

รายงานการประชุมปิดตรวจ
การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง อำเภอนองบัวแดง จังหวัดชัยภูมิ
วันอังคารที่ 27 มกราคม พ.ศ. 2569
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง

ผู้มาประชุม

เจ้าหน้าที่หน่วยรับตรวจ

- | | |
|----------------------------|--|
| 1. นางพิริลรัตน์ เกษมนวกุล | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง |
| 2. นางสาวขวัญนคร ลักขชร | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |

เจ้าหน้าที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ

- | | |
|------------------------------|--|
| 3. นางสาวนิศาตร์ รอนสันเทียะ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ |
| 4. นางสาววรรณมา เลิศสันเทียะ | ตำแหน่ง พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน ชั้น 3 |

เริ่มประชุม เวลา 15.00 น.

วาระที่ 1 แจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางสาวนิศาตร์ฯ แจ้งให้ที่ประชุมทราบว่า สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิได้ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มาตรา 91 และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 71 ที่กำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินที่หน่วยงานของรัฐส่งให้ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ จึงได้แจ้งการเปิดตรวจรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง ตามหนังสือสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ ที่ ตผ 0054.2 ขย/851 ลงวันที่ 15 ธันวาคม 2568

การตรวจสอบรายงานการเงินครั้งนี้ มีขอบเขตการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานที่ได้จัดทำและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินที่หน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบนั้น ได้จัดทำขึ้นในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐหรือไม่ อย่างไร และรายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ อย่างไร

ขอบเขตการตรวจสอบ

- สอบทานข้อมูลการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2568 ในรูปแบบ Google Form เพื่อประเมินความเสี่ยงการนำเข้าสู่ข้อมูลในระบบ New e-LAAS และรวบรวมข้อมูลประกอบการตรวจสอบ

- ตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568 ขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง โดยตรวจสอบตามบัญชีที่มีสาระสำคัญต่อรายงานการเงินงวดปีงบประมาณ 2568 ประกอบด้วย บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีเงินลงทุนระยะสั้น บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน-สุทธิ บัญชีเงินรับฝากระยะยาว และบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม และสุ่มตรวจสอบบัญชีรายได้ภาษีจัดสรร บัญชีรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ บัญชีค่าใช้จ่ายบุคลากร บัญชีค่าใช้จ่าย บัญชีค่าวัสดุ บัญชีค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย บัญชีค่าใช้จ่ายการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ และบัญชี

ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค ส่วนบัญชีอื่นตามหน้ารายงานการเงินใช้วิธีการตรวจสอบยอดคงเหลือกับบัญชีแยกประเภทในระบบ New e-LAAS

หน่วยรับตรวจ รับทราบ

วาระที่ 2 ผลการตรวจสอบ

นางสาวนิศารัตน์ รอนสันเทียะ (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ) กล่าวสรุปผลการตรวจสอบ

1. จากการตอบแบบสอบถามข้อมูลการจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ 2568 หน่วยงานมีการตรวจสอบรายการยกยอด ณ วันที่ 31 มกราคม 2568 จากระบบ e-LAAS เข้าสู่ระบบ New e-LAAS มีการนำเข้าข้อมูลด้านรับและด้านจ่ายแบบที่ละรายการ ภายหลังการนำเข้าข้อมูลได้เรียกและพิมพ์รายงานบทดลองจากระบบ New e-LAAS มาตรวจสอบทุกเดือน และคาดการณ์สถานการณ์ปัจจุบันสามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปี 2568 ในระบบ New e - LAAS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบได้ทันเวลากำหนด ซึ่งทั้งนี้ผู้ตรวจสอบได้นำไปพิจารณาตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลในการตรวจสอบเนื้อหาสาระตามความมีสาระสำคัญ ต่อไป

2. การจัดส่งรายงานการเงิน

การจัดส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังที่กล่าวไว้ข้างต้น หน่วยงานจัดส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด

3. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชัยภูมิ เห็นว่า งบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและเปิดเผยรายการครบถ้วนตามข้อเสนอแนะ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงแสดงความเห็นอย่าง ไม่มีเงื่อนไข ต่อรายงานการเงินของหน่วยงาน

หน่วยรับตรวจ รับทราบ

ปิดประชุมเวลา 15.30 น.

ผู้ตรวจ.....
(นางสาวนิศารัตน์ รอนสันเทียะ)
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

ผู้รับตรวจ.....
(นางพิรลรัตน์ เกษมนวกุล)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกุดชุมแสง

ผู้ตรวจ.....
(นางสาววรรณ เลิศสันเทียะ)
พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน ชั้น 3

ผู้รับตรวจ.....
(นางสาวขวัญนคร ลักขขร)
ผู้อำนวยการกองคลัง