



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย

อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด (หน่วยงาน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบริหารงานบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว เป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา

/ณ วันที่...

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าว ไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

/• ทำความ...



- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางสาวสุพรรณ กุลธนาภรณ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราด

(นางสาวเรณู ชมจิตต์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

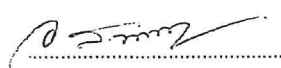
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2564
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	27,807,944.12
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	18,163.81
ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น	8	143,068.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	169,036.50
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	13,015.89
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>28,151,228.32</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	400,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	5,805,415.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	83,124,347.75
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>89,329,763.28</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>117,480,991.60</u></u>
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	14	57,403.10
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	15	111,000.00
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	676,288.31
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>844,691.41</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	998,135.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>998,135.00</u>
รวมหนี้สิน		<u><u>1,842,826.41</u></u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		100,120,762.01
เงินทุนสำรองเงินสะสม		13,299,683.22
รายได้สะสม		2,217,719.96
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>115,638,165.19</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนของทุน		<u><u>117,480,991.60</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวันทนา สาธาสถ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิทธิ หอยสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย



(นายศักดิ์สิทธิ์ ฉายแสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย

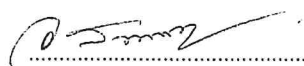
องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท) ปี 2564
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	1,274,751.03
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	16,668,295.13
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	24,064,147.90
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	532.19
รวมรายได้		42,007,726.25
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	9,178,690.38
ค่าตอบแทน	24	172,450.00
ค่าใช้สอย	25	1,770,548.51
ค่าวัสดุ	26	359,290.70
ค่าสาธารณูปโภค	27	595,020.14
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	7,940,245.41
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	29	9,869,474.93
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	200,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		30,085,720.07
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		11,922,006.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวันทนา สาธาลัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิทธิ หอยสังข์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย



(นายศักดิ์สิทธิ์ ฉายแสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

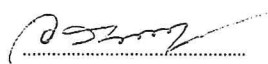
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ /ส่วนของทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	7,813,433.60	10,973,570.45	45,160.03	18,832,164.08
การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	83,958,626.25	539,354.55	2,148,095.33	86,646,076.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	91,772,059.85	11,512,925.00	2,193,255.36	105,478,240.21
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	75,291.30	-	-	75,291.30
ปรับปรุงระหว่างปี	(1,839,499.48)	2,126.98	-	(1,837,372.50)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	10,112,910.34	1,784,631.24	24,464.60	11,922,006.18
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	100,120,762.01	13,299,683.22	2,217,719.96	115,638,165.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวันทนา สาธาลัย)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอิทธิ หอยสังข์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย



(นายศักดิ์สิทธิ์ ฉายแสง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย มีฐานะเป็นนิติบุคคล และเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่นรูปแบบหนึ่ง ซึ่งจัดตั้งขึ้นตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 มาตรา 66 องค์การบริหารส่วนตำบลมีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย ตั้งอยู่เลขที่ 181 หมู่ที่ 3 ตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด 23000 โดยขอใช้ที่ราชพัสดุจากสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาตราด ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการขอใช้ที่จากธนารักษ์พื้นที่ตราดให้ถูกต้องตามกฎหมายต่อไป องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย มีเนื้อที่ประมาณ 54 ตารางกิโลเมตร หรือประมาณ 50,571 ไร่ อยู่ห่างจากที่ว่าการอำเภอเมืองตราด ประมาณ 9 กิโลเมตร ห่างจากศาลากลางจังหวัดตราด ประมาณ 9 กิโลเมตร อาณาเขตติดต่อ ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ ตำบลห้วยแร้ง และตำบลท่ากุ่ม อำเภอเมืองตราด
ทิศใต้	ติดต่อกับ ทะเลอ่าวไทย
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ ตำบลท่าพริก และตำบลท่ากุ่ม อำเภอเมืองตราด
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ แม่น้ำตราด และตำบลห้วยแร้ง อำเภอเมืองตราด

จำนวนครัวเรือนประชากรและเขตการปกครอง

1. จำนวนครัวเรือนทั้งหมด 2,077 ครัวเรือน
2. จำนวนประชากรทั้งหมด 5,091 คน แยกเป็น 1) ชาย 2,439 คน 2) หญิง 2,652 คน
3. เขตการปกครองประกอบด้วย 8 หมู่บ้าน คือ

หมู่ที่ 1 บ้านแหลมยาง	หมู่ที่ 2 บ้านแหลมซ้อ
หมู่ที่ 3 บ้านไร่ป่า	หมู่ที่ 4 บ้านโพรงตะเฒ่า
หมู่ที่ 5 บ้านหนองโพรง	หมู่ที่ 6 บ้านหนองนกเอี้ยง
หมู่ที่ 7 บ้านสระต่าง	หมู่ที่ 8 บ้านเนินดินแดง

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 33,000,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 31,000,000.00 บาท) โดยแยกเป็น

