

ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ ๘๓๓๓



ศาลากลางจังหวัดอุตรดิตถ์

ถนนประชานิมิตร อต ๕๓๐๐๐

๒๖

มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอุตรดิตถ์ และนายกเทศบาลเมืองอุตรดิตถ์

อ้างถึง หนังสือจังหวัดอุตรดิตถ์ ที่ อต ๐๐๒๓.๕/ว ๔๘๔๔ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๔๔

ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดอุตรดิตถ์ได้แจ้งซักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการนำส่งรายงานการเงินประจำปี พร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้กระทรวงมหาดไทย ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กระทรวงมหาดไทย ได้สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่งให้กระทรวงมหาดไทย ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ ทราบและถือปฏิบัติด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายสรพงษ์ มานะสุขนันต์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดอุตรดิตถ์

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐๕๕ - ๔๐๓๐๐๘ ต่อ ๕



ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๕๔

๕ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๓/ว ๑๐๘๖๙ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

๒. คำสั่งกระทรวงมหาดไทย ที่ ๑๒๖๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดส่งการเงินและผลการตรวจสอบ

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยแจ้งให้จังหวัดรวบรวมรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานของผู้สอบบัญชีแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข หรือไม่สามารถแสดงความคิดเห็นต่อการเงินได้ รวมถึงกรณีพบรายงานข้อเสนอนะจากการตรวจสอบรายงานการเงินที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเสนอข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ หรือข้อสังเกตจากการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทย รวมถึงได้มอบหมายให้ผู้ว่าราชการจังหวัดติดตามให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะดังกล่าว นั้น

กระทรวงมหาดไทยพิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ จึงขอให้จังหวัดติดตามผลการดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรณีที่อยู่ในเกณฑ์ไม่แสดงความเห็นต่อการเงินที่ไม่สามารถหาหลักฐานสอบบัญชีเหมาะสมเพียงพอ และกรณีเงินขาดบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายอรรชิต สัมพันธ์รัตน์)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองตรวจสอบระบบการเงินบัญชีท้องถิ่น

โทร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๖

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

สรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ส่งให้กระทรวงมหาดไทย ตามมาตรา ๗๒ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๑. ด้านการคลัง	๑.๑ ลูกหนี้ค้างชำระ ๑) ลูกหนี้ค้างชำระเป็นระยะเวลานาน ลูกหนี้ผิดนัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญา ซึ่งไม่ได้ดำเนินการตามกฎหมายและตั้งงบประมาณชดใช้ตามระเบียบปฏิบัติของทางราชการแต่อย่างใด ๒) ลูกหนี้อื่นระยะสั้น เป็นลูกหนี้เงินยืมคงเหลือยกมาจากปีก่อน ๓) บันทึกบัญชีลูกหนี้การค้าไม่ครบถ้วน และรับรู้รายได้ไม่เป็นตามรอบระยะเวลาบัญชี ๔) ลูกหนี้ภาษีมีผลต่างต่ำกว่าทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว โดยไม่ทราบสาเหตุ ๑.๒ การจัดทำรายละเอียดลูกหนี้ มียอดคงเหลือทางบัญชีมีผลต่างระหว่างรายละเอียดผู้ชำระรายได้อื่น ๆ (แบบ กค.๓) ในระบบบัญชี e-LAAS
๒. ด้านการเงิน	๒.๑ รายงานสถานะการเงินประจำวัน ๑) ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับ แต่ไม่ได้จัดทำใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน ๒) จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ๓) บัญชีเงินฝากธนาคารมีผลต่างระหว่างยอดคงเหลือของธนาคารกับยอดคงเหลือของหน่วยงาน เกิดจาก - จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างและหาเอกสารหลักฐานอื่นให้ตรวจสอบได้ - ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - ไม่มีหลักฐานประกอบรายการกระทบยอดให้ตรวจสอบ โดยไม่ทราบสาเหตุ - ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชี - เช็คค้างจ่าย บันทึกรายได้ช้า บันทึกรับ - จ่ายผิดบัญชี - เช็คส่งจ่ายที่ผู้มีสิทธิรับเงินไม่นำไปขึ้นเงินกับธนาคาร - รายรับที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชี และมียอดเงินรอตรวจสอบที่ไม่สามารถตรวจสอบได้ ๔) กรณีระบบ e-LAAS ไม่สามารถใช้งานได้ จึงบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันจากระบบ e-LAAS และบันทึกบัญชีด้วยมือมียอดคงเหลือแตกต่างกัน และไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ๒.๒ ไม่มีใบเสร็จให้ตรวจนับ ๒.๓ ลงวันที่ใบใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงที่ได้รับเงิน ๒.๔ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาและบัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่าย - ภาษีเงินได้นิติบุคคลภายนอก นำส่งเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวนหนึ่งไม่มีรายละเอียดประกอบ ๒.๕ เบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม แต่ไม่มียอดคงเหลือบัญชีค่าใช้จ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ๒.๖ เบิกจ่ายเงินน้ำมันเชื้อเพลิง ช่วงเวลาที่ข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ e-LAAS แต่ไม่พบรายจ่ายในระบบ e-LAAS ๒.๗ เบิกจ่ายเงินยืมค่าพาหนะ ซึ่งมีการส่งใช้เงินยืมแล้วแต่ไม่พบการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในระบบ e-LAAS

