

ที่ ๓๓ ๐๐๖๕.๕ นธ/๐๖๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

๔๒๔ ถนนไทรบุรี ตำบลบ่อยาย

อำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๓ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลลูกะตา

อ้างถึง หนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ที่ ๓๓ ๐๐๖๕.๕ นธ/๘๖๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย บันทึกสรุปผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส แจ้งให้เทศบาลตำบลลูกะตาจัดส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไปให้ตรวจสอบ นั้น

บัดนี้ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาสได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลลูกะตาเสร็จแล้ว จึงขอส่งสรุปผลการตรวจสอบมายังเทศบาลตำบลลูกะตาเพื่อเปิดโอกาสให้นายกเทศมนตรีตำบลลูกะตาหรือเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจได้อธิบายข้อเท็จจริงชี้แจงเหตุผลและแสดงพยานหลักฐานเพิ่มเติมก่อนออกรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ทั้งนี้ขอให้ผู้ที่เกี่ยวข้องลงนามในแบบสรุปผลการตรวจสอบแล้วส่งกลับมายังสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ภายในวันพฤหัสบดีที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔ ที่อยู่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ที่ตั้งเลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี ตำบลบ่อยาย อำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

อำนาจการตรวจ

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายภาชิต อิศระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน

เรียน นายกเทศมนตรี

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

- สรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงิน

งวดปีงบประมาณ ๒๕๖๓

- สิ่งเขียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

โทร.(๐๗๔) ๓๒๔๗๓๑-๕ ต่อ ๑๐๖ - ๑๐๘

โทรสาร (๐๗๔) ๓๒๑๓๒๑, โทร. มท ๗๓๕๓๐-๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nwt@oag.go.th

๕ ม.ค. ๖๔

๒๕/๑/๖๔

๒๕/๑/๖๔

๒๕/๑/๖๔

บันทึกสรุปผลการตรวจสอบ
รายงานการเงินของ เทศบาลตำบลบุเกะตา งวดปีงบประมาณ 2563

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบปฏิบัติงานตรวจสอบตาม แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี 2563 ของคณะทำงานจัดทำแนวการตรวจสอบข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ตามบันทึกข้อความ ที่ คท 104/2563 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563 เรื่อง ขออนุมัติเผยแพร่แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี 2563)

และตรวจสอบการจัดทำบัญชี ทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2431 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561 และหนังสือ ที่ มท 0808.4/ว 3822 ลงวันที่ 20 กันยายน 2563 ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2101 ลงวันที่ 28 พฤษภาคม 2563 กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งดำเนินการจัดทำบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ให้แล้วเสร็จทันภายในปีงบประมาณ 2563 และตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติมฯ

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการเงินการบัญชี และรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ 2563 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

1. เรื่องทั่วไปและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ

1.1 เทศบาลตำบลบุเกะตาออกส่งรายงานการเงินจากระบบ e-LAAS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน 90 วัน ตามที่ระเบียบฯ กำหนด

1.2 สอบยันยอดคงเหลือรายการบัญชีและรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินในส่วนของรายงานการเงิน ปี 2562 ที่นำมาเปรียบเทียบ ถูกต้องตรงกัน

2. บัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากหน่วยงานอื่น

2.1 ตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือ 180 บาท สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่ได้เข้าตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ณ ที่ทำการของเทศบาลตำบลบุเกะตา จึงไม่แสดงความเห็นเกี่ยวกับบัญชีเงินสด

2.2 เงินฝากธนาคาร เงินฝากกองทุน กสอ/กสท. การยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันสิ้นงวด ประกอบด้วย

- ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จำนวน 2 บัญชี แสดงรายการถูกต้องตรงกัน

- ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 4 บัญชี

พบว่าจำนวน 2 บัญชี เป็นบัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลบุเกะตา เพื่อการดูแลผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง และบัญชีศูนย์พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุและผู้ที่มีภาวะพึ่งพิง และจากการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร พบว่ามีบัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 18552883404 ปรากฏใช้ระหว่างทางจำนวน 15,ฉบับ จำนวนเงิน 104,669.85

