



|                                    |
|------------------------------------|
| สำนักงานบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ |
| รับเลขที่ 2614 เวลา 13.30 น.       |
| วันที่ 5 เม.ย. 2562                |
| ผู้รับ                             |

ที่ ตผ ๐๐๖๐.๔ พช/๓๐๓

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

ศาลากลางจังหวัดเพชรบูรณ์

อำเภอเมืองเพชรบูรณ์

จังหวัดเพชรบูรณ์ ๖๗๐๐๐

|                     |
|---------------------|
| เลขที่ ๗๗๗          |
| วันที่ 5 เม.ย. 2562 |
| ผู้รับ              |

๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

- อ้างถึง ๑. หนังสือองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๕๑๐๐๔/๒๑๘๐ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑  
๒. หนังสือองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๕๑๐๐๔/๒๕๘๗ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๑  
๓. หนังสือองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๕๑๐๐๔/๑๓๘ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑  
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ อำเภอเมืองเพชรบูรณ์ จังหวัด  
เพชรบูรณ์ ได้ส่งรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัด  
เพชรบูรณ์ เพื่อให้ตรวจสอบ นั้น

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ ได้ตรวจสอบ  
รายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ เสร็จแล้ว  
รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิเชฐพงศ์ สว่างจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์ ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

โทรศัพท์ ๐ ๕๖๓๒ ๙๗๓๖

โทรสาร ๐ ๕๖๓๒ ๙๗๓๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ pnb@oag.go.th

สันทนา กุศล

(นางสุพัตรา แพรขาว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์  
จังหวัดเพชรบูรณ์  
ประจำปีงบประมาณ 2561

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน

(นางสุพัตรา แพรขาว)  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับและเงินสะสม งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ เงินสะสมและเงินกู้ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเพชรบูรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ ๒ งบทรัพย์สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ แสดงมูลค่าทรัพย์สินรวมทั้งสิ้น จำนวน ๑,๙๘๖,๘๘๗,๗๕๕.๕๓ บาท ประกอบด้วยทรัพย์สินประเภทอสังหาริมทรัพย์ จำนวน ๒๒๑,๖๗๓,๗๓๙.๙๓ บาท ทรัพย์สินประเภทสังหาริมทรัพย์ จำนวน ๘๖๓,๘๕๙,๓๒๒.๗๑ บาท ทรัพย์สินประเภทอื่น จำนวน ๒๐๘,๒๑๙,๖๖๙.๘๙ บาท และทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ จำนวน ๖๙๓,๑๓๕,๐๑๓.๐๐ บาท เนื่องจากรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ยังไม่สมบูรณ์จึงนำมูลค่าทรัพย์สินตามรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รวมกับทรัพย์สินเพิ่มลด ปี ๒๕๖๑ แสดงมูลค่ารวมทั้งสิ้น จำนวน ๙๘๔,๒๙๔,๘๗๗.๘๒ บาท มีผลต่างจำนวน ๑,๐๐๒,๕๙๒,๘๖๗.๗๑ บาท และหลักฐานทางบัญชีมีรายละเอียดไม่เพียงพอว่าทรัพย์สินมีมูลค่าเท่าใด ประกอบกับทะเบียนคุมพัสดุจัดทำไว้ไม่เป็นปัจจุบัน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถยืนยันความถูกต้องหรือตรวจสอบโดยวิธีอื่นให้เป็นที่พอใจในบัญชีทรัพย์สินตามงบทรัพย์สินที่แสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

/สำนักงาน...

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

ผู้อำนวยการ

(นางสุพัตรา แพรขาว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความ รับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนจังหวัด ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบ ด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนจังหวัดในการดำเนินงานต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนจังหวัด หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

/● ระบุและประเมิน...

สำนักงานผู้สอบ

(นางสุพัตรา) แพรวขาว

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์





• ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบ เพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็น สาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูล ที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

• ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบ วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมี ประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัด

• ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผล ของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

• สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของ ผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนจังหวัด ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มี สาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าว ไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดต้องหยุด การดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผย ข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร หรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นายพิเชฐพงศ์ สว่างจันทร์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

(นายวิรัช นารานิติธรรม)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเพชรบูรณ์

วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สำนักงาน

(นางสุพัตรา แพรขาว)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