งบบุคลากร	จำนวน 8,178,634.00 บาท
งบดำเนินงาน	จำนวน 6,131,420.00 บาท
งบลงทุน	จำนวน 8,335,930.00 บาท
งบเงินอุดหนุน	จำนวน 1,044,000.00 บาท
รายจ่ายอื่น	จำนวน 35,000.00 บาท
งบกลาง	จำนวน 9,275,016.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง คือ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสระต่าง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในงบการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทรายได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยใช้ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ของมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

หมายเหตุ 4 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ในปีงบประมาณปัจจุบัน องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทรายได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการณ์ที่บัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้าคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทรายต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	3,642,200.00	(3,642,200.00)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	4,000,230.44	4,000,230.44
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	76,902,053.36	76,902,053.36
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	7,237,897.00	(7,237,897.00)	-
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	7,813,433.60	83,958,626.25	91,772,059.85
ทุนสำรองเงินสะสม	10,973,570.45	539,354.55	11,512,925.00

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กสระต่าง อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ 1 ต.ค. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
รายได้สะสม	-	2,193,255.36	2,193,255.36
	-	2,193,255.36	2,193,255.36

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ณ วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2561 และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป
3. ครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นไป และมีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป

หมายเหตุ 5 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากกระทรวงการคลัง และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน จะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่ได้รับ

5.2 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินรายได้ประเภทรายได้ ค่าน้ำประปา ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ แสดงด้วยมูลค่าที่จะได้รับโดยไม่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยประมาณ จากอัตราร้อยละตามอายุหนี้แยกตามกลุ่มของอายุลูกหนี้ที่ค้างชำระ ณ วันสิ้นงวด ดังนี้

จำนวนค้างชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

รายได้ค้างรับหน่วยงานภาครัฐ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

รายได้ค้างรับบุคคลภายนอก หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้ว ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น

ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระ อาจจะมีดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ เช่น เงินรอรับคืน เงินจ่ายล่วงหน้า ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึงสินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่ง ดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

สินค้าเพื่อการบริจาค หมายถึง สินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อหรือได้มาเพื่อแจกจ่ายให้กับผู้อื่น โดยไม่มีค่าตอบแทน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร เช่น วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ ฯลฯ

หน่วยงานจะรับรู้สินค้าและวัสดุคงเหลือในราคาทุนด้วยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้ว แต่มีบางส่วนที่เป็นของงวดบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าเว็บไซต์จ่ายล่วงหน้า เงินสมทบกองทุนเงินทดแทนจ่ายล่วงหน้า

5.6 ลูกหนี้ - ระยะยาว

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง เงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้บุคคลภายนอกกู้ยืม อาจจะมี ดอกเบี้ยหรือไม่มีดอกเบี้ยก็ได้ ครอบคลุมค่างานคืนภายใน 1 ปี เช่น เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน แสดงรายการมูลค่าสุทธิตามบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าด้วยราคาทุน เฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์

อาคาร หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงานที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งมีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่ยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีราคาต่อหน่วย หรือต่อชุด หรือต่อกลุ่ม ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าตามราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

ค่าเสื่อมราคาสะสมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงาน การเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทรายกำหนด อายุการใช้งานของสินทรัพย์เพื่อใช้ในการคำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนี้

อาคารถาวร

- อาคาร คสล. 40 ปี
- อาคาร คสล. - ไม้/ไม้ 20 ปี

อาคารชั่วคราว/โรงเรือน

10 ปี

สิ่งก่อสร้าง

- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก 20 ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นเป็นส่วนประกอบหลัก 5 ปี

ครุภัณฑ์สำนักงาน

8 ปี

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง

5 ปี

ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

5 ปี

(ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีอายุการใช้งาน 20 ปี)

ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่

5 ปี

ครุภัณฑ์การเกษตร

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 4 ปี
- เครื่องจักรกล 5 ปี

ครุภัณฑ์โรงงาน

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 4 ปี
- เครื่องจักรกล 5 ปี

ครุภัณฑ์ก่อสร้าง

- เครื่องมือและอุปกรณ์ 4 ปี
- เครื่องจักรกล 5 ปี

ครุภัณฑ์สำรวจ

8 ปี

ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์

5 ปี

ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	4 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	4 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5 ปี
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	5 ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น คือ สินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทิก ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจ สินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ องค์กรบริหารส่วนตำบลกำหนดอายุการใช้งานเพื่อใช้คำนวณค่าเสื่อมราคา ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20 ปี
ถนนลาดยาง	5 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20 ปี
เขื่อนดิน	20 ปี
เขื่อนปูน	50 ปี
อ่างเก็บน้ำ	50 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	8 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีปัจจุบันแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่าย เช่น เงินภาษีหัก ณ ที่จ่าย ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย เป็นต้น

5.10 รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง

รายได้แผ่นดินรอนาสงคลัง หมายถึง บัญชีที่ใช้บันทึกปรับปรุงรายการ ที่ได้รับจากรัฐบาล แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง เช่น เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินรับฝากหรือเงินประกันสัญญา ที่หน่วยงาน ได้รับไว้โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินหรือจ่ายต่อ ที่จะต้องชำระคืนภายใน 1 ปี เช่น เงินประกันสัญญาที่ครบ กำหนดจ่ายคืนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น หน่วยงานจะบันทึก เป็นหนี้สินไว้จนกว่าจะมีการจ่ายเงิน