นางสาวอุบลรัตน์

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

บาท เดือนพฤศจิกายน 2563 ผู้ทรงเช็คได้นำเช็คไปขึ้นเงินแล้ว จำนวน 14 ฉบับ เดือนธันวาคม 2563 คงเหลือเช็คระหว่างทาง เลขที่ 33415040 จำนวนเงิน 1,965 บาท ยังไม่นำไปขึ้นเงิน

- ธนาคารอิสลามแห่งประเทศไทย จำนวน 2 บัญชี แสดงรายการถูกต้องตรงกัน
- เงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล ยืนยันยอดเงินฝากสมทบทุน ณ 30 กันยายน 2563 จำนวน 8,437,889.07 บาท ถูกต้องตรงกัน

3. บัญชีรายได้รัฐบาลค้างรับ

รายได้รัฐบาลค้างรับ ณ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 7,504,000 บาท เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ยังไม่ได้ก่อหนี้ผูกพันจำนวน 2 โครงการ แสดงยอดถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภท และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

4. บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย

รายจ่ายค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 8,175,500 บาท ประกอบด้วย ค่าตอบแทนค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ก่อหนี้ผูกพันแล้ว จำนวนเงิน 671,500 บาท นายกเทศมนตรีตำบลบุเกะตา ได้อนุมัติการกันเงินถูกต้องตามระเบียบฯ สำหรับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ค่าที่ดินสิ่งก่อสร้างจำนวน 2 โครงการ เป็นเงิน 7,504,000 บาท ยังไม่ได้ก่อหนี้ผูกพัน ได้ขออนุมัติการกันเงินจากกรมส่งเสริมท้องถิ่นจังหวัด

5. บัญชีเงินรับฝาก

5.1 เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย วันสิ้นงวด มีหลักฐานการจ่ายในเดือนถัดไปให้ตรวจสอบครบถ้วน

5.2 เงินรับฝากเงินประกันสังคม และเงินรับฝากอื่น ๆ - เงินประกันสังคม หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 10 จำนวนเงิน 5,499.00 บาท และจำนวนเงิน 6,616.00 บาท ตามลำดับ เทศบาลตำบลบุเกะตาไม่นำส่งสำนักงานประกันสังคมจังหวัดนราธิวาส ซึ่งเทศบาลตำบลได้ชี้แจงว่าเป็นรายการยอดยกมาที่พันกันมา ตั้งแต่ปี 2561 และรายการเงินรับฝากเงินประกันสังคมที่เคลื่อนไหวระหว่างปี เทศบาลตำบลได้นำส่งครบถ้วนแล้ว

5.3 เงินรับฝากเงินประกันสัญญา และเงินรับฝากอื่น ๆ - เงินประกันสัญญา หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ 10 จำนวนเงิน 66,500.00 บาท และจำนวนเงิน 444,000.00 บาท ตามลำดับ ไม่มีรายละเอียดทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาในระบบ e-LAAS แต่มีเทศบาลตำบลได้จัดทำทะเบียนคุมนอกระบบฯ เพื่อตรวจสอบ ถูกต้องครบถ้วน

5.4 จากการตรวจสอบพบรายการที่ไม่เคลื่อนไหวเกินกว่าหนึ่งรอบปีงบประมาณ ประกอบด้วย

- ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5% จำนวนเงิน 9,298.22 บาท
- เงินรับฝากอื่น - ค่าตอบแทนตรวจแบบแปลน จำนวนเงิน 194.90 บาท
- เงินรับฝากอื่น - ค่าตอบแทนรางวัลนำจับ 5% จำนวนเงิน 450.00 บาท

ขอให้เทศบาลตำบลตรวจสอบและดำเนินการจ่ายคืนเจ้าของเงินรับฝากข้างต้นเพื่อไม่ให้เป็นการทางบัญชีต่อไป

อำนาจออกชื่อ

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

6. บัญชีเงินสะสม และเงินทุนสำรองเงินสะสม

6.1 ในระหว่างงวดปีงบประมาณ 2563 มีรายการจ่ายขาดเงินสะสม เป็นเงิน 9,423,103 บาท ประกอบด้วย 1) ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้รับการอนุมัติในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 1 โครงการ เป็นเงิน 2,630,000 บาท การเบิกจ่ายได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจและมีหลักฐานการเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน

6.2 ปีงบประมาณ 2563 ได้รับการอนุมัติจ่ายเงินสะสม ตามรายงานการประชุมสภาเทศบาลตำบลบึงกุ่ม สมัยสามัญ สมัยที่ 4 ประจำปี 2562 ลว 26 ธันวาคม 2562 จำนวน 4 โครงการ เทศบาลตำบลบึงกุ่ม ได้ก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายครบถ้วนแล้วทั้งจำนวน เป็นเงิน 5,037,000 บาท และรายงานการประชุมสภาเทศบาลบึงกุ่ม สมัยสามัญ สมัยที่ 1 ประจำปี 2562 ลว 20 พฤศจิกายน 2562 จำนวน 2 โครงการ เทศบาลตำบลบึงกุ่ม ได้ก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายครบถ้วนแล้วทั้งจำนวน เป็นเงิน 1,626,000 บาท

6.3 เทศบาลตำบลบึงกุ่มไม่มีรายการจ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการในปีถัดไป

7. บัญชีทรัพย์สิน

7.1 ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน ณ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 60,047,895 บาท แสดงรายละเอียดในระบบบัญชี e-LAAS ถูกต้องตรงกัน

7.2 ทรัพย์สินเพิ่มขึ้นระหว่างปี จำนวนเงิน 308,300 บาท ได้มาจากการซื้อ จำนวนเงิน 291,300 บาท และรับบริจาคจำนวนเงิน 17,000 บาท แสดงรายละเอียดในระบบบัญชี e-LAAS ถูกต้องตรงกัน

7.3 จำหน่ายทรัพย์สินระหว่างงวดจำนวนเงิน 472,514 บาท แสดงรายละเอียดในระบบบัญชี e-LAAS ถูกต้องตรงกัน

7.4 มีการจัดประเภททรัพย์สินใหม่ ครุภัณฑ์ดับเพลิงปรับปรุงลด จำนวนเงิน 1,521,200 บาท ครุภัณฑ์อื่น ปรับปรุงเพิ่ม จำนวนเงิน 1,521,200 บาท ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

7.5 เทศบาลตำบลบึงกุ่มมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบริหารพัสดุฯ

8. บัญชีรายรับ

8.1 บัญชีรายรับที่เลือกตรวจสอบ เป็นรายการที่เกิดขึ้นจริง มีหลักฐานการรับเงินและการบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน

8.2 ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้ที่นำมาให้ตรวจนับ ณ วันที่ 22 ธันวาคม 2563 ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี

9. บัญชีรายจ่าย

รายจ่ายแต่ละประเภทที่เลือกตรวจสอบมีหลักฐานการเบิกจ่ายและบันทึกรายการถูกต้อง ครบถ้วน ยกเว้น ค่าใช้สอย ประเภทค่าจ้างเหมาบริการฯ จากการสุ่มตรวจสอบพบว่าเทศบาลตำบลบึงกุ่มไม่หักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กับผู้มีเงินได้ เพื่อนำส่งสรรพากร และได้เริ่มหักเดือนมีนาคม 2563 เทศบาลตำบลบึงกุ่มได้ชี้แจงว่าเนื่องจากความเข้าใจที่ไม่ถูกต้องจึงไม่ได้หัก ณ ที่จ่ายเพื่อนำส่งสรรพากร และเมื่อทราบแล้วได้ดำเนินการหักและ

สำเนาถูกต้อง

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

นำส่งสรรพากรถูกต้องเมื่อเดือนมีนาคม 2563 และรายการก่อนหน้าเดือนมีนาคม 2563 ได้ชำระค่าปรับตามแบบ ภงด.3 ก แล้ว

10. การพิจารณารายงานของผู้สอบบัญชี

จากการตรวจสอบตาม แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำหรับรายงานการเงินงวดปีบัญชี 2563 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพิจารณาว่า

- (1) ไม่มีข้อสังเกตที่ต้องออกรายงาน
- (2) ไม่มีข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อการแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชี เห็นควรแสดงความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขและมีวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

(ลงชื่อ)

(นางสาวละมัย เกริก้องเกียรติ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวนรินทร์ นวลขาว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ผู้สอบทาน

