

สำเนาอุ้งน้บ



ที่ พบ ๗๗๔๐๒/๑๓๗

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
อำเภอเมืองเพชรบุรี พบ ๗๖๐๐๐

๒๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังจังหวัดเพชรบุรี

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๒๔๑
ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนารายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวง เจ้าสังกัด ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ขอนำส่ง รายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้กระทรวงการคลังทราบผ่านสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายรังสรรค์ บัวไสว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

กองคลัง อบต.ต้นมะพร้าว

โทร ๐๓๒-๗๗๑๕๗๗

โทรสาร ๐๓๒-๗๗๑๕๗๖

๒๒/๔/๖๔.

ปลัด.....
ทน.ส่วน.....
ทน./ตรวจ.....
กอง/พิมพ์.....

สำเนาฉบับ



ที่ พบ ๗๗๕๐๒/ ๑๓๘

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
อำเภอเมืองเพชรบุรี พบ ๗๖๐๐๐

๒๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานงบประมาณ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๒๔๑
ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนารายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวง เจ้าสังกัด ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ขอนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้สำนักงานงบประมาณทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวงศ์กร บัวไสว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

กองคลัง อบต.ต้นมะพร้าว

โทร ๐๓๒-๗๗๑๕๗๗

โทรสาร ๐๓๒-๗๗๑๕๗๖

ปลัด.....
หน.ส่วน.....
หน./ตรวจ.....
โทร/พิมพ์.....

กำหนดฉบับ



ที่ พบ ๗๗๔๐๒/ ๑๓๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
อำเภอเมืองเพชรบุรี พบ ๗๖๐๐๐

๒๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๒๔๑
ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด
๒. สำเนารายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวง เจ้าสังกัด ภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ขอนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้กระทรวงมหาดไทยทราบ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายงศกร บัวไสว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

กองคลัง อบต.ต้นมะพร้าว

โทร ๐๓๒-๗๗๑๕๗๗

โทรสาร ๐๓๒-๗๗๑๕๗๖

ปลัด.....
หน.ส่วน.....
หน./ตรวจ.....
นาง/พิมพ์.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว โทร. ๐๓๒-๙๗๑๕๓/๙๗

ที่ กองคลัง/.....

วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีและรายงานการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

เรื่องเดิม

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๓๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินนั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ขอนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

ข้อกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบัน พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๒
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๔๐๕.๓/ว ๙/๓๙๔ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ให้กระทรวงการคลัง ผ่านสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบุรี สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงมหาดไทยต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวชมพูนารถ บัวไสว)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

(นายประทีป เณรตาก้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

(นางจุติพันธ์ คงกระพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวงศ์กร บัวไสว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดชองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

เลขที่ ๐๐๙

วันที่ 30 มี.ค. 2564

ที่ ตผ ๐๐๖๒.๑ พบ/๒๕๔

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี ๗๖๐๐๐

๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ที่ พบ ๗๗๙๐๒/๔๓๓ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ที่ พบ ๗๗๙๐๒/๗๓ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว จำนวน ๑ ชุด

๒. รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน มาเพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก เพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านเร่งดำเนินการตามหนังสือแจ้งนี้ และแจ้งผลการดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรีทราบ ทุก ๖๐ วันจนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ ทั้งนี้ได้ส่งสำเนารายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน และสำเนารายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวให้นายอำเภอ

เรียน นายก อบเมืองเพชรบุรี เพื่อทราบด้วยแล้ว
เพื่อโปรดทราบ

ได้นำส่ง ๙ จังหวัดเพชรบุรี ๑๖ พฤษภาคม

กรณี ส่งหนังสือให้ทราบ ๓๐ มีนาคม ๖๓



(นางสาวอัมไพ เกิดสดับ)

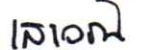
ผู้ช่วยเจ้าหน้าที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

โทร. ๐-๓๒๔๒-๘๐๗๘ ต่อ ๒๕

โทรสาร ๐-๓๒๔๒-๘๐๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : pbi@oag.go.th

ขอแสดงความนับถือ



นายประทีป เณรตาก้อง

(นางสาวณิ พันธ์อึ้งค์ศิริ) บริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

ดิม

ผู้ปฏิบัติราชการแทน ๐๐๖/๒๕๖๓/๑๔๓๗
นายอำเภอเมืองเพชรบุรี

(นาย วรวิทย์ บัวขาว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

ความเห็น

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

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

๑๖
๔



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่า รายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐาน



การสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

1๓๑๗

(นางสาวณิ พงษ์ศักดิ์ศรี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบุรี

๑๓

(นางนุจิรา คำชื่น)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	หมายเหตุ	ปี 2563	ปี 2562
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>21,406,718.00</u>	<u>21,508,438.00</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	31,144,669.44	30,563,795.63
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	4,100.00	41,700.00
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	5	23,970.00	23,970.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	-	60,146.00
ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	7	166,381.00	190,546.00
ลูกหนี้เงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	8	100,000.00	299,778.00
ลูกหนี้อื่น ๆ	9	42,278.00	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	13,500.00	1,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>31,494,898.44</u>	<u>31,180,935.63</u>
รวมสินทรัพย์		<u>31,494,898.44</u>	<u>31,180,935.63</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>21,406,718.00</u>	<u>21,508,438.00</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	11	2,639,900.00	1,627,400.00
เงินรับฝาก	12	879,991.15	671,836.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>3,519,891.15</u>	<u>2,299,236.89</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,519,891.15</u>	<u>2,299,236.89</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	13	20,153,433.89	21,330,712.74
เงินทุนสำรองเงินสะสม		7,821,573.40	7,550,986.00
รวมเงินสะสม		<u>27,975,007.29</u>	<u>28,881,698.74</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>31,494,898.44</u>	<u>31,180,935.63</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางฐิติพันธ์ คงกระพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายประทีป เฌรตาท้อง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

(นายวงศ์กร บัวไสว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว

๑๐๖

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว ตั้งอยู่หมู่ที่ 1 ตำบลต้นมะพร้าว อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี จัดเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลขนาดกลาง มีพื้นที่ 6.397 ตารางกิโลเมตร หรือ 3,160 ไร่ มีหมู่บ้านจำนวน 4 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น จำนวน 2,228 คน ชาย 1,085 คน หญิง 1,143 คน มีรายได้ไม่รวมเงินอุดหนุนระบุดูแลประมง/เฉพาะกิจ ในปีงบประมาณ 2563 จำนวน 20,143,828.12 บาท

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสด และเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศ ณ วันที่ 20 มีนาคม 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน

ประกอบด้วยอสังหาริมทรัพย์และสังหาริมทรัพย์ แสดงในราคาทุน ณ วันที่ได้มาโดยไม่มี
การคำนวณค่าเสื่อมราคา

ด.ค.

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
			ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2563	2562		2563	2562
ที่ดิน					
ที่ดินที่มีกรรมสิทธิ์	346,500.00	346,500.00	รายได้	21,406,718.00	21,508,438.00
อาคาร					
อาคารสำนักงาน	857,000.00	3,120,000.00			
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	9,063,000.00	6,793,000.00			
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	988,330.00	813,360.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	4,171,600.00	4,171,600.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,134,520.00	1,134,520.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	119,770.00	106,700.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	452,575.00	452,575.00			
ครุภัณฑ์โรงงาน	35,000.00	35,000.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	53,600.00	53,600.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	84,500.00	85,000.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	25,680.00	-			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	683,670.00	954,060.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	54,480.00	104,530.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	293,040.00	293,040.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	279,000.00	279,000.00			
ครุภัณฑ์เครื่องดับเพลิง	-	6,500.00			
ครุภัณฑ์อื่น	2,764,453.00	2,759,453.00			
รวม	21,406,718.00	21,508,438.00		21,406,718.00	21,508,438.00

คำอธิบาย

1. ทรัพย์สินที่ได้มาจากรายได้ เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม เงินที่มีผู้อุทิศให้ และเงินอื่นโดยยกเว้นเงินกู้ให้แสดงทรัพย์สินที่เป็นกรรมสิทธิ์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ประโยชน์โดยตรง รวมทั้งทรัพย์สินที่ยืมหรือเช่า ยกเว้นทรัพย์สินที่จัดไว้เพื่อเป็นการให้บริการสาธารณะ เช่น ถนน สะพาน ลานกีฬา เป็นต้น

2. ทรัพย์สินที่ได้มาจากแหล่งเงินกู้ ให้แสดงทรัพย์สินทุกประเภท

๐๙๔

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 3 เงินสดและเงินฝากธนาคาร

			2563	2562
เงินสด			-	-
เงินฝากธนาคาร	กรุงเทพ	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 703-1-50258-6	23,795,747.78	23,472,594.02
	กรุงเทพ	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 703-1-85252-8	258,762.14	121,741.93
	กรุงเทพ	ประเภทกระแสรายวัน เลขที่ 703-6-06250-9	2,077,017.53	58.20
	เพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ 010042786395	5,013,141.99	6,969,401.48
	รวม		<u>31,144,669.44</u>	<u>30,563,795.63</u>

หมายเหตุ 4 เงินฝากกระทรวงการคลัง

			2563	2562
เงินเบี้ยความพิการ			800.00	-
เงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ			<u>3,300.00</u>	<u>41,700.00</u>
	รวม		<u>4,100.00</u>	<u>41,700.00</u>

