

รายงานประชุมปิดตรวจ  
องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ อำเภอนากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู  
วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๕.๔๐ - ๑๖.๒๐ น.  
ณ อาคารสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่

คณะผู้ตรวจสอบ

๑. นายธนวุฒิ ไสยาศรี
๒. นางสาวพีระพร อินทะผิว

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ  
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ

เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณและจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะต้องตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ภายใน ๑๘๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบตามนโยบาย หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ซึ่งการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหลายลักษณะงาน เช่น การปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับ หรือการปฏิบัติให้เกิดผลสัมฤทธิ์ ประสิทธิภาพและประสิทธิผล การตรวจสอบบริหารพัสดุ แต่การตรวจสอบในครั้งนี้เป็นการตรวจสอบรายงานการเงิน ซึ่งเป็นการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน ว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐหรือไม่

โดยขอบเขตของการตรวจสอบรายงานการเงิน เป็นการตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน แต่ยังไม่ลงในรายละเอียดว่าฎีกาแต่ละฎีกาได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับหรือไม่ ซึ่งในการตรวจสอบลักษณะดังกล่าว สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองบัวลำภู มีแผนการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและข้อบังคับต่อไป

ผลการตรวจสอบ

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ ได้จัดส่งรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ให้ตรวจสอบ ตามหนังสือที่ นก. ๗๔๑๖.๔/๖๐๔ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ นั้น สำนักตรวจเงินแผ่นดินหนองบัวลำภู ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบในประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

## ๑. บัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

๑) ในงวดปี ๒๕๖๗ องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ บันทึก สิ่งปลูกสร้าง รายการ ประตุรัว จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงสิ่งหาริมทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์ เป็นผลให้ บัญชีสินทรัพย์ ประจำปี ๒๕๖๗ แสดงรายการต่ำไป จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๒) จากทดสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๗ พบว่า องค์การบริหาร ส่วนตำบลกุดแห่ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ไม่ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการ จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น การระบุอายุการใช้งานในงวดปี ๒๕๖๗ ของสินทรัพย์ ไม่เป็นไปตามประกาศการกำหนดอายุการใช้ งานสินทรัพย์และอัตราค่าเสื่อมราคาต่อปี และมีการกำหนดวันไว้ที่ได้มาของสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง เป็นผลให้ บัญชีค่าเสื่อมราคา ในงวดปี ๒๕๖๗ แสดงรายการต่ำไป จำนวน ๑๓๐,๕๒๔.๗๑ บาท

๓) องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ รับรู้สินทรัพย์ไม่ตรงกับงวดปีที่ได้มา คือ รายการระบบสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์แบบเคลื่อนที่ (แบบลากจูง) จำนวน ๑,๓๑๗,๖๐๐.๐๐ บาท ซึ่งได้มาวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ แต่ระบุวันที่ได้มาในฐานสินทรัพย์คือวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๗ เป็นผลให้บัญชีค่าเสื่อม ราคา ในงวดปี ๒๕๖๖ แสดงรายการต่ำไป ๗๓,๖๔๑.๑๘ บาท

๔) จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในฐานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ e-LASS พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ ได้บันทึกข้อมูลในระบบครบถ้วน แต่การระบุข้อมูลรายละเอียดของ สินทรัพย์ยังไม่ชัดเจนเท่าที่ควร เช่น การบันทึกสินทรัพย์รายการคอมพิวเตอร์ มีการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์เพียง “คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊กสำหรับประมวลผล” โดยไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าเป็นคอมพิวเตอร์ยี่ห้อใด รุ่นใด ทำให้อาจยากต่อการควบคุมและการบริหารพัสดุ

## ๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

๑) ยอดคงเหลือตามบัญชี ตรงกับหนังสือยืนยันยอดธนาคาร กรณีที่มีผลต่างมีการ จัดทำรายงานงบทะขยับยอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบถ้วน

๑.๑ พบข้อบกพร่องเงินขาด เงินเกินบัญชี เกิดจากการจำนวนเงินต้นซ้ำเช็ค ไม่ตรง จำนวนเช็คสั่งจ่ายและหน้าฎีกา ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายให้ถูกต้องตรง ตามรายการเบิกจ่ายจริง

