



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



เรื่องอื่น

ในปีก่อน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เสนอรายงานโดยแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับรายการทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินและทุนทรัพย์สิน จำนวน 11,647,334.00 บาท ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่มีรายละเอียดทรัพย์สินประกอบการตรวจสอบ และไม่อาจนำทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีมาใช้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบได้ เนื่องจากทะเบียนทรัพย์สินมียอดรวมจำนวน 11,163,074.00 บาท ต่ำกว่าทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินและทุนทรัพย์สินจำนวน 484,260.00 บาท ซึ่งในงวดปัจจุบันองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขามสามารถหาสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าวและได้ปรับปรุงรายการถูกต้องแล้ว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

๑๙๙



ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

e¹⁵



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

จ.ธม

(นางจารุณันท์ รชตเฉลิมโรจน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบุรีรัมย์

จ.ร

(นางสาวอรุณี รวดเร็ว)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

	หมายเหตุ	ปี 2562	ปี 2561
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	<u>11,055,252.00</u>	<u>11,647,334.00</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	14,758,977.51	15,793,503.30
เงินฝากกระทรวงการคลัง	4	136,600.00	-
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	-	7,200.00
ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ	6	-	10,972.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	7	780,000.00	780,000.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>15,675,577.51</u>	<u>16,591,675.30</u>
รวมสินทรัพย์		<u>15,675,577.51</u>	<u>16,591,675.30</u>
ทุนทรัพย์สิน	2	<u>11,055,252.00</u>	<u>11,647,334.00</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	8	592,000.00	1,966,100.00
เงินรับฝาก	9	1,842,435.52	2,093,445.82
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,434,435.52</u>	<u>4,059,545.82</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,434,435.52</u>	<u>4,059,545.82</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	8,497,021.35	7,997,006.65
เงินทุนสำรองเงินสะสม		4,744,120.64	4,535,122.83
รวมเงินสะสม		<u>13,241,141.99</u>	<u>12,532,129.48</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>15,675,577.51</u>	<u>16,591,675.30</u>

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นางสาวพรารวมณี ภูชุม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายวิชรินทร์ ปุยะติ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม
รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม

(นายเหลือ เดือนประโคน)

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม ตั้งอยู่เลขที่ 260 หมู่ที่ 6 บ้านหนองไผ่ ตำบลโคกมะขาม อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์ อยู่ทางทิศใต้ของอำเภอประโคนชัย เดิมเป็นหมู่บ้านขึ้นอยู่กับตำบลประโคนชัย เมื่อปี 2530 ได้แยกจากตำบลประโคนชัย ยกฐานะเป็น ตำบลโคกมะขามและเมื่อปี 2541 ได้ยกฐานะเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม มีพื้นที่ทั้งหมด 15,625 ไร่ หรือประมาณ 25 ตารางกิโลเมตร แบ่งการปกครองเป็น 7 หมู่บ้าน ห่างจากที่ว่าการอำเภอประโคนชัย ประมาณ 1 กิโลเมตร และห่างจากจังหวัดบุรีรัมย์ ประมาณ 51 กิโลเมตร มีเขตติดต่อ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดกับ	เทศบาลตำบลจันดุม อำเภอพลับพลาชัย จังหวัดบุรีรัมย์
ทิศใต้	ติดกับ	ตำบลหนองบอน อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์
ทิศตะวันตก	ติดกับ	ตำบลประโคนชัย อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์
ทิศตะวันออก	ติดกับ	ตำบลไพศาล และตำบลละเวียง อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หมายเหตุ สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

1.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้างตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1.2 รายการเปิดเผยอื่นใด

1.2.1 การจัดประเภทรายการในงบทรัพย์สินได้จัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบทรัพย์สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบทรัพย์สินงวดปัจจุบัน

1.2.2 ทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมจำนวนร้อยละสิบห้าของยอดเงินสะสมประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับปีงบประมาณ 2561 ทุนสำรองเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้าของยอดเงินสะสมต่อมาในปีงบประมาณ 2562 ทุนสำรองเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้าตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561 ประกาศราชกิจจานุเบกษา วันที่ 18 ธันวาคม 2561

๐๙

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกมะขาม อำเภอประโคนชัย จังหวัดบุรีรัมย์

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

ประเภททรัพย์สิน	ราคาทรัพย์สิน		แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด		
	2562	2561	ชื่อ	จำนวนเงิน	
	2562	2561		2562	2561
อาคาร					
อาคารสำนักงาน	4,200,000.00	4,200,000.00	รายได้	9,257,252.00	9,849,334.00
อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	100,000.00	100,000.00	เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	1,798,000.00	1,798,000.00
ครุภัณฑ์					
ครุภัณฑ์สำนักงาน	1,633,450.00	2,781,814.00			
ครุภัณฑ์การศึกษา	126,503.00	35,000.00			
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	3,100,000.00	3,070,000.00			
ครุภัณฑ์การเกษตร	-	140,700.00			
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	16,200.00	213,200.00			
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	255,722.00	8,500.00			
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	174,367.00	317,570.00			
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	291,000.00	413,650.00			
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	161,800.00	59,800.00			
ครุภัณฑ์กีฬา	168,000.00	171,000.00			
ครุภัณฑ์สำรวจ	76,500.00	-			
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	739,710.00	136,100.00			
ครุภัณฑ์อื่นๆ	12,000.00	-			
	11,055,252.00	11,647,334.00		11,055,252.00	11,647,334.00

๑๖