

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
เทศบาลตำบลแม่อาว
อำเภอแม่อาว จังหวัดเชียงใหม่
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายกเทศมนตรีตำบลแม่เอย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของเทศบาลตำบลแม่เอย ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ และงบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของเทศบาลตำบลแม่เอย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดิน และมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากเทศบาลตำบลแม่เอย ตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรื่องอื่น

เนื่องจากมีรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบเป็นจำนวนมาก บางส่วนตกค้างการตรวจสอบซึ่งข้อมูลเปรียบเทียบในรายงานการเงินงวดปัจจุบันที่ส่งให้ตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่ตกค้างการตรวจสอบ หากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรายงานการเงินที่ตกค้างให้แล้วเสร็จก่อน จะทำให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถตรวจสอบและเสนอรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินได้ทันเวลาตามที่กำหนดในพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วย

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่
Chiang Mai Provincial Audit Office



การตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนั้นข้อมูลเปรียบเทียบจึงเป็นข้อมูลที่ยังไม่ผ่านการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของเทศบาลตำบลแม่ฮ้อยในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสมและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกเทศบาลตำบลแม่ฮ้อย หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริต



อาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลแม่เอย

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของเทศบาลตำบลแม่เอยในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้เทศบาลตำบลแม่เอย ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวดารากร ดวงฤทธิ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาวธัญนันท์ การะยะ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

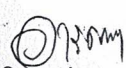
Chiang Mai Provincial Audit Office

วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เทศบาลตำบลแม่อาว
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ปี 2561	ปี 2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	2	75,149,275.00	75,045,315.00
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	3	126,496,713.44	102,428,269.73
เงินฝากกองทุน	4	12,200,633.35	11,363,281.43
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	5	57,600.01	2,693,466.88
ลูกหนี้ค่าภาษี	6	11,460.05	2,736.40
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		138,766,406.85	116,487,754.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	2	14,988,000.00	14,988,000.00
หุ้นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน		1,000.00	1,000.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,989,000.00	14,989,000.00
รวมสินทรัพย์		153,755,406.85	131,476,754.44
ทุนทรัพย์สิน	2	75,149,275.00	75,045,315.00
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7	9,124,337.28	10,240,586.28
เงินรับฝาก	8	656,491.53	1,319,572.25
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,780,828.81	11,560,158.53
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้เงินกู้	9	2,988,000.00	4,488,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,988,000.00	4,488,000.00
รวมหนี้สิน		12,768,828.81	16,048,158.53
เงินสะสม			
เงินสะสม	10	105,684,111.27	85,725,934.47
เงินทุนสำรองเงินสะสม		35,302,466.77	29,702,661.44
รวมเงินสะสม		140,986,578.04	115,428,595.91
รวมหนี้สินและเงินสะสม		153,755,406.85	131,476,754.44

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้


 (นางสาวอาริตา ต่อเพชร)
 หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายสมหมาย คงตาล)
 ปลัดเทศบาลตำบลแม่อาว


 (นายพิรุณ จงชัยสุวรรณ)
 นายกเทศมนตรีตำบลแม่อาว

เทศบาลตำบลแม่อาว
หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 10 เงินสะสม

	2561	2560
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2560 และ 1 ตุลาคม 2559	85,725,934.47	74,193,098.70
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	22,399,221.33	11,168,340.73
หัก 25% ของรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	5,599,805.33	2,792,085.18
(เงินทุนสำรองเงินสะสม)		
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงหลังหักเงินทุนสำรองเงินสะสม	16,799,416.00	8,376,255.55
รายจ่ายค้างจ่ายเหลือจ่าย	1,528,560.80	-
รับคืนรายจ่ายปีก่อน	130,200.00	47,648.65
ชำระหนี้เงินกู้	1,500,000.00	3,108,931.57
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	-	-
เงินสะสมวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560	105,684,111.27	85,725,934.47