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๒.๘ จำนวนภาษีหัก ณ ที่จ่ายตามบัญชีแยกประเภทมียอดคงเหลือแตกต่างจากยอดที่นำส่งกรมสรรพากร ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างได้
๓. ด้านบัญชี	๓.๑ การบันทึกบัญชี ๑) บันทึกบัญชี โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ๒) บัญชีรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๓) บันทึกบัญชีเงินฝากประจำ-ระยะสั้น ไม่เกิน ๓ เดือน เป็นบัญชีเงินลงทุนระยะสั้น ๔) ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับรายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุได้ ๕) บันทึกบัญชีเงินฝากประจำ – ระยะสั้นระยะเวลา ๑๒ เดือน เป็นบัญชีเงินฝากประจำ - ระยะสั้น ไม่เกิน ๓ เดือน ๖) จัดประเภทสินทรัพย์ไม่ถูกต้อง ๗) ไม่ได้ปรับปรุงการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากร และบัญชีค่าบำเหน็จบำนาญ ๘) งบทดลองแสดงรายการบัญชีเงินรับฝากระยะสั้น รายการเงินรับฝากอื่น โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๙) ยอดยกมาจากรายการปีก่อน ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๑๐) บันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ๑๑) มีการแก้ไขปรับปรุงฐานข้อมูลลูกหนี้โดยไม่มีการบันทึกบัญชี และไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบรายการปรับปรุงให้ตรวจสอบ ๑๒) ยอดคงเหลือลูกหนี้ค่าน้ำประปาทั้งงบแสดงฐานะการเงินและบัญชีแยกประเภทมีผลต่าง ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุ และหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้เงิน ๑๓) ปรับปรุงลดยอดเงินฝากธนาคาร โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ตรวจสอบ ๑๔) บันทึกบัญชีเงินเดือนและบำนาญของหน่วยงานภายใต้สังกัด ในช่วงเวลาที่ข้อมูลไม่ปรากฏในระบบ e-LAAS ด้วยยอดสุทธิ โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชี ๑๕) บัญชีลูกหนี้เงินยืมมียอดคงเหลือตามบัญชีสูงกว่าทะเบียนลูกหนี้เงินยืม โดยไม่ทราบสาเหตุ ๑๖) มียอดลูกหนี้เงินยืมสะสมยกมาโดยไม่มียอดคงเหลือว่าเป็นรายได้ ๑๗) บัญชีค่าใช้จ่ายรายการตัดบัญชีมียอดคงเหลือ โดยไม่มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ๓.๒ ทรัพย์สิน/ส่วนทุน ๑) บันทึกการรายการสินทรัพย์ของหน่วยงานภายใต้สังกัดรวมกับ อปท. ๒) นำครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาทมาบันทึกเป็นสินทรัพย์ ๓) ราคาทุนสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมตามบัญชีแตกต่างกับรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ๔) บัญชีสิ่งปลูกสร้างงวดการเงินก่อนจากการสำรวจมีลักษณะเป็นสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ซึ่งต้องปรับปรุงรายการสิ่งปลูกสร้างออก หน่วยงานชี้แจงว่าอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารเพิ่มเติม ๕) บัญชีซื้อสิ่งทรมิทรัพย์สินเพื่อการลงทุน จัดประเภททรัพย์สินรายการไม่เป็นไปตามนิยามของสิ่งทรมิทรัพย์สินเพื่อการลงทุนตามประกาศกระทรวงการคลัง

