รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบกระแสเงินสด รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าว จากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิผลของการควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

๑.๑ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ ๓ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด แสดงยอดคงเหลือ ณ ปลายงวด จำนวน ๑๓๔,๘๑๒,๐๑๐.๕๗ บาท แต่ตามงบกระแสเงินสด แสดงรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดคงเหลือ ณ วันปลายงวด จำนวน ๑๔๘,๐๔๑,๑๓๙.๙๐ บาท ซึ่งแสดงยอดคงเหลือสูงกว่ายอดคงเหลือตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน จำนวน ๑๓,๒๒๙,๑๒๙.๓๓ บาท ซึ่งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) มิได้ชี้แจงถึงสาเหตุของความแตกต่าง

๑.๒ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๓ เงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน ๑๒ แห่ง จำนวน ๑๓๓,๕๗๒,๖๓๐.๒๘ บาท พบว่าสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ไม่ได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ทำให้ไม่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องของจำนวนเงินตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่บันทึกบัญชีไว้ ไม่ทราบยอดคงเหลือของธนาคารที่แท้จริง และไม่ทราบว่าเช็คฉบับไหนที่ไม่ได้นำไปขึ้นเงิน หรือหมดอายุไปแล้ว ประกอบกับการบันทึกตัดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารก็ต่อเมื่อผู้รับเช็คนำเช็คมาขึ้นเงิน ตามหลักการบัญชีเมื่อเจ้าหนี้มารับเช็ค ต้องตัดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทันที กรณีดังกล่าวทำให้ไม่สามารถทราบสถานะที่แท้จริงของยอดบัญชีเงินฝากธนาคารได้ อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายและงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ

๑.๓ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๔ ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ จำนวน ๘,๓๑๘,๔๐๒.๖๘ บาท เป็นลูกหนี้คงเหลือยกมาจำนวน ๗,๕๗๖,๖๗๑.๔๑ บาท และมีลูกหนี้ของปี ๒๕๕๙ จำนวน ๗๔๑,๗๓๑.๒๗ บาท แยกเป็นลูกหนี้ค่าบัตรเข้าชม ๒,๐๖๙,๐๕๐ บาท ดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระ ๑๘,๙๓๘.๖๐ บาท ลูกหนี้ค่าธรรมเนียมภาษีโรงเรือนจำนวน ๒๙๐,๗๓๐.๘๔บาท ลูกหนี้ค่าเช่าพื้นที่ ๔,๓๗๕,๓๕๙.๑๘ บาท ลูกหนี้ค่าสาธารณูปโภค ๑,๔๔๑,๑๖๘.๒๐ บาท ลูกหนี้ค่าส่วนแบ่งรายได้ตามสัญญาจำนวน ๗๘,๑๐๕.๘๖ บาท และ ลูกหนี้ค่าเช่าบ้านพักจำนวน ๔๕,๐๕๐ บาท ซึ่งลูกหนี้ บางรายเป็นลูกหนี้ค้างนานตั้งแต่ปี ๒๕๕๕ จนถึงปี ๒๕๕๙ โดยสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ไม่ติดตามเร่งรัดหนี้ดังกล่าว อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน

๑.๔ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ ๔ ลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๓,๒๕๘,๐๑๒.๓๘ บาท มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ ลูกหนี้บางรายไม่ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๙๔๔ วัน ซึ่งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ไม่ติดตามเร่งรัดหนี้ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้คงค้างเป็นรายจ่ายในปีงบประมาณ รวมทั้งไม่ได้ตั้งบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย เมื่อลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมจะปรับปรุงบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมทุกครั้ง ทำให้งบการเงินแสดงฐานะการเงินไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี

จากสถานการณ์ที่กล่าวถึงและผลกระทบจากเรื่องดังกล่าว สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในความครบถ้วนถูกต้องของรายการดังกล่าว จึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุง

จะมีผลกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงิน งบกระแสเงินสดของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงิน ของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

(นางผาสุก สุดชูเกียรติ)
ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

(นางสาวณัฐนันท์ การะยะ)
ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2559	2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3	134,812,010.57	431,227,266.28
ลูกหนี้ระยะสั้น	4	11,576,415.06	11,472,701.68
เงินลงทุนระยะสั้น	5	729,865,575.04	276,960,429.57
สินค้าคงเหลือ	2.7	2,424,326.42	2,301,853.81
วัสดุคงเหลือ	6	9,377,162.86	8,100,974.34
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7	6,427,767.52	12,371,199.52
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		**894,483,257.47**	**742,434,425.20**
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้ระยะยาว	8	-	-
สินทรัพย์ชีวภาพ	2.9 และ 9	195,685,425.15	193,905,630.98
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	2.10 และ 10	2,891,967,011.78	3,245,398,227.46
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	2.10 และ 11	449,504,163.23	449,883,990.39
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.12 และ 12	27,527,228.42	44,176,904.31
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	120,384.00	120,384.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		**3,564,804,212.58**	**3,933,485,137.14**
รวมสินทรัพย์		**4,459,287,470.05**	**4,675,919,562.34**

สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2559	2558
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	34,300,215.25	31,661,798.52
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	26,455,642.78	89,566,676.91
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	16,003,617.29	18,969,596.72
รวมหนี้สินหมุนเวียน		**76,759,475.32**	**140,198,072.15**
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากอื่นระยะยาว	17	17,323,256.07	17,323,256.07
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18	11,953,476.79	15,571,736.53
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		**29,276,732.86**	**32,894,992.60**
รวมหนี้สิน		**106,036,208.18**	**173,093,064.75**
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	2.16 และ 19	4,503,655,432.73	4,213,791,868.80
ปรับปรุง รายการปรับปรุงที่นำมาปรับยอดสะสมโดยตรง		(4,162,629.43)	(633,137.16)
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิงวดปัจจุบัน		(146,241,541.43)	289,667,765.95
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		**4,353,251,261.87**	**4,502,826,497.59**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายภูมิภัทร พรหมบุตร)
ผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานกลาง

(นางเนตรนภา สุทธิธรรมดำรง)
รองผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร