

ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว ๗๕๕๕



ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช

ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๙

เรื่อง การจัดทำและนำส่งรายงานการเงินประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายอำเภอทุกอำเภอ และนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่ง

อ้างถึง ๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๙ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๒

ด้วยจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้รับแจ้งจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราชว่า ได้วิเคราะห์ภาพรวมการจัดทำและนำส่งรายงานการเงิน รวมถึงผลการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครศรีธรรมราช ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อประเมินการรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำเสนอข้อเท็จจริงในภาพรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดนครศรีธรรมราช โดยสรุปผลการวิเคราะห์ประเด็นสำคัญ ดังนี้

๑. การจัดทำและนำส่งรายงานการเงิน

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นของจังหวัดนครศรีธรรมราช จัดทำและนำส่งรายงานการเงินได้ตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายวินัยการเงินการคลังกำหนด ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ แต่ยังคงพบความเสี่ยงด้านความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล เนื่องจากยังมีสัดส่วนการแก้ไขปรับปรุงหรือเปิดเผยข้อมูลไม่ถูกต้องครบถ้วน ภายหลังจากการนำส่งรายงานการเงิน อยู่ในอัตราร้อยละ ๖๓.๗๘ ของการนำส่งรายงานการเงินทั้งหมดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จังหวัดนครศรีธรรมราช ซึ่งเป็นการสะท้อนถึงข้อจำกัดในการควบคุมกำกับที่ควรจัดให้มีระบบการตรวจสอบข้อมูลของรายงานการเงินก่อนนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒. การแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

จากการวิเคราะห์ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจากความเห็นของผู้สอบบัญชีต่อรายงานการเงินและรายงานข้อเสนอแนะ พบว่า ความเห็นต่อรายงานการเงินส่วนใหญ่เป็นการแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ อยู่ในสัดส่วนร้อยละ ๙๘.๙๒ อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อบกพร่องตามรายงานข้อเสนอแนะที่ส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินในภาพรวม เกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในประเด็นหลัก คือ ไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation) สำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารที่มียอดไม่ตรงกันกับยอดคงเหลือทางบัญชี ส่วนข้อบกพร่องในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ส่วนใหญ่เป็นประเด็น การขาดการกำกับดูแลและสอบทานงานที่มีประสิทธิภาพโดยหัวหน้างานที่มีความรู้ความสามารถอย่างเพียงพอในด้านการบัญชีและมาตรฐานการบัญชี เช่น ไม่มีการสอบทานรายละเอียดลูกหนี้รายตัวที่ไม่ตรงกับยอดคงเหลือทางบัญชี มีการบันทึกบัญชีที่ยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี การบันทึกบัญชีโดยมีเงินรอตรวจสอบที่ไม่ทราบสาเหตุเกิดขึ้น และมีการปรับปรุงรายการทางบัญชีโดยไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบ

จังหวัดนครศรีธรรมราชพิจารณาเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกิดผลสัมฤทธิ์ มีประสิทธิภาพ และรักษาวินัยการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด จึงขอให้นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

/๑. กำชับ...

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำบัญชีจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดอย่างเคร่งครัด และนำส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ โดยไม่ควรมีการแก้ไขปรับปรุงภายหลังจากการนำส่งรายงานการเงิน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

๒. พิจารณาความเห็นในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มาเป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับ และติดตามการดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบ รายงานการเงิน

๓. ให้ความสำคัญกับการจัดทำบัญชีที่ถูกต้องตามที่มาตรฐานการบัญชีภาครัฐกำหนด มีการควบคุมภายในที่ดีในเรื่องการสอบทานงานที่มีประสิทธิภาพ โดยหัวหน้างานที่มีความรู้ความสามารถ อย่างเพียงพอในด้านการบัญชีและมาตรฐานการบัญชี มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีที่ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อป้องกันมิให้ความเสียหายแก่รัฐเกิดขึ้น
ทั้งนี้ ให้นายอำเภอทุกอำเภอกำกับดูแล และติดตาม ให้องค์การบริหารส่วนตำบลจัดทำและนำส่งรายงานการเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายสุวัฒน์ จันทรสุข)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานท้องถิ่นจังหวัด

กลุ่มงานการเงิน บัญชี และการตรวจสอบ

โทร. ๐ ๗๕๓๕ ๖๑๔๔ ต่อ ๕๑

ผู้ประสาน นายเกียรติศักดิ์ หมีนห่อ โทร. ๐๙ ๑๘๑๙ ๘๐๘๕