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๓.๓ ข้อมูลทะเบียนสินทรัพย์ (e-LAAS) ๑) เกิดผลต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ e-LAAS กับ ยอดคงเหลือตามทะเบียนสินทรัพย์ ไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานชี้แจงถึงสาเหตุของยอดที่แตกต่างกัน ๒) การจัดทำข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วน (๑) ตามฎีกากันเงิน เลขที่คลังรับ ไม่ระบุ วันที่จัดทำ จำนวนเงินที่ชอกกันเงิน ยังไม่ปรากฏรายการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS (๒) บัญชีลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ บัญชีลูกหนี้ภาษีป้าย บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ (๓) บันทึกค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของปี ๒๕๖๗ เท่านั้น ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งแต่ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๖ ยังไม่ได้บันทึกบัญชี ซึ่งยอดผลต่าง (๔) บันทึกข้อมูลอายุการใช้งานของสินทรัพย์ไม่สอดคล้องและไม่เป็นไปตามประกาศกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่กำหนด (๖) ยอดยกมาตามทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขฐานข้อมูลสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อเท็จจริง (๗) มีทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์เพิ่มขึ้นจากการดำเนินงาน แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลเพิ่มในทะเบียนข้อมูลสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS ๓) บันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้างซึ่งเป็นอาคารก่อสร้างอาคารเรียนที่ตรวจรับงานงวดสุดท้ายแล้ว รวมทั้งไม่คำนวณและบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์พร้อมใช้งาน นอกจากนี้มีการปรับปรุงรายการบัญชี จ่ายค่าก่อสร้างงวดที่ ๑ เป็นสินทรัพย์รอการโอน ซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีซ้ำซ้อน ๔) บันทึกบัญชีรับรู้รายการสินทรัพย์ โดยข้อมูล/รายละเอียดของสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบมูลค่า รวมถึงการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ (๑) ปรับปรุงรายการบัญชีโดยไม่มีหลักฐานประกอบ ๕) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และบันทึกรายการครุภัณฑ์ในฐานข้อมูลทรัพย์สินในระบบบัญชี e-LAAS ๓.๔ การคำนวณค่าเสื่อมราคา ๑) รายละเอียดสินทรัพย์มีการคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) มีผลต่างระหว่างรายงานสรุปการคำนวณค่าเสื่อมราคากับยอดคงเหลือตามบัญชีกับงบทดลอง ๓) ไม่ได้สำรวจ และบันทึกสินทรัพย์ ประเภท ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เพื่อทำการปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน ๔) ไม่ได้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ แต่มีการบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม ๕) บันทึกบัญชีสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสม โดยไม่มีเอกสารหลักฐานเพียงพอเพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ๖) บันทึกบัญชีสินทรัพย์ โดยไม่ระบุค่าเสื่อมราคาสะสมมาในทะเบียน ไม่บันทึกสินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคาสะสมในบัญชีแยกประเภท

