



ที่ ขน ๐๐๒๓.๕/ ๕๖๓

ศาลากลางจังหวัดชัยนาท

ถนนพรหมประเสริฐ ขน ๑๗๐๐๐

๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก
เรียน นายอำเภอสรรพยา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยนาท ที่ ตผ ๐๐๖๑.๓ ขน/๒
ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยนาทแจ้งว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก เสร็จเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่ามีข้อสังเกต
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินข้อ ๘ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เป็นรายการเงินขาดบัญชี จำนวน
๖,๒๑๗,๓๗๘.๓๘ บาท (หกล้านสองแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันสามร้อยเจ็ดสิบแปดบาทสามสิบแปดสตางค์)
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้ ดังนั้น จึงให้อำเภอสรรพยาเร่งรัดติดตามผลการดำเนินการฯ
กรณีเงินขาดบัญชีดังกล่าว แล้วรายงานให้จังหวัดทราบ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันได้รับหนังสือ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิติ มนต์วิวัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดชัยนาท

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๕๖๔๑-๖๓๘๐

โทรสาร ๐-๕๖๔๑-๖๖๐๓

กลุ่มงานการบัญชีและการตรวจสอบ
รับเลขที่ 39
วันที่ 10.7 มี.ค. 2564
เวลา



ศาลากลางจังหวัดชัยนาท
รับเลขที่ 403
วันที่ 6 มี.ค. 2564

สำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
รับเลขที่ 708
วันที่ 6 มี.ค. 2564
เวลา

ที่ ตผ ๐๐๖๑.๓ ชน/๒

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยนาท
เลขที่ ๓๓๓/๒ ตำบลบ้านกล้วย
อำเภอเมืองชัยนาท จังหวัดชัยนาท ๑๗๐๐๐

๕ มี.ค. ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก จำนวน ๑ ชุด

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยนาท ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออกเสร็จแล้ว และได้แจ้งโดยหนังสือ
ที่ ตผ ๐๐๖๑.๓ ชน/๖ ลงวันที่ ๕ มี.ค. ๒๕๖๔ ให้เทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก ทราบแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางดวงกมล ตูลยฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยนาท ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยนาท

โทร. ๐ ๕๖๔๑ ๒๘๐๗

โทรสาร ๐ ๕๖๔๑ ๒๘๐๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cnt@oag.go.th



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์นางคำออก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลโพธิ์นางคำออก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากเทศบาลตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินข้อ 8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เป็นรายการเงินขาดบัญชี จำนวน 6,217,378.38 บาท โดยแยกเป็นกรณี ดังนี้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๗๗๖.๐๖



(1) เงินจำนวน 6,053,459.38 บาท เกิดจากการใช้เช็คเบิกเงินโดยไม่มีหลักฐานการเบิกจ่าย ซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ให้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายตามบัญชีที่ กค 0406.4/07662 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2546 และผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท เห็นด้วยกับผลการตรวจสอบของ กระทรวงการคลัง ตามหนังสือศาลากลางจังหวัดชัยนาท ที่ มท 0823.4/32 ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2550 และ องค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์น้ำค้อ (เทศบาลตำบลโพธิ์น้ำค้อ) ได้ออกคำสั่งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จำนวน 3 ราย ชดใช้ค่าใช้จ่ายตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพธิ์น้ำค้อ ที่ 70/2550 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2550 ค่าเสียหาย จำนวน 6,539,836.12 บาท ได้รับชำระจากผู้รับผิดชอบ 1 ราย ครบถ้วนแล้ว เป็นเงิน 486,376.74 บาท ผู้รับผิดชอบ 1 ราย เสียชีวิต และอีก 1 ราย ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้ลงโทษ จำคุกมีกำหนด 50 ปี และให้คืนหรือใช้เงินอีก จำนวน 3,597,863.22 บาท (2) เงินจำนวน 120,000.00 บาท เกิดจากรับชำระเงินกู้ยืมจากกลุ่มออมทรัพย์เพื่อการผลิต ซึ่งไม่มีการนำฝากธนาคารและไม่บันทึกบัญชี เทศบาลได้สอบข้อเท็จจริงเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2550 แล้ว โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนหาผู้กระทำความผิดทางละเมิด ตามคำสั่งเทศบาลตำบลโพธิ์น้ำค้อ ที่ 353/2555 ลงวันที่ 24 ตุลาคม 2555 ซึ่งอยู่ ระหว่างดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัด ติดตามเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือ เจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ.2546 และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0313.3/ว 2573 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2540 เรื่อง แนวปฏิบัติเมื่อเกิดกรณีเงินขาดบัญชี หรือมีการทุจริตทางการเงินของหน่วยการบริหาร ราชการส่วนท้องถิ่น (3) เงินจำนวน 43,919.00 บาท เกิดจากการที่เทศบาลฯ มีการจ่ายเงินประกันสัญญา 1 ราย โดยเงินขาดบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของเทศบาล ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก เทศบาล หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่น อย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ หรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของ

AL



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเทศบาล

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของเทศบาลในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้เทศบาล ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง