



## รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึก บัญชีการจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากองค์การบริหารส่วนตำบลตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงินและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์บันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กระทรวงมหาดไทยประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน





ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลในการดำเนินการต่อเนื่องเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกองค์การบริหารส่วนตำบล หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบล ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้องค์การบริหารส่วนตำบลต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

• ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวมรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางศรีสุดา จันทพัฒน์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุดรธานี

(นางสาววิมลรัตน์ วรรณธ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๓



องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

|                                    | หมายเหตุ | ปี 2563              | ปี 2562              |
|------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน            |          |                      |                      |
| สินทรัพย์                          | 2        | <u>25,729,740.33</u> | <u>28,557,580.29</u> |
| สินทรัพย์หมุนเวียน                 |          |                      |                      |
| เงินสดและเงินฝาก                   | 3        | 40,587,339.25        | 43,789,430.96        |
| เงินฝากกระทรวงการคลัง              | 4        | 47,065.00            | -                    |
| รายได้จากรัฐบาลค้างรับ             | 5        | 3,853,000.00         | -                    |
| ลูกหนี้ค่าภาษี                     | 6        | 6,299.40             | 5,981.69             |
| ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน | 7        | 202,813.00           | 237,554.00           |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น             | 8        | -                    | 5,400.00             |
| รวมสินทรัพย์                       |          | <u>44,696,516.65</u> | <u>44,038,366.65</u> |
| รวมสินทรัพย์                       |          | <u>44,696,516.65</u> | <u>44,038,366.65</u> |
| ทุนทรัพย์สิน                       | 2        | <u>25,729,740.33</u> | <u>28,557,580.29</u> |
| หนี้สิน                            |          |                      |                      |
| หนี้สินหมุนเวียน                   |          |                      |                      |
| รายจ่ายค้างจ่าย                    | 9        | 4,692,980.00         | 4,515,500.00         |
| ฎีกาค้างจ่าย                       | 10       | 98,554.00            | -                    |
| เงินรับฝาก                         | 11       | 2,067,501.48         | 2,037,681.88         |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน                |          | <u>6,859,035.48</u>  | <u>6,553,181.88</u>  |
| รวมหนี้สิน                         |          | <u>6,859,035.48</u>  | <u>6,553,181.88</u>  |
| เงินสะสม                           |          |                      |                      |
| เงินสะสม                           | 12       | 16,221,474.62        | 16,704,126.66        |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม               | 13       | 21,616,006.55        | 20,781,058.11        |
| รวมเงินสะสม                        |          | <u>37,837,481.17</u> | <u>37,485,184.77</u> |
| รวมหนี้สินและเงินสะสม              |          | <u>44,696,516.65</u> | <u>44,038,366.65</u> |

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(นายประยงค์ บัวทัน)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาววาสนา คำโตด)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

(นายเจริญ ชันทะมูล)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี

หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ตั้งอยู่เลขที่ 117 หมู่ที่ 9 บ้านนาทราย ตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี ได้รับการยกฐานะจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย ตามประกาศจัดตั้งให้เป็นองค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2539 องค์การบริหารส่วนตำบลนาทรายมีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ 47,130 ไร่ หรือประมาณ 75 ตารางกิโลเมตร ประกอบด้วย 11 หมู่บ้าน มีประชากรทั้งสิ้น 8,152 คน แยกเป็นชาย 4,119 คน หญิง 4,033 คน และมีจำนวนครัวเรือน 2,333 ครัวเรือน มีผู้บริหารจำนวน 4 คน สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล จำนวน 21 คน มีพนักงานส่วนตำบล 13 คน พนักงานจ้างตามภารกิจ 5 คน พนักงานจ้างทั่วไป 3 คน พนักงานครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก 10 คน และพนักงานจ้างตามภารกิจครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 7 คน

หมายเหตุ 1 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน

การบันทึกบัญชีเพื่อจัดทำงบแสดงฐานะการเงินเป็นไปตามเกณฑ์เงินสดและเกณฑ์คงค้าง ตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติกรบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) ลงวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2561 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง



องค์การบริหารส่วนตำบลนาทราย อำเภอพิบูลย์รักษ์ จังหวัดอุดรธานี  
 หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ 2 งบทรัพย์สิน

| ประเภททรัพย์สิน | ราคาทรัพย์สิน                           |               | ชื่อ         | แหล่งที่มาของทรัพย์สินทั้งหมด  |               |         |  |  |
|-----------------|---|---------------|--------------|--|---------------|---------|--|--|
|                 | ปี 2563                                 | ปี 2562       |              | ปี 2563  | ปี 2562       |         |  |  |
| ที่ดิน          | ที่ดินที่ขังกรรมสิทธิ์                  | 250,000.00    | 250,000.00   | ก. รายได้<br>ข. เงินสะสม<br>ค. เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ<br>ง. เงินที่มีผู้ทศให้ | ปี 2563       | ปี 2562 |  |  |
|                 |   |               |              |  |               |         |  |  |
| อาคาร           | อาคารสำนักงาน<br>อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 7,725,021.29  | 9,452,121.29 | ค. เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ   | ปี 2563       | ปี 2562 |  |  |
|                 |   | 3,591,384.00  | 4,526,284.00 |  |               |         |  |  |
| สิ่งปลูกสร้าง   | สิ่งปลูกสร้าง                           | 729,000.00    | -            | ง. เงินที่มีผู้ทศให้   | ปี 2563       | ปี 2562 |  |  |
|                 |   |               |              |  |               |         |  |  |
| ครุภัณฑ์        | ครุภัณฑ์สำนักงาน                        | 2,714,070.00  | 4,049,569.96 | ค. เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ   | ปี 2563       | ปี 2562 |  |  |
|                 |   | 6,867,000.00  | 4,910,000.00 |  |               |         |  |  |
|                 |   | 374,900.00    | 453,150.00   |  |               |         |  |  |
|                 |   | 234,500.00    | -            |  |               |         |  |  |
|                 |   | 100,000.00    | 334,000.00   |  |               |         |  |  |
|                 |   | 65,700.00     | 238,200.00   |  |               |         |  |  |
|                 |   | 96,000.00     | 372,660.00   |  |               |         |  |  |
|                 |   | 1,282,350.04  | 2,584,120.04 |  |               |         |  |  |
|                 |   | 310,850.00    | -            |  |               |         |  |  |
|                 |   | 165,365.00    | 590,175.00   |  |               |         |  |  |
| 149,000.00      | -                                       |               |              |  |               |         |  |  |
| 83,800.00       | 66,000.00                               |               |              |  |               |         |  |  |
| 394,000.00      | 134,500.00                              |               |              |  |               |         |  |  |
| 596,800.00      | 596,800.00                              |               |              |  |               |         |  |  |
| รวม             | 25,729,740.33                           | 28,557,580.29 | รวม          | 25,729,740.33  | 28,557,580.29 |         |  |  |