เงินสะสม 30 กันยายน 2561 และ 30 กันยายน 2560 ประกอบด้วย

	2561	2560
1. หุ่นในโรงพิมพ์อาสารักษาดินแดน	1,000.00	1,000.00
2. เงินฝากกองทุน	12,200,633.35	11,363,281.43
3. ลูกหนี้ค่าภาษี	11,460.05	2,736.40
4. ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ที่ชำระหนี้แล้ว	12,000,000.00	10,500,000.00
5. เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	81,471,017.87	63,858,916.64
	105,684,111.27	85,725,934.47

ทั้งนี้ได้รับอนุมัติให้จ่ายเงินสะสมที่อยู่ระหว่างดำเนินการจำนวน
และจะเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไป ตามรายละเอียดแนบท้ายหมายเหตุ 10

	2561	2560
	6,756,700.00	-

เทศบาลตำบลแม่เมาะ

งบแสดงผลการดำเนินงานจากงบรายรับ

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

รายการ	ประมาณการ	รวม	เงินอุดหนุนรูปแบบเฉพาะกิจ	รวม	บริหารงานทั่วไป	การรักษาสภาพภายใน	การศึกษา	สาธารณสุข	เคหะและชุมชน	สร้างความเข้มแข็งของชุมชน	การศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ	การพาณิชย์	งบกลาง
รายจ่าย													
งบกลาง	24,180,490.00	20,221,090.22	1,546,149.24	21,767,239.46	-	-	-	-	-	-	-	-	21,767,239.46
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,848,320.00	2,606,400.00	-	2,606,400.00	2,606,400.00	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	23,138,480.00	18,428,753.81	-	18,428,753.81	6,141,757.22	2,113,917.42	5,350,758.52	2,250,500.00	1,377,420.65	-	-	1,194,400.00	-
ค่าตอบแทน	1,250,200.00	490,973.00	6,000.00	496,973.00	219,110.00	4,200.00	53,453.00	4,020.00	48,250.00	-	-	167,940.00	-
ค่าวัสดุ	8,985,000.00	5,988,173.83	-	5,988,173.83	650,228.58	674,203.25	2,546,054.00	253,738.00	1,125,282.00	75,950.00	95,919.00	566,799.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	7,020,860.00	4,788,652.84	-	4,788,652.84	564,665.50	1,674,465.55	2,431,843.68	36,230.00	1,035,443.11	-	-	553,005.00	-
ค่าครุภัณฑ์ (หมายเหตุ 1)	1,297,500.00	1,180,725.91	-	1,180,725.91	397,268.06	-	133,344.68	-	98.78	-	-	650,014.39	-
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง (หมายเหตุ 2)	1,029,700.00	1,027,200.00	-	1,027,200.00	40,000.00	650,000.00	337,200.00	-	-	-	-	-	-
รายจ่ายอื่น	6,571,450.00	5,448,600.00	-	5,448,600.00	-	-	-	-	5,448,600.00	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	40,000.00	31,425.00	-	31,425.00	31,425.00	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายจ่าย	79,500,000.00	63,207,804.61	1,552,149.24	64,759,953.85	10,700,854.36	3,609,786.22	13,338,653.88	2,884,298.00	9,035,094.54	175,950.00	115,919.00	3,132,158.39	21,767,239.46
รายรับ													
หมวดภาษีอากร	1,247,600.00	1,541,290.90	-	1,541,290.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดค่าธรรมเนียมค่ารับและใบอนุญาต	723,700.00	816,912.90	-	816,912.90	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	1,000,000.00	951,355.01	-	951,355.01	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้เดิเดสตี	1,578,500.00	2,459,080.00	-	2,459,080.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดรายได้จากทุน	-	2,570.00	-	2,570.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดภาษีจัดสรร	37,450,200.00	42,209,233.13	-	42,209,233.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	37,500,000.00	37,626,584.00	-	37,626,584.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
หมวดเงินอุดหนุนประเภทวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	1,552,149.24	1,552,149.24	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายรับ	79,500,000.00	85,607,025.94	1,552,149.24	87,159,175.18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายรับสูงกว่าหรือต่ำกว่ารายจ่าย				22,399,221.33									



(นางสาวอริดา ต้อเพชร)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง รักษาการนายกเทศมนตรี

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายสมหมาย คงตาล)

ปลัดเทศบาลตำบลแม่เมาะ



(นายธีรณ รัชชัยสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลแม่เมาะ