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๓) บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานกับฐานข้อมูลสินทรัพย์ และรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ e-LAAS มีผลแตกต่างกัน ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างที่ถูกต้องได้ ๓.๕ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - ปรับปรุงบัญชีเพื่อยอดเงินสะสม โดยไม่มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ๓.๖ บัญชีรายได้สะสมในส่วนของการเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/(ลด) ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกการให้ตรวจสอบ ๓.๗ รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม มีผลต่างกับงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ๓.๘ การจัดทำรายงานการเงิน ๑) จัดทำรายงานการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๒) รายงานการเงินแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานการเงินในระบบ e-LAAS ๓) ไม่มีหมายเหตุประกอบงบการเงิน ๔) งบแสดงฐานะทางการเงินกับบัญชีแยกประเภท เกิดผลต่าง ๕) ไม่แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ได้แก่ บัญชีเงินสะสม บัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงทรัพย์สินสุทธิ/ส่วนทุนต่ำไป ๖) งบทดลองแสดงรายการคงค้าง ไม่ดำเนินการและบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ได้แก่ บัญชีรายได้เงินอุดหนุนค้างรับ บัญชีลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม และการบันทึกเงินฝากประจำ - ระยะสั้น ไม่เกิน ๓ เดือน เป็นบัญชีเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ๗) จัดส่งรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ เกินกำหนดเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ๘) แสดงผลรวมของสินทรัพย์หมุนเวียนไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ผลรวมของสินทรัพย์ไม่เท่ากับหนี้สินรวมกับสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนตามหลักการบัญชีพื้นฐาน ๙) ยอดคงเหลือตามบัญชีของสถานธนาณูปถัมภ์ และโรงเรียน ซึ่งเป็นหน่วยงานภายใต้สังกัดของหน่วยงาน มีจำนวนไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่นำข้อมูลเข้าระบบบัญชี e-LAAS เพื่อจัดทำงบการเงินรวม ๑๐) ไม่ได้นำรายการปรับปรุงบัญชีปี ๒๕๖๖ ตามที่ สตง.เสนอ มาปรับปรุงบัญชีในระบบ e-LAAS ทำให้ยอดยกมาในรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๗ ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่สตง.รับรอง ๑๑) ไม่ได้จัดทำงบทดลองรายเดือน ๒๕๕๘ - ๒๕๖๓ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบยอดยกมาของแต่ละรายการถูกต้องหรือไม่ ๑๒) ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกการบัญชีให้ตรวจสอบ ๓.๙ เงินรอรับคืน (ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น) ๑) มีบัญชีเงินรอรับคืนที่มียอดคงเหลือตามบัญชี ไม่มีรายละเอียดข้อมูลประกอบยอดคงเหลือ