๒) จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า

๒.๑ มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่ได้รับการยืนยันยอดจากธนาคาร แต่ไม่ปรากฏใน รายงานการเงิน จำนวน ๑๑ บัญชี ได้แก่

๑) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๖๗๙๕๔๓๖๑๘๗ ชื่อบัญชี  
ประปาหมู่บ้านพรสวรรค์ จำนวน ๒๕,๕๘๗.๙๖ บาท

๒) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๗๐๙๓๖๐๐ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านสนามชัย หมู่ที่ ๖ จำนวน ๒๑๖.๙๙ บาท

๓) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๗๑๑๒๖๒๑ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านพรสวรรค์ จำนวน ๖๒๘.๑๒ บาท

๔) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๗๑๒๖๙๐๘ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านป่าแดงงาม จำนวน ๖๓๒.๗๓ บาท

๕) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๗๑๓๖๒๘๘ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านนันทจันทร์ หมู่ที่ ๕ จำนวน ๕๔๙.๔๐ บาท

๖) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๗๑๔๘๙๓๖ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านนครพัฒนา จำนวน ๕๙๖.๔๒ บาท

๗) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๗๑๖๘๐๕๕ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านหินแบ่นศิลา จำนวน ๔,๔๑๘.๗๖ บาท

๘) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๘๑๙๒๐๒๕ ชื่อบัญชี  
กลุ่มตัดเย็บผ้าไหมผ้าสาส์ หมู่ที่ ๖ จำนวน ๖,๒๖๗.๓๑ บาท

๙) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๘๐๐๓๕๑๖ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้าน บ้านฝายแดง ม.๗ ต.กุดแห่ จำนวน ๒๘.๕๗ บาท

๑๐) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๘๗๙๔๙๑๒ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้านโพธิ์คำ หมู่ที่ ๒ จำนวน ๑๐๙.๔๖ บาท

๑๑) บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ออมทรัพย์ บัญชี ๙๘๐๘๗๙๔๙๒๐ ชื่อบัญชี  
คณะกรรมการหมู่บ้านศรีอุบล หมู่ที่ ๔ จำนวน ๑๐๙.๔๖ บาท

ขอให้องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่ พิจารณาตรวจสอบกรรมสิทธิ์ของบัญชีเงินฝาก  
ธนาคารทั้ง ๑๑ บัญชีดังกล่าว ว่าเป็นกรรมสิทธิ์ของหน่วยงานหรือไม่ อย่างไร

- หากพบว่าเป็นกรรมสิทธิ์ของหน่วยงาน ให้บันทึกรายการในงบการเงินให้ครบถ้วนต่อไป

- หากพบว่าเป็นกรรมสิทธิ์ของหน่วยงาน ให้ประสานเจ้าของบัญชี หรือ ติดต่อธนาคาร

เพื่อปิดบัญชีหรือแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องต่อไป

### ๓. การตรวจสอบด้านรายรับ

๑. จากการสุ่มตรวจสอบการรับและการนำส่งเงินขององค์การบริหารส่วนตำบล  
กุดแห่ กับใบนำส่งเงิน,สมุดเงินสกรับในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ฯ (e-LAAS) และ Statement พบว่า มี

หลักฐานการรับเงิน นำส่งเงิน และบันทึกบัญชี ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นการดำเนินการตามระเบียบที่  
กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

๒. จากการตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและตรวจนับใบเสร็จรับเงิน เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗ พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่นำมาให้ตรวจนับครบถ้วนถูกต้องกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน  
และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน

๔. การตรวจสอบรายจ่าย จากการสุ่มตรวจสอบฎีกา พบว่า มีฎีกาให้ตรวจสอบครบตามที่  
สุ่มตรวจสอบครบถ้วน

#### ๕. การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี

องค์การบริหารส่วนตำบลกุดแห่มีการเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ  
๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗ ฉบับที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบและรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน บนเว็บไซต์  
ของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ที่ระบุให้  
หน่วยงานของรัฐเปิดเผยรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจ  
เงินแผ่นดินให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่  
ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๖. คณะผู้ตรวจสอบขอขอบคุณผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ  
ปิดประชุมเวลา ๑๖.๒๐ น.

ผู้จดยางานการประชุม นางสาวพีระพร อินทะผิว