



ที่ ตผ ๐๐๕๖.๒ นภ/ ๑๓๓

เลขรับที่	499
วันที่	31, ๗, ๕๕
เวลา	

องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม(กองคลัง)
 สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู
 อาคารประชุมอนุบาลโย ชั้น ๑
 ศาลากลางจังหวัดหนองบัวลำภู
 อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู
 ๓๙๐๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ที่ นภ ๗๓๖๐๒/๔ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน นายกองค้ น.๒๖๗
 - กว. 11/๒๕๖๕
 ทูลเกล้าฯ ถวาย
 ในสัปดาห์ที่ 30 กย ๖๔
 ๑๓ ๐๖/๒๕๖๕

ขอแสดงความนับถือ

พ.อ.อ

วิง-๕.๖.๒๐๒
 (จิระศักดิ์ ไชยมูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู ปฏิบัติราชการแทน

- กิจกานและ/หรือผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน
- ข้าราชการคลัง

- 15/๕ นาย
 - 15/๕ นาย

นายภูษิต เติมแก้ว
 ๑๕/๑๕/๕๕

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม
 1๕.๑.๖๕

นางสาววิชรินทร์ หาญเชิงชัย

กลุ่มตรวจสอบการเงิน

โทร. ๐ ๔๒๓๑ ๖๗๗๑

โทรสาร ๐ ๔๒๓๑ ๖๗๗๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_nbp@oag.go.th

(นางสาววิชรินทร์ หาญเชิงชัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

นายบัญญัติ ข้อโหน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม อำเภอศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ ๒ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงรายการเงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน ๑๒,๐๓๐,๒๖๗.๔๒ บาท แต่ตามรายงานยอดเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรองมีจำนวน ๑๒,๙๔๐,๕๒๗.๐๖ บาท มีผลต่างจากรายงานเงินฝากธนาคารที่ธนาคารรับรองจำนวน ๕ บัญชี โดยเป็นบัญชีที่มียอดตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารต่ำกว่ายอดที่ธนาคารรับรองจำนวน ๔ บัญชี และเป็นบัญชีที่มียอดตามบัญชีแยกประเภทสูงกว่ายอดที่ธนาคารรับรองจำนวน ๑ บัญชี รวมผลต่างยอดตามบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารต่ำกว่ายอดที่ธนาคารรับรอง จำนวน ๙๑๐,๒๕๙.๖๔ บาท สาเหตุเกิดจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ ๑๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิจำนวน ๓๐,๒๐๑,๔๐๙.๗๐ บาท แสดงมูลค่าราคาทุนของถนน จำนวน ๓๗,๑๗๑,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ตามฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงรายการ ถนน จำนวน ๓๑,๙๔๑,๐๐๐.๐๐ บาท มีผลต่างไม่ทราบสาเหตุ จำนวน ๕,๒๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น แสดงมูลค่าราคาทุน ๕,๘๑๔,๑๐๐.๐๐ บาท แต่ตามฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแสดงรายการ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน ๕,๑๕๔,๑๐๐.๐๐ บาท ผลต่างไม่ทราบสาเหตุ จำนวน ๖๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับผลต่างของบัญชีเงินฝากธนาคาร รวมทั้งรายการสินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐาน เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามชี้แจงว่าอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบและจะปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อให้ได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่าง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เพียงพอของรายการดังกล่าวได้ จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินสำหรับบัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน รวมถึงอาจส่งผลกระทบต่องบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินสำหรับบัญชีค่าเสื่อมราคา

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ ๒ เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

งาม งาม งาม



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน
เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของ
ผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และ
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

พ.อ.อ.

วิจิตรศักดิ์ ไชยมูล

(จิระศักดิ์ ไชยมูล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู

นางสาวจรูญ สุภาชี

(นางสาวจรูญ สุภาชี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