กระทรวงคลัง
○ งานบริหารงานทั่วไป
✓ งานการเงินและบัญชี
○ งานพัฒนารายได้และจัดเก็บรายได้
○ งานพัสดุและทรัพย์สิน
○ งาน...

ที่ ตผ ๗๐๖๔.๑ นศ/๑๓๗

องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม
เลขที่รับ ๖๘๕
วันที่ 16 / มี.ค. / ๖๖
เวลา 13.33 น.

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช
อ.เมืองฯ จ.นครศรีธรรมราช ๘๐๐๐๐

๙ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ที่ นศ ๘๐๖๐๒/๘๘๓ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ที่ นศ ๘๐๖๐๒/๑๓๐ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม เสร็จแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

สำเนาถูกต้อง

(นางพรทิพย์ ถวาย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวกมลพร มหาชัย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวกมลพร มหาชัย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

(นายชัยสิทธิ์ จงจิตต์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

(นางสาวกมลพร มหาชัย)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

โทร. ๐ ๗๕๓๔ ๒๙๐๐ – ๑ ต่อ ๑๒๑
โทรสาร ๐ ๗๕๓๔ ๕๖๗๕
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ nrt@oag.go.th

(นางสาวสุพัตรา ลือชาการ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

(นางสาวปริศนา ริยาพันธ์)
นักวิชาการเงินและบัญชี



การตรวจสอบรายงานการเงิน
หน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม
อำเภอ พิปูน จังหวัด นครศรีธรรมราช
ประจำงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

สำเนาถูกต้อง

(นางพรทิพย์ ถวาย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของ องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายของรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพรทิพย์ ถวาย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำเนาถูกต้อง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางพรทิพย์ ถวาย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววนิดา พลฤทธิ์)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

(นางรัชดา คงทอง)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำเนาถูกต้อง

(นางพรทิพย์ ถวาย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราช

รายงานการประชุมปิดตรวจองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2566

