

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

ที่ ตพ ๐๐๖๕.๔ ยล/๑๐๖

๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหาร
ส่วนตำบลกาญูบอเกาะ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลกาญบ่อเกาะ

อ้างถึง ๑.หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก ที่ ยล ๗๓๓๐๒/ว ๕๓๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๑

๒.หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลกาบูกาเยาะ ที่ ยล ๗๓๓๐๒/๐๖๐ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลกาบูกะ จำนวน ๑ ชุด

๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ขององค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษกได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนาภิเษก เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลลายูบอเกาะ เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง หรือมาตรา ๘๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินมาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก ทั้งนี้เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลาทราบ ทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนาข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ นายอำเภอรามัน เพื่อทราบด้วยแล้ว

វិស័យ អប់រំ ឈរ

ក្រសួង. ម. ១១ វិទ្យាស្ថាន

ကလေးစာအုပ်အတွက်

100/1000000

ว่าที่ร้อยเอก

ขอแสดงความนับถือ

- ឯកសារភ្ជាប់ផ្សេងៗ

စာအုပ်အား (၁၀) ရက်အတွင်း

(นางณัฐวดี สิงห์ล่อ)

(บุญมา แก้วล้วน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อผาง

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา ปฏิบัติราชการแทน

25 G.W. 2562

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

โทร. (๐๗๔) ๓๒๔๓๗๑-๕ ต่อ ๓๐๑

โทรสาร (๐๗๕) ๓๓๓๔๗๗

โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ yla@oag.go.th

(นายอาสมิ แซ่บาคอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลตากวน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลกาบอเกาะ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลกาบอเกาะ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลกาบอเกาะ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าที่ร้อยเอก



(บุญมา แก้วล้วน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

19/๑๐/๖๒

(นางเนาวรัตน์ ภูมิ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดยะลา

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลกาญจนบุรี อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	25,457,769.52	24,972,469.52
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	21,193,317.88	16,844,116.77
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	4	5,727,184.00	2,853,735.57
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	55,231.40	42,329.27
ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	6	12,960.00	12,760.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	370,000.00	370,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		27,358,693.28	20,122,941.61
บัญชีพักสินทรัพย์			
ลูกหนี้เงินสะสม		-	11,800.00
รวมสินทรัพย์		27,358,693.28	20,134,741.61

ลงชื่อ.....

(นางสาวอังฉรา ชำระ)

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางณัฐวดี สิงห์ลอ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายอาสมี เจะบากอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาคศรี)

เจ้าวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

ฉ.น.

(นางสาวอังฉรา ชำระ)

องค์การบริหารส่วนตำบลกาบอเกาะ อำเภอราษีไศล จังหวัดยโสธร

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทุนทรัพย์สิน	2	25,457,769.52	24,972,469.52
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	9,112,573.00	4,834,810.00
เงินรับฝาก	9	1,551,336.42	1,693,248.57
รวมหนี้สินหมุนเวียน		10,663,909.42	6,528,058.57
บัญชีพักหนี้สิน			
เจ้าหนี้เงินสะสม		-	11,200.00
รวมหนี้สิน		10,663,909.42	6,539,858.57
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	7,298,312.96	5,666,032.35
เงินทุนสำรองเงินสะสม	11	9,396,470.90	7,928,850.69
รวมเงินสะสม		16,694,783.86	13,594,883.04
รวมหนี้สินและเงินสะสม		27,358,693.28	20,134,741.61

ลงชื่อ.....

(นางสาวอรรดา ชำระ)

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....

(นางณัฐวดี สิงห์ลอ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายอาสมี เจะบากอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบล

สำเนาถูกต้อง

จิตร

(นางจิตาภา ปลาดศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

จิตร

เจ้าพนักงานกฏหมายและคดี