท และเงินรับเกิน จำนวน 2,288.99 บาท ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้

จากสถานการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต้องบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบ่อ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางหยกกลิ่น อัครยาด)

ผู้อำนวยการกองคลัง



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพยกกลิน อัครชาติ)

ผู้อำนวยการกองกลาง



ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพ ของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง ของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับ เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึง การเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล ว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่อง ที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางกาญจนาภรณ์ อนุรักษ์ราษฎร์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครพนม

(นางกรรณก ศิลา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำเนาถูกต้อง

(นางหยกกลิ่น อัครชาติ)

ผู้อำนวยการกองคลัง