

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

การไม่แสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีหน้าที่ตามกฎหมายในการตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินและงบแสดงผลการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมืองได้ เนื่องจากเรื่องที่เกี่ยวข้องไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

การแสดงผลขาดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมืองจัดทำรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงรายการไม่ถูกต้องครบถ้วน

1. หมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 12 บัญชี ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ แสดงยอด จำนวน 6,142,682.86 บาท ในจำนวนนี้มีรายละเอียดรายการพัสดุครุภัณฑ์ จำนวน 11,000.00 บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นครุภัณฑ์ตู้เหล็ก มีการตรวจรับ วันที่ 15 กรกฎาคม 2564 สินทรัพย์ดังกล่าวพร้อมใช้งานแล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ไม่ได้บันทึกล้างบัญชีพัสดุครุภัณฑ์เพื่อบันทึกบัญชีรับรู้เป็นสินทรัพย์ ทำให้ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม และบันทึกรายการสินทรัพย์ในทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนถูกต้อง โดยทะเบียนสินทรัพย์บันทึก (ยอดรวมทุกประเภท) จำนวน 8,223,560.00 บาท แต่บัญชีแยกประเภทบันทึกบัญชี จำนวน 9,490,240.00 บาท ผลต่างจำนวน 1,266,680.00 บาท และอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ แสดงยอดคงเหลือติดลบ จำนวน (73,174.66) บาท เป็นดุลบัญชีผิดปกติ

2. หมายเหตุประกอบงบการเงินหมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ จำนวน 94,743,095.80 บาท ในจำนวนนี้มีรายละเอียดรายการพนักงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



14,108,970.99 บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นถนน และสวนสาธารณะ ซึ่งมีการตรวจรับแล้ว สิ้นทรัพย์ดังกล่าวพร้อมใช้งานแล้ว แต่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง ไม่ได้บันทึกถังถังบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเพื่อบันทึกบัญชีรับรู้เป็นสินทรัพย์ ทำให้ไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสมและ บันทึกรายการสินทรัพย์ในทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนถูกต้อง โดยทะเบียนสินทรัพย์บันทึก (ยอดรวมทุกประเภท) จำนวน 56,234,123.99 บาท แต่บัญชีแยกประเภทบันทึกบัญชี จำนวน 87,958,547.98 บาท ผลต่าง จำนวน 31,724,423.99 บาท

3. เงินสะสม แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 151,437,888.15 บาท แต่บัญชีแยกประเภท แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 152,355,112.08 บาท ผลต่าง จำนวน 917,223.93 บาท

4. เงินทุนสำรองเงินสะสม แสดงยอดคงเหลือ จำนวน 35,732,611.69 บาท แต่บัญชีแยกประเภทแสดงยอดคงเหลือ จำนวน 35,789,000.43 บาท ผลต่าง จำนวน 56,388.74 บาท

จากผลกระทบของเรื่องดังกล่าว ทำให้รายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มิได้แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง หากมีการปรับปรุงรายการดังกล่าวข้างต้นให้ถูกต้อง สิ้นทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่ายใน รายงานการเงิน จะแสดงผลค่าแตกต่างไปจากที่แสดงอยู่อย่างมีสาระสำคัญ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวจากการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี อย่างไรก็ตาม เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินดังกล่าวได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้

(นางสาวจिरารัตน์ ชาญยุทธ)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

(นางสาวนิตดา เปลียนศรี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินเชี่ยวชาญ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	72,809,259.14
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	1,060,005.31
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	433,484.73
เงินลงทุนระยะสั้น	9	18,463,026.64
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	10	192,100.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		92,957,875.82

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	100,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	6,142,682.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	94,743,095.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		100,985,778.66

รวมสินทรัพย์

193,943,654.48

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน

เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	249,760.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	334,089.97
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	92,122.23
รวมหนี้สินหมุนเวียน		675,972.20

หนี้สินไม่หมุนเวียน

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	2,087,631.23
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	927,949.73
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,015,580.96

รวมหนี้สิน

3,691,553.16

สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

เงินสะสม		151,437,888.15
เงินทุนสำรองเงินสะสม		35,732,611.69
รายได้สะสม		3,081,601.48
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		190,252,101.32

รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

193,943,654.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายณัฐศักดิ์ โกเวทวิทยา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายปรีชา กระจำงโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

(นายบุญทัน พลานชัย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ

รายได้

รายได้จัดเก็บเอง	19	620,962.51
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	22,787,826.19
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	38,018,859.86
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานใต้สังกัด ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	22	4,005.37

รวมรายได้

61,431,653.93

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	12,683,457.05
ค่าตอบแทน	24	492,377.00
ค่าใช้สอย	25	3,886,451.94
ค่าวัสดุ	26	1,678,840.02
ค่าสาธารณูปโภค	27	284,953.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	2,203,685.59
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	18,294,746.01
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	833,446.00

รวมค่าใช้จ่าย

40,357,957.39

รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน
 ต้นทุนทางการเงิน

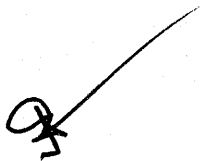
21,073,696.54

-

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

21,073,696.54

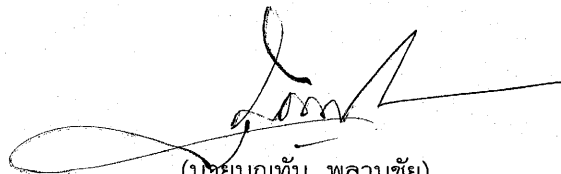
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



นายณัฐศักดิ์ โกเวทธิยา
 ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายปรีชา กระจำงโพธิ์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง





(นายบุญตัน พลานชัย)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง


องค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	45,253,128.10	27,901,000.62		73,163,128.72	
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	18,075,565.42	4,609,453.45	2,761,990.47	25,447,009.34	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	63,328,693.52	32,519,454.07	2,761,990.47	98,610,138.06	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564					
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-	
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-	
ปรับปรุงระหว่างปี	69,901,301.45		666,965.27	70,568,266.72	
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	18,207,893.18	3,213,157.62	(347,354.26)	21,073,696.54	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	151,437,888.15	35,732,611.69	3,081,601.48	190,252,101.32	

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นายณัฐศักดิ์ โกวทวีทยา)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายบุญทัน พลานชัย)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง


 (นายปรีชา กระจ่างโพธิ์)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองเมือง