



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน  
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลคูบัว  
อำเภอ เมืองราชบุรี จังหวัด ราชบุรี  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑  
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

**สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน**



## ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงิน  
อำเภอ เมืองราชบุรี จังหวัด ราชบุรี  
ประจำงวดปีงบประมาณ ๒๕๖๑  
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ แล้วมีข้อสังเกตดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบล คูบัว  
แผนก องค์การบริหารส่วนตำบล  
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

### ๑. การเงิน

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระตามที่องค์การบริหารส่วนตำบล  
คูบัวรับรอง (แบบ ทส.๑๐) จำนวน ๗ ราย เป็นเงิน ๔๑๑,๗๐๑.๐๐ บาท โดยการจัดเก็บค่าน้ำประปาองค์การบริหาร  
ส่วนตำบลคูบัวได้มอบหมายให้คณะกรรมการบริหารกิจการหมู่บ้านเป็นผู้ดูแลนำส่งเงินค่าน้ำประปาจากมิเตอร์ใหญ่  
ไว้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลคูบัว โดยมีได้มีคำสั่งมอบหมาย และองค์การบริหารส่วนตำบลคูบัวมิได้มีการ  
ออกข้อบัญญัติเกี่ยวกับกิจการประปาหรือข้อบังคับในการใช้น้ำ จึงทำให้มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระเป็นจำนวนมาก  
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เร่งรัดติดตามลูกหนี้ให้มาชำระหนี้แล้วบางส่วน รายที่ยังค้างชำระทำหนังสือรับสภาพหนี้  
จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๒๖๒,๗๖๖.๐๐ บาท ซึ่งลูกหนี้ได้ผ่อนชำระทุกเดือน ณ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ คงเหลือ  
ลูกหนี้ค้างชำระจำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๒๑๑,๗๖๖.๐๐ บาท (รายละเอียด ๑)

### ข้อเสนอแนะ

๑. พิจารณาทบทวนการดำเนินการกิจการประปาให้รัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น  
จากการไม่ได้รับชำระค่าน้ำประปา
๒. สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระให้ครบถ้วนโดยเร็ว  
และผู้บังคับบัญชาต้องควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดเก็บให้มีประสิทธิภาพ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือ  
กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพ  
การจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### ๒. การบริหารพัสดุ

จากการตรวจสอบเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พบว่า มีเงินประกันสัญญา  
ที่ค้างเนื่องจากมีการยกเลิกสัญญาในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๒ โครงการ คือ โครงการซ่อมแซม  
คูส่งน้ำ (คู ๑๖) หมู่ที่ ๑๕ ตามสัญญาเลขที่ ๑๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๗ ราคาก่อสร้างจำนวน  
๕๑,๐๐๐.๐๐ บาท และโครงการซ่อมแซมคูส่งน้ำ (คู ๒) หมู่ที่ ๑๕ ตามสัญญาเลขที่ ๒๐/๒๕๕๗ ลงวันที่  
๒๕ กันยายน ๒๕๕๗ ราคาก่อสร้างจำนวน ๒๒,๙๐๐.๐๐ บาท เมื่อดำเนินการยกเลิกสัญญาแล้วองค์การบริหาร  
ส่วนตำบลคูบัวมิได้ดำเนินการเพื่อพิจารณาให้ผู้รับจ้างเป็นผู้ทิ้งงาน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลคูบัวชี้แจงว่า  
มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนคิดว่าผู้รับจ้างเป็นบุคคลธรรมดาและวงเงินในการจัดจ้างเล็กน้อยจึงไม่ได้ดำเนินการ  
ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕  
และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๓๘ แต่อย่างใด



**ข้อเสนอแนะ**

๑. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๙๓ ประกอบกับหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ต่่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๔๙๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยเร็วและในคราวต่อไปขอให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด

๒. พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีดำเนินการปรับปรุงเงินประกันสัญญาดังกล่าวเข้าเงินสะสมต่อไป

**๓. เงินนอกงบประมาณ**

เพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนครบกำหนดชำระหนี้ตามสัญญาแล้วจำนวน ๓ สัญญา เป็นเงิน ๑๘๖,๐๐๐.๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้เร่งรัดติดตามลูกหนี้ค้างชำระแล้ว และลูกหนี้ได้ชำระแล้วจำนวน ๑๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ณ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ คงเหลือลูกหนี้ค้างชำระจำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๘๖,๐๐๐.๐๐ บาท (รายละเอียด ๒)

**ข้อเสนอแนะ**

พิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๒๔ ซึ่งกำหนดสาระสำคัญว่าให้องค์การบริหารส่วนตำบลติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ หากกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิดนัดชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน ให้เสียดอกเบี้ยในอัตราที่กฎหมายกำหนด และหากไม่ยินยอมชำระหนี้ให้ดำเนินการตามกฎหมายโดยเร็วเพื่อมิให้ขาดอายุความ



(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี



(นายจักรดุลย์ อติเรกลาภโรตม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตำบลคูบัว

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคูบัว ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ และงบแสดงผลการดำเนินงานรวมจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุ ประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหาร ส่วนตำบลคูบัว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบ ของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบล ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณ ของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชี ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

เนื่องจากมีรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เป็นจำนวนมาก บางส่วนไม่ได้มีการตรวจสอบซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้ เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงาน การเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและ เสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน



### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบล หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

• สรุปลักษณะเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะเกี่ยวกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลทางการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



(นางสาวลักขณา กิตติอุดมเดช)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดราชบุรี



(นายจักรตุลย์ อติเรกลาภโรตม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



องค์การบริหารส่วนตำบลคูบัว

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	62,526,360.11	60,188,851.58
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	75,909,728.11	63,987,813.42
ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ	4	1,246.00	-
ลูกหนี้ค่าภาษี	5	-	1,721.40
ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	6	411,701.00	282,601.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	666,000.00	740,000.00
ลูกหนี้อื่นๆ	8	25,199.02	46,139.95
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		77,013,874.13	65,058,275.77
รวมสินทรัพย์		77,013,874.13	65,058,275.77
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	9	4,555,000.50	3,272,012.20
รายจ่ายผิดส่งไปสำคัญ		1,246.00	-
เงินรับฝาก	10	2,136,323.48	2,006,910.05
รวมหนี้สินหมุนเวียน		6,692,569.98	5,278,922.25
รวมหนี้สิน		6,692,569.98	5,278,922.25
เงินสะสม	11	44,651,430.99	37,177,069.79
เงินทุนสำรองเงินสะสม		25,669,873.16	22,602,283.73
รวมเงินสะสม		70,321,304.15	59,779,353.52
รวมหนี้สินและเงินสะสม		77,013,874.13	65,058,275.77

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นางสาวกุลนิษฐ์ ดาเชิงเขา

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายชัยวัฒน์ อภิภูมนากุล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคูบัว

(นายพจภูณศล ธนิกกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคูบัว