



ที่ ปน ๐๐๒๓.๕/ว ๒ ๙๒ ๐

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ ทุกอำเภอ องค์การบริหารส่วนจังหวัดปัตตานี
เทศบาลเมืองปัตตานีและเทศบาลเมืองตะลุบัน

ด้วยจังหวัดปัตตานีได้รับแจ้งจากสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานีว่าผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย สังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการตามกฎหมายวินัยการเงินการคลังของรัฐ

เพื่อเป็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จังหวัดปัตตานี จึงขอกำชับผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำกับและควบคุมดูแลให้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำสม่ำเสมอทุกเดือน เพื่อให้สามารถนำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารมาเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายในและสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และสามารถติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีได้อย่างทันท่วงที โดยจะส่งผลทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้ รายละเอียดตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/๓๐๐ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๕ ที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด สำหรับอำเภอให้แจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเขตพื้นที่ทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป



สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ

โทร. ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๓

โทรสาร ๐-๗๓๓๓-๖๕๘๑

ผู้ประสานงาน น.ส.ชื่นใจ ทองด้วง ๐-๗๓๓๓-๖๐๔๔ ต่อ ๑๐๓

สมจ. ปัตตานี
รับที่ 751 1285/19 (9-65)
วันที่ 19 ก.ย 2565
เวลา 9.40น



ที่ ตผ ๐๐๖๕.๒ ปน/ ๓๐๐

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

เลขที่ ๔๒๔ ถนนไทรบุรี

ตำบลบ่อยาง อำเภอเมืองสงขลา

จังหวัดสงขลา ๙๐๐๐๐

๑๓ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดปัตตานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน เรื่อง การจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคารของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย
สังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การจัดทำ
บกระทยอดเงินฝากธนาคารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี ปีงบประมาณ พ.ศ.
๒๕๖๕ ผลการตรวจสอบปรากฏว่า มีข้อบกพร่องเนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ
ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือแบบแผนการปฏิบัติราชการ ตามกฎหมายวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย นั้น

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่า
ด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน จึงขอแจ้งให้ท่านดำเนินการ
แก้ไขข้อบกพร่องและควบคุมหรือกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก และเพื่อเป็นการรักษาวินัยการเงิน
การคลังของรัฐอย่างเคร่งครัด ขอให้ท่านดำเนินการตามหนังสือแจ้งผลการตรวจสอบนี้ แล้วแจ้งผลการ
ดำเนินการไปให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานีทราบทุก ๖๐ วัน จนกว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จ

/จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามหนังสือแจ้งโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุชาติ แก้วมีจีน)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๓ ก.ย. ๖๕ เวลา ๑๕:๔๐:๓๕ (Trusted TSA) Personal and Central PKI-LN

Signature Code : yPVv+-fJnu8-9I4Zm-UWkgV

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

โทร. ๐ ๗๔๓๒ ๔๗๗๑-๕ ต่อ ๑๐๑ - ๑๐๒

โทรสาร ๐ ๗๔๓๐ ๐๑๗๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban_ptn@oag.go.th



รายงานผลการตรวจสอบเชิงป้องกัน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำงบประมาณรายจ่ายอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเจ้าหน้าที่ซึ่งผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย สังกัดสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี ได้ตรวจสอบรายงานการเงินที่จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบ พบว่า มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายหน่วยงานมิได้จัดทำงบประมาณรายจ่ายอุดหนุน หรือจัดทำแล้วแต่ไม่สม่ำเสมอเป็นประจำทุกเดือน หรือจัดทำแล้วแต่ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้เกิดความไม่ถูกต้องและความไม่น่าเชื่อถือของบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงิน

ข้อกฎหมาย/เกณฑ์ที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
๔. หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๕๙๑๒ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ยกเลิกการจัดทำบัญชีด้วยมือขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเท็จจริง

จากการตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปัตตานี กรณียอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารที่บันทึกไว้ตามบัญชีแยกประเภท ไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามสมุดเงินฝากธนาคาร หรือรายงานเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (statement) ซึ่งหน่วยงานต้องมีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายอุดหนุน เพื่อพิสูจน์ว่าบัญชีเงินฝากธนาคารที่บันทึกไว้ตามบัญชีแยกประเภท กับยอดเงินฝากธนาคารตามสมุดเงินฝากธนาคาร หรือรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร (statement) ตรงกัน ผลการตรวจสอบพบว่า มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหลายหน่วยงาน มิได้มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายอุดหนุน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทกับยอดคงเหลือตามสมุดเงินฝากธนาคาร หรือรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคาร

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(statement) ว่ามีความถูกต้องตรงกัน หรือบางหน่วยงานมีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร แต่ไม่สามารถพิสูจน์ถึงความถูกต้องตรงกันได้

กรณีดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานีหลายแห่ง ยังไม่ได้มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ในการจัดทำงบการควบคุมด้านการบันทึกข้อมูลหรือการจัดทำรายงานที่ดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้

ความเสียหายหรือผลกระทบ (ถ้ามี) และสาเหตุ

การไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หรือจัดทำแล้วแต่ไม่ถูกต้อง เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการหรือแนวทางการปฏิบัติที่กำหนด ส่งผลให้รายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเสี่ยงต่อการไม่สะท้อนข้อมูลทางการเงินที่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ซึ่งส่งผลกระทบต่อตัดสินใจของผู้บริหารที่ไม่สามารถนำรายงานการเงินดังกล่าวไปใช้ประโยชน์ในการบริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่ความรับผิดชอบยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน หรือยังไม่ให้ความสำคัญในการปฏิบัติหน้าที่เท่าที่ควร

ความเห็นพร้อมเหตุผลและข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบมีลักษณะเป็นการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังของรัฐ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยเจ้าหน้าที่ที่ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดินมอบหมาย อาศัยอำนาจตามมาตรา ๙๕ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอให้ท่านในฐานะที่เป็นผู้กำกับดูแล ดำเนินการแจ้งกำชับผู้บริหารขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานี แต่ละแห่ง ต้องมีการกำกับและควบคุมดูแลให้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เป็นประจำสม่ำเสมอ ทุกเดือน ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ ที่จะทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จังหวัดปัตตานีแต่ละแห่ง สามารถนำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารมาเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายในและสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงิน และบัญชีของผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ และสามารถติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีได้อย่างทันทั่วถึง โดยจะส่งผลทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินถูกต้องและเชื่อถือได้

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววิศัลยา อนันต์ฐานิต)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ/ควบคุม

(นางภาวินี คงชู)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