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
	๓.๙ เงินรับฝากระยะสั้น ๑) เป็นรายการที่ไม่มีการเคลื่อนไหว และได้ส่งคืนหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ เป็นผลให้คงค้างบัญชี ได้แก่ เงินรอคืนจังหวัด กองทุนหลักประกันสุขภาพ ค่ารักษาพยาบาล เงินมัดจำประกันสัญญา ค่าปรับผิดสัญญาเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ปี ๒๕๖๑ เงินเดือนครู ผดต. เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ เงินรับฝากอื่น ๆ สาธารณสุขมูลฐาน หมอกควัน บำเหน็จบำนาญ พัฒนาศักยภาพการศึกษา โครงการจัดบริการสิทธิประโยชน์สำหรับมารดาหลังคลอด และเด็กแรกเกิด - ๑ ปี เงินช่วยเหลือคนพิการผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙) เงินอุดหนุนรณรงค์ลดอุบัติเหตุช่วงเทศกาลสงกรานต์ เงินอุดหนุนสำหรับพัฒนาประเทศ และเงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น ๒) มีเงินรับฝากอื่นที่ยกมาที่ไม่สามารถชี้แจงและไม่สามารถหาเอกสารหลักฐาน ๓) ไม่มีทะเบียนคุมเงินรับฝาก (โครงการก่อสร้างระบบประปาผิวดินขนาดใหญ่) ไม่มีเอกสารหลักฐานและรายละเอียดให้ตรวจสอบ ๔) เงินรับฝากรอส่งจังหวัด ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ตรวจสอบได้ ๓.๑๐ เจ้าหนี้ระยะสั้น แสดงยอดผิดดุล ซึ่งไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบได้ ๓.๑๑ เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน มียอดเพิ่มขึ้นระหว่างงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ไม่สามารถแสดงหลักฐานได้ ๓.๑๒ เงินประกันสัญญา มีผลต่างระหว่างบัญชีกับทะเบียนคุมเงินรับฝากประกันสัญญาในระบบ e-LAAS โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุผลต่างได้ ๓.๑๘ การปรับปรุงบัญชี ๑) ระหว่างปีปรับปรุงผลต่างระหว่างบัญชีแยกประเภทปีเก่าให้ตรงกับสินทรัพย์ในระบบบัญชี e-LAAS โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงรายการให้ตรวจสอบ ๒) ไม่มีการตรวจนับและจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จึงไม่สามารถปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือได้ ๓) ปรับปรุงบัญชีเงินสะสมเงินสุทธิ และบัญชีเงินทุนสำรองเงินสะสมสุทธิ โดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชี
	๓.๑๙ กรณีเงินขาดบัญชี ให้ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุและผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายคืน ๑) ยอดเงินขาดบัญชี จำนวน ๑,๓๕๘,๗๕๕.๐๔ บาท และบัญชีเงินรอตรวจสอบ จำนวน ๒,๔๗๘,๘๙๐.๑๖ บาท โดยไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ๒) งบแสดงฐานะทางการเงินไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามเอกสารที่นำมาให้ตรวจสอบ ในรายการสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน และรายการหนี้สินไม่หมุนเวียน โดยมีเงินรอตรวจสอบเงินฝากธนาคารเป็นยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสูงกว่าหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร โดยไม่ทราบสาเหตุ ๓) มีบัญชีเงินขาดบัญชี จำนวน ๑๗๔,๗๓๐ บาท และเงินเกินบัญชี จำนวน ๓๐๐,๙๔๗.๒๖ บาท ยังไม่สามารถหาสาเหตุได้ทั้งจำนวน ๔) มีเงินขาดบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๖ - ๒๕๕๔ จำนวน ๒๒๑,๑๕๔.๘๐ บาท

หัวข้อ	ข้อสังเกตจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
๔. ด้านการพัสดุ	๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างก่อสร้างในพื้นที่ที่มีเจ้าของ และยังไม่ได้รับอนุญาตให้ดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ดังกล่าว ๔.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑) ไม่จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๒) ไม่พบการจัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงานภายใต้สังกัด ๓) รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจสอบเพียงรายการครุภัณฑ์ที่ได้รับมาในปีนั้น แต่ไม่พบรายการตรวจสอบครุภัณฑ์ปีเก่า ๔) มีครุภัณฑ์ สูญหาย อยู่ระหว่างติดตามส่งคืนหรือชดใช้คืน ๕) หน่วยงานภายใต้สังกัดไม่ได้จัดส่งรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณให้ตรวจสอบ ๔.๓ หลักประกันสัญญา ๑) หลักประกันสัญญาพ้นข้อผูกพันแล้ว ยังไม่ได้จ่ายคืน ๒) มีผลต่างระหว่างหลักประกันสัญญาตามทะเบียนคุมกับบัญชีแยกประเภท (๑) ไม่ทราบสาเหตุ (๒) ไม่ได้ตรวจสอบแหล่งเงินก่อนคืนเงินประกันสัญญา (๓) ไม่มีทะเบียนคุมเงินรับฝากให้ตรวจสอบจึงไม่อาจตรวจสอบและรับรองความถูกต้องของยอดคงเหลือได้
๕. เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	๕.๑ มีผลต่างระหว่างยอดคงเหลือตามบัญชีกับบัญชีรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ๑) ยอดเงินรับฝากด้านเดบิตและเครดิตมีผลต่าง ไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของผลต่างและหาเอกสารหลักฐานอื่นให้ตรวจสอบได้ ๒) ผลแตกต่างยกมาจากงวดการเงินก่อน