หมายเหตุ 5 รายได้จากรัฐบาลค้างรับ

			2563	2562
ค่าตอบแทนผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก			11,970.00	11,970.00
เงินอุดหนุนทั่วไประดับประถมศึกษา - ค่าเบี้ยยังชีพผู้พิการ			<u>12,000.00</u>	<u>12,000.00</u>
	รวม		<u>23,970.00</u>	<u>23,970.00</u>

๑๐๐

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค่าภาษี

ประเภทลูกหนี้	2563			2562		
	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน	ประจำปี	จำนวนราย	จำนวนเงิน
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	-	-	-	2562	1	60,146.00
รวม		-	-		1	60,146.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ

	2563	2562
ลูกหนี้ค่าน้ำประปา	166,381.00	190,546.00
รวม	<u>166,381.00</u>	<u>190,546.00</u>

๗

องค์การบริหารส่วนตำบลต้นมะพร้าว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 8 ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
ปี 2563

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายอนุ บัวไสว	กลุ่มเกษตรกรทำนา บ้านต้นมะพร้าว หมู่ 3	100,000.00
รวม		100,000.00

ปี 2562

ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	โครงการที่ยืม	จำนวนเงิน
นายคำนึ่ง สวัสดิมงคล	กลุ่มเกษตรกรชุมชน หมู่ 4	100,000.00
นายสุนทร กลั่นเกล้า	กลุ่มเกษตรกรทำนา	49,778.00
นายอนุ บัวไสว	กลุ่มเกษตรกรทำนา บ้านต้นมะพร้าว หมู่ 3	100,000.00
นายไพโรจน์ ทับย้อย	กลุ่มเกษตรกรทำนา	50,000.00
รวม		299,778.00

หมายเหตุ 9 ลูกหนี้อื่นๆ

	2563	2562
ความผิดทางละเมิด		
- นายวงศ์กร บัวไสว	7,444.50	-
- นางภัสสร นิยมณี	7,444.50	-
- นางฐิติพันธ์ คงกระพันซ์	7,444.50	-
- นางสาวมนัสวี ขาญทิพย์พงษ์	19,944.50	-
รวม	<u>42,278.00</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2563	2562
ค่าขายแบบแปลน	13,500.00	1,000.00
รวม	<u>13,500.00</u>	<u>1,000.00</u>

๑๐๖

ปี 2563 (ต่อ)

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายคลองชลประทาน	724,500.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	โครงการขุดลอกคูคลอง หมู่ที่ 3 ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านนายประเทือง ถึงบ้านนางใบ สุขเสดะ บ้านท่ามะเกลือ หมู่ที่ 1	892,000.00
รวม						2,639,900.00

ปี 2562

แหล่งเงิน	แผนงาน	งาน	หมวด	ประเภท	โครงการ	จำนวนเงิน
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	จ้างเหมาบุคคลภายนอกบริการความปลอดภัย	6,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าใช้สอย	รายการเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ	จ้างเหมาแรงงานทำความสะอาดศูนย์ ICT	6,000.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์สำนักงาน	จัดซื้อเก้าอี้สำนักงาน	43,900.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์สำนักงาน	จัดซื้อโต๊ะสำนักงานและโต๊ะคอมพิวเตอร์	15,700.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์สำนักงาน	จัดซื้อชุดรับแขกพร้อมโต๊ะกลาง	26,500.00
งบประมาณ	บริหารงานทั่วไป	บริหารทั่วไป	ค่าครุภัณฑ์	ครุภัณฑ์สำนักงาน	จัดซื้อเก้าอี้สำนักงาน	29,300.00
งบประมาณ	การรักษาความสงบภายใน	ป้องกันภัยพลเรือนและระงับอัคคีภัย	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปโภค	ติดตั้งระบบป้องกันน้ำท่วมบริเวณทางลอดใต้สะพานหน้าทำการ อบต.ต้นมะพร้าว	120,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ปรับปรุงระดับพื้นที่ทำการ อบต.ต้นมะพร้าว	150,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ปรับปรุงห้องน้ำสำนักงาน อบต.ต้นมะพร้าว	50,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ปรับปรุงห้องประชุมที่ทำการ อบต.ต้นมะพร้าว	250,000.00
งบประมาณ	เคหะและชุมชน	บริหารทั่วไปเกี่ยวกับเคหะและชุมชน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ปรับปรุงอาคารที่ทำการ อบต.ต้นมะพร้าว	350,000.00
งบประมาณ	อุตสาหกรรมและการโยธา	ก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐาน	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าบำรุงรักษาและปรับปรุงที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก พร้อมรางระบายน้ำและลงหินคลุกให้ล้นทาง ทั้ง 2 ข้าง หมู่ที่ 1 บ้านนาโพธิ์นอก	580,000.00
รวม						1,627,400.00

06+