

ที่ ตผ ๐๐๕๓.๖ สท / ๐๔๕

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี
อาคารสำนักงานศึกษาธิการจังหวัด (หลังเดิม)
อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี ๑๖๐๐๐

๒๑ พ.ย. ๒๕๕๘

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

อ้างถึง หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญที่ สท ๗๑๕๐๒/๕๙๑ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชี จำนวน ๑ ชุด
๒. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี
ได้ส่งงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี ได้ตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี เสร็จแล้ว มีข้อสังเกต
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน อาศัยอำนาจตามมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ พิจารณาแล้วเห็นชอบกับผลการตรวจสอบของสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งผลให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน
จังหวัดสิงห์บุรี ทราบภายใน ๖๐ วัน ตามนัยมาตรา ๔๔ แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย
การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒

ขอแสดงความนับถือ

๘๙๕ ๕/๕

(นางนวจิตร ประเสริฐโยธิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี
ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

โทร. ๐ ๓๖๕๐ ๗๔๒๑

โทรสาร ๐ ๓๖๕๐ ๗๔๒๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ sbr@oag.go.th

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

สำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗

ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดการทางการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี เนื่องจากเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น อย่างไรก็ตาม สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของการตรวจสอบได้

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

1) องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ไม่สามารถปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ไม่มีระบบสารสนเทศทางบัญชี และนำเสนองบการเงิน เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรที่เกี่ยวข้องทางด้านบัญชี และไม่สามารถหาบุคลากรเพื่อมาทดแทนได้ จึงทำให้การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่ตรงตามงวดบัญชีและการจัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์

2) องค์การบริหารส่วนตำบลบางมัญ ไม่จัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2558 จนถึงเดือนมกราคม 2559 ไม่จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน ตั้งแต่วันที่ 6 มีนาคม 2558 จนถึงวันที่ 30 มีนาคม 2558 ไม่จัดทำรายงานแสดงรายรับ - รายจ่าย และงบทดลอง ประจำเดือนมีนาคม 2558 ถึงเดือนมกราคม 2559 ไม่จัดทำสรรพบัญชีต่างๆ ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เช่น บัญชีแยกประเภท ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 1 ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 2 ใบผ่านรายการบัญชีมาตรฐาน 3 ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2558 ถึงเดือนมกราคม 2559 เป็นต้น ประกอบกับ ทรัพย์สินในงบแสดงฐานะการเงิน ตั้งแต่ปี 2553 จนถึงปี 2558 แสดงยอดทรัพย์สินไม่ตรงกับรายละเอียดทรัพย์สิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถยืนยันความถูกต้องหรือตรวจสอบโดยวิธีการอื่นให้เป็นที่พอใจให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมเกี่ยวกับความมีอยู่จริง และความถูกต้องของทรัพย์สิน และการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ไม่เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

/เนื่องจาก...

เนื่องจากผลกระทบของเหตุการณ์ตามวรรคที่หนึ่งและวรรคที่สอง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่อาจสรุปได้ว่ามีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 รวมถึงองค์ประกอบในส่วนของงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน

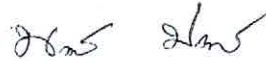
การไม่แสดงความเห็น

เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของการ ตรวจสอบ ดังนั้นสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่แสดงความเห็นต่อการเงินดังกล่าว

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

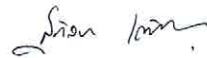
สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรีได้เคยเสนอรายงานต่อบการเงินสำหรับปี 2557 โดยไม่แสดงความเห็นตามรายงานลงวันที่ 27 มีนาคม 2558 ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถยืนยันความถูกต้อง หรือตรวจสอบโดยวิธีการอื่นให้เป็นที่พอใจให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมเกี่ยวกับความมีอยู่จริง และความถูกต้องของการบันทึกบัญชีระหว่างปี 2556 - 2557 เนื่องจากการบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำบัญชี ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ การไม่แสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 มิได้เกี่ยวกับเรื่องที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ข้อสังเกตข้างต้นนี้



(นางนวจิตร ประเสริฐโยธิน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี



(นางสาวสุกัลยา เกิดนิมิตร)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสิงห์บุรี

วันที่ 7 มีนาคม 2559