ประเด็นการตรวจสอบ	คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ	สรุปความเห็นของผู้ตรวจ
1. รายการปรับปรุงบัญชีที่สำคัญ 1.1 อบต.ยางค้อม ไม่ได้ปรับปรุงจัดประเภทสินทรัพย์ระบบประปา กรณีหน่วยงานเป็นผู้จัดเก็บรายได้ เข้าบัญชีสิ่งปลูกสร้างตามแนวทางการบันทึกบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้ บัญชีสิ่งปลูกสร้าง จำนวนเงิน 7,221,000.- บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง จำนวนเงิน 2,145,260.34 บาท ซึ่งบันทึกผิดพลาดเข้าบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวนเงิน 2,189,000.- บาท ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวนเงิน 412,714.34 บาท โดยผลกระทบของรายการดังกล่าว ทำให้รายงานการเงินปี 2564 แสดงยอดคงเหลือสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ สูงไป จำนวนเงิน 1,668,333.33 บาท และที่ดินอาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ต่ำไป จำนวนเงิน 5,302,555.55 บาท โดยปรับปรุงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดปี 2564 ตามใบผ่าน JV-00242/66 , JV-00243/66 และปรับปรุงข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดปี 2565 ตามใบผ่าน JV-00244/66 ตามข้อ 1.1 เป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดปี 2564 และเกินค่าความมีสาระสำคัญสำหรับรายงานการเงินโดยรวม หน่วยงานต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อนโดยปรับย้อนหลังในงบการเงินฉบับแรกที่รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาด โดยปรับงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น	-ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ตามใบผ่านรายการ JV-00242/66, JV-00243/66, และ JV-00244/66 เพื่อปรับปรุงข้อผิดพลาดดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว	เห็นควรยุติฯ สำเนาถูกต้อง (นางพรทิพย์ ถวาย) นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ประเด็นการตรวจสอบ	คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ	สรุปความเห็นของผู้ตรวจ
2. หน่วยงานภายใต้สังกัด 2.1 <u>ศพด.วัดยางค้อม</u> ไม่มีการทำบัญชีแยกประเภท , รายงานสถานะการเงินประจำวัน และไม่มีการจัดส่งรายงานการรับ-จ่ายเงิน และงบทดลองประจำเดือน เสนอผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือน 2.2 <u>ศพด.บ้านพรุทัง</u> ตามประกาศ อบต.ยางค้อม เรื่องยุบเลิกศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านพรุทัง ณ วันที่ 25 มีนาคม 2565 ตามมติที่ประชุมสภาสมัยสามัญ สมัยที่ 2 ประจำปี 2565 ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2565 โดย ศพด.บ้านพรุทัง มียอดเงินคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 028152622181 จำนวนเงิน 538,220.96 บาท และยังไม่ดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าว โดยได้แจ้งให้ดำเนินการ และบันทึกปรับปรุงจำนวนเงินดังกล่าว เข้าบัญชีเงินฝากของ อบต.ยางค้อม เลขที่บัญชี <u>020100046513แล้ว</u> ตามใบผ่านรายการเลขที่ JV-00246/66	-จะดำเนินการจัดทำบัญชีแยกประเภท รายงานสถานะการเงินประจำวัน และงบทดลองประจำเดือน เสนอผู้บริหารประจำทุกเดือน -จะดำเนินการปิดบญชีเงินฝากธนาคาร ธกส. เลขที่บัญชี 028152622181 ชื่อบัญชี ศพด.บ้านพรุทัง โดยเร็ว	ตามข้อ 2.1 และ ข้อ 2.2 เห็นควรติดตามผลการตรวจสอบในงวดต่อไป
3. ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ที่ 591/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ลงวันที่ 21 กันยายน 2565 นั้น ขณะนี้เวลาได้ล่วงเลยมากว่า 5 เดือนแล้ว และไม่พบว่า อบต.ยางค้อม ได้จัดส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2565 ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบแต่อย่างใด ขอทราบว่า คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2565 ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 ถึงขั้นตอนใด หากยังไม่ได้ดำเนินการเป็นเพราะสาเหตุใด	-ตามจดหมายบันทึกแนบ	เห็นควรติดตามผลการตรวจสอบในงวดต่อไป สำเนาถูกต้อง (นางพรทิพย์ ถวาย) นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ประเด็นการตรวจสอบ	คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ	สรุปความเห็นของผู้ตรวจ
4. เพียงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566 มีเงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืนแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืนให้กับคู่สัญญาโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว จำนวน 14 ราย รวมเป็นจำนวนเงิน 602,655.- บาท ขอทราบว่าเป็นเพราะเหตุใด อบต.ยางค้อม จึงยังไม่คืนเงินเงินประกันสัญญาดังกล่าว	-ตามจดหมายบันทึกที่แนบ	เห็นควรติดตามผลการตรวจสอบในงวดต่อไป
5. จากการตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2566 พบว่า ใบเสร็จรับเงินใบเสร็จรับเงินทั่วไปสูญหาย จำนวน 1 เล่ม องค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อมได้ดำเนินการ ดังนี้ 1. รายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ตามบันทึกข้อความ ส่วนกองคลัง ที่ นศ 80602/54 ลงวันที่ 31 ตุลาคม 2565 เรื่อง รายงานใบเสร็จรับเงินทั่วไปสูญหาย จำนวน 1 เล่ม 2. แจ้งความตามรายงานประจำวันรับแจ้งเอกสารหาย สภ.พิปูน เลขที่ 0003 วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 3. ประกาศยกเลิกใบเสร็จรับเงินทั่วไป วันที่ 1 พฤศจิกายน 2565 4. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ที่ 83/2566 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2566 ขอให้แจ้งผลการสอบข้อเท็จจริงให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครศรีธรรมราชทราบโดยเร็ว	- จะเร่งตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีใบเสร็จรับเงินสูญหายโดยเร็ว และจะรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงให้ทราบต่อไป	เห็นควรติดตามผลการตรวจสอบในงวดต่อไป สำเนาถูกต้อง (นางพรทิพย์ ถวาย) นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง
6. หน่วยงานมีการฟ้องร้องคดีต่อศาลดังต่อไปนี้หรือไม่ 6.1 คดีซึ่งได้มีคำพิพากษาแล้วให้ว่าหน่วยงานแพ้คดี ต้องชดใช้ค่าเสียหายตามคำพิพากษา 6.2 คดีซึ่งได้พิจารณาจากหลักฐานตามกฎหมายแล้วคาดว่าศาลจะมีคำพิพากษา หรือคำสั่งของศาลให้หน่วยงานแพ้คดี และต้องชดใช้ค่าเสียหายให้แก่คู่ความอีกฝ่ายอย่างแน่นอนหรือไม่	- คดีที่ 1 ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ที่ 283/2564 ลงวันที่ 21กรกฎาคม 2564 อยู่ระหว่างการดำเนินการ โดยได้ทำหนังสือขอความทราบความคืบหน้าการทำงานของคณะกรรมการฯ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย	เห็นควรติดตามผลการตรวจสอบในงวดต่อไป

ประเด็นการตรวจสอบ	คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ	สรุปความเห็นของผู้ตรวจ
6.3 คดีที่อยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดีและมีความไม่แน่นอนว่าจะแพ้คดี	- คดีที่ 2 ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิดตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม ที่ 73/2566 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2566 อยู่ระหว่างการดำเนินการรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้าย	

ผู้รับตรวจ

(นายชัยสิทธิ์ จงจิตต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยางค้อม

ผู้ตรวจ

(นางรัชดา คงทอง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวกมลพร มหาชัย)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้ตรวจ

(นางสาวชนาทิพย์ มาสคีรีวงษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ

ผู้รับตรวจ

(นางพรทิพย์ ถวาย)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจ

(นางสาวสาวิตรี ดำด้วงโรม)

พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน

ผู้รับตรวจ

(นายสมพรเอก สังข์กรด)

นิติกรชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง

(นางพรทิพย์ ถวาย)

นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุธารัตน์ มีพัฒน์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวปริศนา ริยาพันธ์)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุพัตรา ลือชาการ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางพรทิพย์ ถวาย)
นักวิชาการพัสดุชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง