

คดี

เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์
เลขรับที่ 568/2562
วันที่ 4 ส.ค. 2562
เวลา.....น.



ที่ ตผ ๐๐๕๑.๔ ปจ/๐๖๒๒

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี
ศูนย์ราชการจังหวัดปราจีนบุรี
อำเภอเมืองปราจีนบุรี ปจ ๒๕๒๓๐

๒๘ ก.พ. ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์
อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

เรียน นายกเทศมนตรีนครตำบลกรอกสมบูรณ์

อ้างถึง หนังสือเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ที่ ปจ ๖๑๙๐๔/๙๒๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของ
เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

ตามหนังสือที่อ้างถึง เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี ได้ส่ง
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี ได้ตรวจสอบ
งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ เสร็จแล้ว รายละเอียด
ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

เรียน ปลัดเทศบาล/เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์

สทจ. จังหวัดปราจีนบุรี เขต ๑ กทม. ๑๐๐
กรมการคลัง
เพื่อไม่ขัดข้อง

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาววัฒนา นรบุตร)

(นางสาวสุพิศตรา คนรักษ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติราชการแทน

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี

โทร. ๐-๓๗๔๕-๔๕๑๑

โทรสาร ๐-๓๗๔๕-๔๕๑๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : pri@oag.go.th

(นายกฤษฎา ภักดีวานิช)

ปลัดเทศบาล

(นายอัศเรข อารี)

นายกเทศมนตรีนครตำบลกรอกสมบูรณ์



รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์

อำเภอศรีมหาโพธิ จังหวัดปราจีนบุรี

ประจำปีงบประมาณ 2561

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลกรอกสมบูรณ์

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานรวมจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม และหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี

Director of Prachin Buri Provincial Audit

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒



ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของเทศบาล ตำบลกรอกสมบูรณ์ ในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี

Director of Prachin Buri Provincial Audit

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒



ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์ ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาววัฒนา นรบุตร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี

(นางสาวธนิดา พุทธรังษี)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
สินทรัพย์หมุนเวียน	2	<u>75,457,541.05</u>	<u>74,871,841.05</u>
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	64,220,501.38	53,483,788.57
เงินฝากกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล		7,102,393.31	6,587,640.61
ลูกหนี้ค่าภาษี	4	192,679.50	26,022.45
รวมทรัพย์สินหมุนเวียน		<u>71,515,574.19</u>	<u>60,097,451.63</u>
ทรัพย์สินไม่หมุนเวียน			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้		21,140,092.00	21,140,092.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>21,140,092.00</u>	<u>21,140,092.00</u>
รวมทรัพย์สิน		<u>92,655,666.19</u>	<u>81,237,543.63</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....  ผู้อำนวยการกองคลัง

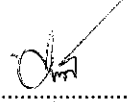
.....  ปลัดเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์

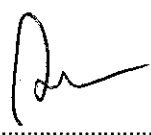
.....  นายกเทศมนตรีตำบลกรอกสมบูรณ์

เทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทุนทรัพย์สิน			
หนี้สิน	2	<u>75,457,541.05</u>	<u>74,871,841.05</u>
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินรับฝาก	5	448,961.26	502,535.12
รายการจ่ายค้างจ่าย	6	<u>1,557,057.76</u>	<u>2,605,387.70</u>
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,006,019.02</u>	<u>3,107,922.82</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินกู้	7	2,368,655.22	4,676,211.06
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>2,368,655.22</u>	<u>4,676,211.06</u>
รวมหนี้สิน		<u>4,374,674.24</u>	<u>7,784,133.88</u>
เงินสะสม			
เงินสะสม	8	64,641,352.10	52,973,115.43
เงินทุนสำรองเงินสะสม		<u>23,639,639.85</u>	<u>20,480,294.32</u>
รวมเงินสะสม		<u>88,280,991.95</u>	<u>73,453,409.75</u>
รวมหนี้สินและเงินสะสม		<u>92,655,666.19</u>	<u>81,237,543.63</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

.....  ผู้อำนวยการกองคลัง

.....  ปลัดเทศบาลตำบลกรอกสมบูรณ์

.....  นายกเทศมนตรีตำบลกรอกสมบูรณ์

งบแสดงผลการดำเนินงานจากงบรายรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายจ่ายจากเงินงบประมาณ	รายจ่ายจากเงินอุดหนุนรายวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การศึกษาภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เทศและชุมชน	สร้างความสงบสุข	วัฒนธรรม	การพาณิชย์	งบกลาง
รวมรายรับ	35,631,740.00	40,399,721.31	4,472,000.00	44,871,721.31	12,637,382.12								
งบกลาง	7,758,035.00	6,879,120.54	-	6,879,120.54	-	-	-	-	-	-	-	-	6,879,120.54
เงินอุดหนุน	2,624,640.00	2,624,640.00	-	2,624,640.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	9,697,460.00	7,045,498.67	-	7,045,498.67	3,547,747.00	697,373.74	1,128,920.00	203,280.00	1,468,177.93	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	530,000.00	171,700.00	-	171,700.00	112,000.00	-	7,500.00	52,200.00	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	5,053,331.00	2,895,355.98	-	2,895,355.98	929,565.85	215,001.71	935,219.00	252,590.40	177,394.02	179,171.00	206,414.00	-	-
เงินอุดหนุน	4,092,175.00	3,067,594.39	-	3,067,594.39	449,343.95	330,193.20	1,456,819.84	208,526.00	622,711.40	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	709,899.00	493,729.61	-	493,729.61	250,714.92	-	243,014.69	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	2,718,000.00	2,718,000.00	-	2,718,000.00	50,000.00	-	2,508,000.00	160,000.00	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,295,200.00	1,234,700.00	-	1,234,700.00	501,050.00	31,200.00	690,500.00	-	11,950.00	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	1,203,000.00	632,000.00	4,472,000.00	5,104,000.00	-	-	-	-	3,882,000.00	-	-	1,222,000.00	-
รวม	35,631,740.00	27,762,339.19	4,472,000.00	32,234,339.19	8,465,061.72	1,273,768.65	6,969,973.53	876,596.40	6,162,233.35	179,171.00	206,414.00	1,222,000.00	6,879,120.54
รายรับ													
ภาษีอากร	647,000.00	779,099.48	-	779,099.48	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ค่าธรรมเนียมค่ารับและใบอนุญาต	341,000.00	538,366.92	-	538,366.92	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทรัพย์สิน	172,000.00	338,567.56	-	338,567.56	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ที่ดิน	100,000.00	157,364.00	-	157,364.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้จากทุน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รัฐบาลจัดสรรให้	18,240,000.00	23,167,228.35	-	23,167,228.35	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนทั่วไป	16,131,740.00	15,419,095.00	-	15,419,095.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินอุดหนุนรายวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	4,472,000.00	4,472,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	35,631,740.00	40,399,721.31	4,472,000.00	44,871,721.31	12,637,382.12								

รายรับสุทธิจากรายรับ

ผู้อำนวยการกองคลัง

ปลัดเทศบาลตำบลการุณบุรี

นายกเทศมนตรีตำบลการุณบุรี