(ลงชื่อ)

(นายภาชิต อีสระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

ผู้กำกับดูแล

อำนาจกิตติ

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เทศบาลตำบลบุเกะตา รับทราบสรุปผลการตรวจสอบข้างต้นแล้ว เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2564

(ลงชื่อ)

(นายอำเภอ อามัด)
นายกเทศมนตรีตำบลบุเกะตา

(ลงชื่อ)

(นายอำเภอ ปาติ)
ปลัดเทศบาลตำบลบุเกะตา

(ลงชื่อ)

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำเนาถูกต้อง

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน

หน่วยงาน เทศบาลตำบลบุเกะตา

อำเภอ แวง จังหวัด นราธิวาส

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

อำนาจออกชื่อ

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ที่ ตผ ๐๐๖๕.๕ นธ/๐๘๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส
๔๒๔ ถนนไทรบุรี ตำบลบ่อยาง
อำเภอเมืองสงขลา จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๒๐ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลบูเกะตา
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบูเกะตา

อ้างถึง หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลบูเกะตา ที่ นธ ๖๒๐๐๒/๑๐๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
ของเทศบาลตำบลบูเกะตา จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลบูเกะตา ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลบูเกะตาเพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ได้ตรวจสอบรายงาน
การเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของเทศบาลตำบลบูเกะตาเสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่
ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายภาชิต อิศระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

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

สำเนาออก
(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง



นายนายกค้ำ

รายงานของผู้สอบบัญชี

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ
ผู้อำนวยการกองคลัง)

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลบุเกะตา

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลบุเกะตา ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลบุเกะตา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงฐานะการเงินแสดงยอดคงเหลือลูกหนี้ค่าภาษี เป็นเงิน ๒,๑๙๔.๑๔ บาท ซึ่งประกอบด้วย ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ เป็นเงิน ๑,๕๗๔.๑๕ บาท และลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวนเงิน ๖๑๙.๙๙ บาท แต่จากการตรวจสอบ หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน หมายเหตุ ๗ ลูกหนี้ค่าภาษี แสดงยอดคงเหลือลูกหนี้ค่าภาษีปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๐.๐๐ บาท และไม่สามารถเรียกข้อมูลลูกหนี้ค่าภาษีในรายงานรายละเอียดลูกหนี้ (ก.ค.๒) ประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ จากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อตรวจสอบได้ เทศบาลตำบลบุเกะตาชี้แจงว่า เกิดจากระบบ e-LAAS ยังไม่รองรับฐานข้อมูลของภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ด้านผู้สอบบัญชี

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายภาชิต อิสระ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนราธิวาส

(นางสาวนรินทร์ นวลชา)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๔

เทศบาลตำบลบึงเค็งตา อ.แวง จ.นราธิวาส

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
สินทรัพย์ตามงบสินทรัพย์	2	<u>60,047,895.00</u>	<u>60,212,109.00</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	32,983,759.00	38,224,269.25
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	25,104.00	-
เงินฝากกองทุน	5	8,437,889.07	7,979,574.54
รายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น	6	7,504,000.00	-
ลูกหนี้ค้าขาย	7	2,194.14	1,988.35
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>48,952,946.21</u>	<u>46,205,832.14</u>
รวมสินทรัพย์		<u>48,952,946.21</u>	<u>46,205,832.14</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	8,175,500.00	1,578,600.00
ผูกค้างจ่าย	9	5,000.00	343,780.80
เงินรับฝาก	10	570,381.65	866,892.58
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>8,750,881.65</u>	<u>2,789,273.38</u>
รวมหนี้สิน		<u>8,750,881.65</u>	<u>2,789,273.38</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	11	16,086,360.68	20,222,149.37
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12	24,115,703.88	23,194,409.39
รวมเงินสะสม		<u>40,202,064.56</u>	<u>43,416,558.76</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>48,952,946.21</u>	<u>46,205,832.14</u>

สำเนาถูกต้อง

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสมศรี ขาวสุวรรณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอำเภอ ปาติ)

ปลัดเทศบาลตำบลบึงเค็งตา

(นายอำเภอ อามัด)

นายกเทศมนตรีตำบลบึงเค็งตา