ผลการดำเนินการตามข้อสังเกต
ประกอบการตรวจสอบงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
องค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน
งวดปีงบประมาณ 2562

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
1. การบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ไม่ถูกต้องครบถ้วน 1.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ส่งให้ตรวจสอบแสดงรายการ รายละเอียด ปีงบประมาณ 2562 และงบเปรียบเทียบปีงบประมาณ 2561 ไม่ตรงกับการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS ดังนี้	1.1 เนื่องจากการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS ยังบันทึกได้ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องครบถ้วนตามขั้นตอนต่อไป

รายการบัญชีปีงบประมาณ 2562	รายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ	รายงานการเงินในระบบบัญชี e-LAAS	ผลต่าง
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	80,046,022.55	-	80,046,022.55
รายการบัญชีปีงบประมาณ 2562			
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	78,956,022.55	-	78,956,022.55

1.2 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ที่ส่งให้ตรวจสอบแสดงรายการรายละเอียดไม่ตรงกับการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS เช่น หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายเหตุ 7 เงินรับฝาก หมายเหตุ 9 เงินสะสม

1.3 บันทึกทะเบียนคุมต่าง ๆ ในระบบคอมพิวเตอร์ e-LAAS ไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายงานข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน ทะเบียนลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนคุมเงินรับฝากประกันสัญญา

กรณีดังกล่าวเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อ 105 แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว2431 ลงวันที่ 7 สิงหาคม 2561 เรื่อง แบบบัญชี ทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

1.2 เนื่องจากไม่ได้บันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องบางรายการ จึงทำให้ข้อมูลไม่ปรากฏในหมายเหตุประกอบ และได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและบันทึกบัญชีด้วยระบบคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องครบถ้วนตามขั้นตอน ทั้งระบบงบประมาณ ระบบรายรับ ระบบรายจ่าย ระบบบัญชี ประกอบด้วยการจัดทำบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ รวมทั้งการจัดทำรายงานการเงินโดยยึดถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2558 และจะสังเกตปัญหาและอุปสรรคต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อรายงานให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นทราบ และปฏิบัติงานโดยเคร่งครัดต่อไป

1.3 ได้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและบันทึกในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องครบถ้วนตามขั้นตอนทุกระบบ

ผลการดำเนินการตามข้อสังเกต
ประกอบการตรวจสอบงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
องค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน
งวดปีงบประมาณ 2562

ข้อสังเกต	ผลการดำเนินการ
2. การติดตามข้อเสนองวดปี 2561 **2.1 เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนค้างนานและมีสภาพไม่ดำเนินการต่อเนื่อง** จากยอดคงเหลือสิ้นสุดงวดประจำปี 2561 ในหมวดสินทรัพย์หมุนเวียนรายการบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินจำนวน 110,957.47 บาท และลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเป็นจำนวนเงิน 697,000 บาท และหมวดหนี้สินหมุนเวียนรายการเงินรับฝากบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินจำนวน 807,957.47 บาท จากการตรวจสอบพบว่า สิ้นสุดงวดประจำปี 2562 เพียงวันที่ 30 กันยายน 2562 ในหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน ปรากฏรายการบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน เป็นเงินจำนวน 111,402.95 บาท เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นจำนวนเงิน 445.48 บาท และในหมวดหนี้สินหมุนเวียนรายการ เงินรับฝากบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวนเงิน 697,000 บาท ไม่ปรากฏรายการจัดเก็บหนี้ได้ระหว่างงวด จึงยังไม่มีผลคืนหน้าการบริหารการจัดเก็บหนี้ค้างชำระ ตามได้เสนอแนะไว้ในงวดการเงินปี 2561	เนื่องจากประชาชนขาดสภาพคล่องทางเศรษฐกิจในช่วงเวลาดังกล่าว จึงไม่สามารถจัดเก็บหนี้สินได้ตามที่ได้เสนอคำชี้แจงไว้ในงวดปี 2561 ทางหน่วยงานจะพยายามจัดเก็บให้ได้เมื่อเศรษฐกิจคล่องตัวมากขึ้น และจะมีวางแผนการจัดเก็บให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และได้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามเร่งรัดการบริหารจัดการจัดเก็บหนี้ในส่วนลูกหนี้เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พร้อมดอกเบี้ยผิดนัดชำระโดยเคร่งครัดต่อไป ผู้รายงาน (นายมูฮำมัดมุขตา บาฮี) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบาโงยซิแน