

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยาง อำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามทรัพย์สิน	2	8,362,202.77	8,154,322.77
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	37,336,852.73	30,001,466.66
รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศ	4	75,445.90	115,845.90
ลูกหนี้เงินกู้โครงการเศรษฐกิจชุมชน	5	554,000.00	954,000.00
รวมสินทรัพย์		37,966,298.63	31,071,312.56
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	6	6,570,932.10	5,693,505.00
เงินรับฝาก	7	1,366,800.41	1,654,091.40
รวมหนี้สิน		7,937,732.51	7,347,596.40
เงินสะสม			
เงินสะสม	8	15,384,810.24	10,950,023.52
เงินทุนสำรองเงินสะสม		14,643,755.88	12,773,692.64
รวมเงินสะสม		30,028,566.12	23,723,716.16
รวมหนี้สินและเงินสะสม		37,966,298.63	31,071,312.56

งบแสดงฐานะการเงินตามงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายสมศักดิ์ แสนโชติ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอชิวิทย์ ปุระาชะโก)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นายสมปอง จันปัญญา)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยาง

**สำเนาถูกต้อง**

(นางรัตติยา บุญวัฒน์นุสรณ์)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยาง อำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

**ข้อมูลทั่วไป**

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยาง ตำบลห้วยยาง อำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา มีจำนวน

ประชากร 7,516 คน เป็นชาย 3,780 คน หญิง 3,736 คน จำนวน 1,918 ครัวเรือน รวมทั้งสิ้น 12 หมู่บ้าน

พื้นที่ 13,885 ไร่

**หมายเหตุ : สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ**

แนวสัณเขณทในการจัดท่างบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดท่างบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศ

กระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินของ

องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม

พ.ศ. 2559 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑) รายการปิดนัยอื่นใด (ถ้ามี)

**สำเนาถูกต้อง**

*รัตติยา*

(นางรัตติยา บุญวัฒนานุสรณ์)  
นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ



รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑  
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยาง  
อำเภอบัวใหญ่ จังหวัดนครราชสีมา  
ปีงบประมาณ ๒๕๖๑



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกองคํการบริหารส่วนตําบลห้วยยาง

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินขององค์การบริหารส่วนตําบลห้วยยาง ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ หมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อนนี้ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตําบลห้วยยาง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด

เงื่อนไขในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอต่อรายการยอดยกมาในบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์ สาขาบัวใหญ่ เลขที่บัญชี ๐๑๑๖๘-๒-๓๕๓๖-๐ ปรากฏยอดยกมาในบัญชีแยกประเภท จำนวน ๕,๑๖๓,๘๖๙.๕๖ บาท ธนาคารรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๓,๗๘๐,๙๗๐.๘๗ บาท หัก เช็คสั่งจ่ายที่ยังไม่นํามาขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน ๑,๐๓๓,๗๕๐.๒๓ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน ๒,๗๔๗,๒๒๐.๖๔ บาท ผลต่าง จำนวน ๒,๘๑๖,๖๔๘.๙๒ บาท เป็นรายการผลต่างที่ระบุไว้ว่า ผลต่างปี ๖๐ ปรากฏอยู่ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาบัวใหญ่ เลขที่บัญชี ๓๐๒-๑-๖๕๖๑๓-๗ ปรากฏยอดยกมาในบัญชีแยกประเภท จำนวน ๑๑,๙๑๙,๑๒๗.๐๒ บาท ธนาคารรับรองยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๑๔,๑๘๔,๒๖๕.๐๖ บาท หัก เช็คสั่งจ่ายที่ยังไม่นํามาขึ้นเงินกับธนาคาร จำนวน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท ยอดคงเหลือตามบัญชี จำนวน ๑๔,๑๘๑,๒๖๕.๐๖ บาท ผลต่าง จำนวน ๒,๒๖๒,๑๓๘.๐๔ บาท เป็นรายการผลต่างที่ระบุไว้ว่า ผลต่างปี ๖๐ ปรากฏอยู่ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- บัญชีเงินรับฝาก ปรากฏยอดยกมาในบัญชีแยกประเภท จำนวน ๑,๖๕๔,๐๙๑.๔๐ บาท ในจำนวนนี้มีบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑,๐๓๑,๑๔๕.๓๒ บาท จากการพิสูจน์ยอดบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน มียอดเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาบัวใหญ่ เลขที่บัญชี ๐๑๑๖๘-๒-๕๒๘๖๗-๐ จำนวน ๔๘๑,๙๘๗.๑๕ บาท บวกกับบัญชีลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๘๕๔,๐๐๐.๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๔๓๕,๙๘๗.๑๕ บาท มียอดผลต่าง จำนวน ๔๐๔,๘๔๑.๘๓ บาท (๑,๐๓๑,๑๔๕.๓๒-๑,๔๓๕,๙๘๗.๑๕) องค์การบริหารส่วนตําบลห้วยยางไม่สามารถชี้แจงแสดงหลักฐานประกอบงบแสดงฐานะการเงินให้ตรวจสอบได้

๔. บัญชีเงินประกันสัญญา ปรากฏยอดยกมาในบัญชีแยกประเภท จำนวน ๖๐๔,๔๔๙.๒๓ บาท ไม่มีรายละเอียดเงินประกันสัญญาประกอบยอดยกมาให้ตรวจสอบ และเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ บัญชีเงินประกันสัญญา ปรากฏยอดคงเหลือ จำนวน ๓๐๕,๖๔๔.๒๓ บาท มีรายละเอียดเงินประกันสัญญาตามทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา จำนวน ๒๑๘,๗๘๔.๐๐ บาท ผลต่างรายละเอียดตามทะเบียนคุมมียอดต่ำกว่าบัญชีแยกประเภท จำนวน ๘๖,๘๖๐.๒๓ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยยางไม่สามารถชี้แจงแสดงหลักฐานประกอบงบแสดงฐานะการเงินให้ตรวจสอบได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่น เพื่อให้ได้มาซึ่งเอกสารหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ทำให้ไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินยอดผลต่างดังกล่าวข้างต้นเพียงใด ซึ่งหากปรับปรุงจะมีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

#### เรื่องอื่น

เนื่องจากมีงบการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนไม่ได้มีการตรวจสอบ ซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบงบการเงินที่ไม่ได้มีการตรวจสอบให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

#### ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

#### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือ ความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถ

ตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

*สุกมาศ ศรีวิทิพย์*

(นางสุกมาศ ศรีวิทิพย์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดนครราชสีมา

*รัตติยา บุญวัฒนานุสรณ์*

(นางรัตติยา บุญวัฒนานุสรณ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