



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลต้นไทร

อำเภอ บาเจาะ จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เทศบาลตำบลต้นไทร  
รับเลขที่. 4791  
วันที่ 29 ธ.ค. 2563  
เวลา 14:40 น.



ที่ ตม ๐๐๖๕.๕ นธ/๓๐๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส  
๔๒๔ ถนนไทรบุรี ตำบลบ่อยาง  
อำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๗๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

กองคลัง  
วันที่ 29/12/63  
เวลา 16:30

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลต้นไทร

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลต้นไทร

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลต้นไทร ที่ นธ ๖๙๐๒/๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลต้นไทร จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงเทศบาลตำบลต้นไทร ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลต้นไทรเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาสได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลต้นไทรเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ในนามของ  
ผู้อำนวยการสำนักงาน  
จังหวัดนราธิวาส  
30 ธ.ค. 63

ขอแสดงความนับถือ

*(Signature)*

(นายภาชิต อิศระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน  
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

-บันทึกส่งมอบงานวันที่ 30 ธ.ค. 63

นางนันทนา

*(Signature)*  
4 ม.ค. 64

*(Signature)*

๓๑ ธ.ค. ๒๕๖๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส  
โทร.(๐๗๔) ๓๒๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๖ - ๑๐๘  
โทรสาร (๐๗๔) ๓๒๑๗๒๑, โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑  
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nwt@oag.go.th



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลต้นไทร

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลต้นไทร ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่กำลังดำเนินอยู่ในวาระคดีในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลต้นไทร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แสดงยอดคงเหลือลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๘๗,๔๒๖.๐๐ บาท เป็นรายการไม่เคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินหมายเหตุ ๗ ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม แสดงรายละเอียดเป็นจ่ายเงินบำนาญงวดปี ๒๕๕๙ แสดงรายการปรับปรุงลด ๖๒,๘๕๔.๐๐ บาท และแสดงยอดคงเหลือเป็นเงิน (๖,๖๒๘.๐๐) บาท ซึ่งไม่สอดคล้องกับยอดคงเหลือตามงบแสดงฐานะการเงิน เทศบาลตำบลต้นไทรชี้แจงว่าเป็นการจ่ายเงินที่มีใช้เงินบำนาญและอยู่ระหว่างการตรวจสอบข้อเท็จจริงว่าเกิดจากการเบิกจ่ายรายการใด แต่ยังไม่ดำเนินการแล้วเสร็จ และจะหารือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อแก้ไขปรับปรุงบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้แล้วเสร็จต่อไป

สถานการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่าบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสมแสดงยอดคงเหลือถูกต้อง การบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม ส่งผลกระทบต่อบัญชีที่มีสาระสำคัญได้แก่ บัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคาร เนื่องจากบัญชีเงินยืมเงินสะสมเกิดจากการบันทึกคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๒. บัญชีเงินรับฝาก แสดงยอดคงเหลือในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๖๑๖,๐๒๖.๒๒ บาท ในจำนวนนี้มีรายการผิดปกติ โดยพบว่าบัญชีเงินรับฝากประกันสังคมคงเหลือเป็นเงิน ๑๘,๑๒๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่มีได้นำส่งให้สำนักงานประกันสังคม เทศบาลตำบลต้นไทรชี้แจงว่า

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เป็นยอดคงเหลือค้างนำส่งสำนักงานประกันสังคมตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ แต่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของรายได้ และเกิดจากสาเหตุใด

สถานการณ์ดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถเชื่อมั่นได้ว่าบัญชีเงินรับฝาก ที่แสดงยอดคงเหลือตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินเป็นยอดคงเหลือที่ถูกต้อง และการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

๓. หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ ๙ รายจ่ายค้างจ่าย แสดงยอดคงเหลือ เป็นเงิน ๙,๒๘๘,๗๑๑.๘๐ บาท แสดงรายการกินเงินจำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๑๐๐,๕๘๐.๐๐ บาท รายการปรับปรุงบัญชี เป็นเงิน (๓๖๑,๕๘๐.๐๐) บาท และรายการรอกการปรับปรุง เป็นเงิน ๒๖๑,๐๐๐.๐๐ บาท เทศบาลตำบลต้นไทรชี้แจงว่าเป็นรายการขอซื้อข้อมูลที่ยกเลิกแล้วแต่ไม่ได้ทำการยกเลิกตามขั้นตอนในระบบ การบันทึกบัญชี เทศบาลตำบลต้นไทรทำการปรับปรุงบัญชีโดยไ้ผ่านรายการทั่วไปในระบบบันทึกบัญชีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e - LAAS) จึงทำให้แสดงข้อมูลเป็นรายการดังกล่าว ซึ่งไม่สอดคล้องกับ ข้อเท็จจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการ ตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบ วิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐาน เกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐาน การสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่า จำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์ การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิก หน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

การตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรูว่ามี ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการ ตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายภาชิต อีสระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

(นางสาวรินทร์ นวลขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