5.12 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝาก คือ เงินที่หน่วยงานรับไว้ โดยมีข้อผูกพันในการจ่ายเงินที่มีระยะเวลาจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี เช่น

- เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้ เพื่อนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของโครงการเศรษฐกิจชุมชน โดยสนับสนุนเป็นเงินทุนสำหรับกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร รวมถึงดอกผลและเงินอื่นที่เกิดจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน
- เงินประกันสัญญาระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับไว้จากคู่สัญญา เพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามสัญญา ประกันความเสียหายและชำระดอกเบี้ยที่มีระยะเวลาจ่ายคืนเกินกว่า 1 ปี

5.13 ทุน

ทุนของหน่วยงานประกอบด้วย 3 ประเภท ดังนี้

1. เงินสะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปีทุกสิ้นปีงบประมาณ หลังจากที่ได้หักเงินทุนสำรองเงินสะสมไว้แล้ว และได้รวมเงินสะสมปีก่อน ๆ ไว้ด้วย
2. เงินทุนสำรองเงินสะสม หมายถึง ยอดเงินสะสมที่กันไว้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อรักษาเสถียรภาพการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
3. รายได้สะสม หมายถึง เงินรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายประจำปี ทุกสิ้นปีงบประมาณ (ใช้กับหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น)

5.14 รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย

รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมจะแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานที่สะสมมาในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชี ซึ่งหน่วยงานจะนำมาบันทึกเพิ่มหรือลดสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ณ วันที่จัดทำรายงาน

5.15 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้จัดเก็บเอง หมายถึง รายได้ที่จัดเก็บจากรายได้ภาษีอากร และที่ไม่ใช่ภาษีอากรภายใต้กฎหมายที่กำหนด โดยรายได้จากภาษีที่ท้องถิ่นจัดเก็บเอง ได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย อากรฆ่าสัตว์ ส่วนรายได้ที่ไม่ใช่ภาษี ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม รายได้จากทรัพย์สิน

5.16 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีรัฐจัดสรร เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุราและสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่และค่าภาคหลวงปิโตรเลียม ฯลฯ และภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนกระจายอำนาจ

5.17 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

5.18 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น

5.19 ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร

ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร คือ ค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับบุคลากรและการจ้างงาน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่าใช้จ่ายสวัสดิการ เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.20 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คือ ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น ค่าวัสดุ ค่าใช้สอย ค่าสาธารณูปโภค หน่วยงานจะรับรู้เมื่อค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้น

5.21 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย คือ ค่าใช้จ่ายประเภทหนึ่งทางบัญชี โดยค่าใช้จ่ายทั้งสองไม่ใช่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นเงินสด แต่เป็นรายการที่คำนวณขึ้นเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายที่แท้จริงที่เกิดขึ้นตลอดระยะเวลาการใช้สินทรัพย์ โดยแสดงรายการไว้ในงบแสดงผลการดำเนินงานและเปิดเผยค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

5.22 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเป็นค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเป็นเงินอุดหนุน หรือจ่ายเป็นเงินช่วยเหลือให้แก่องค์กรหรือบุคคลอื่นโดยไม่ได้ผลตอบแทนทางการเงินหรือไม่ได้รับสินค้าและบริการใดเป็นการแลกเปลี่ยนโดยตรง ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนนี้อาจจ่ายตามกฎหมาย ตามนโยบายของรัฐบาล หรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความช่วยเหลือแก่ผู้รับ เช่น ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือเกษตรกร ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เป็นต้น

5.23 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น คือ ค่าใช้จ่ายประเภทอื่น ๆ นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้ค่าใช้จ่ายอื่นเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายนั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		
	เงินฝากสถาบันการเงิน		27,807,944.12
	รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		27,807,944.12
หมายเหตุ 7	ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ		
	รายได้ค้างรับ - หน่วยงานภาครัฐ		361.09
	รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก		15,641.72
	ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก		2,161.00
	รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ		18,163.81
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ - บุคคลภายนอก แยกตามอายุหนี้ ดังนี้			
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน
ปี 2564	-	2,161.00	-
หมายเหตุ 8	ลูกหนี้ระยะสั้นอื่น		
	ลูกหนี้ความรับผิดชอบทางแพ่ง		143,068.00
	รวมลูกหนี้ระยะสั้นอื่น		143,068.00
หมายเหตุ 9	สินค้าและวัสดุคงเหลือ		
	วัตถุดิบ		14,400.00
	วัสดุคงคลัง		154,636.50
	รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ		169,036.50
หมายเหตุ 10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		13,015.89
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		13,015.89
หมายเหตุ 11	ลูกหนี้ - ระยะยาว		
	เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		400,000.00
	รวมลูกหนี้ - ระยะยาว		400,000.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	
ที่ดิน	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,101,030.17
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(2,846,889.13)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	5,254,141.04
ครุภัณฑ์	962,540.00
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(411,265.51)
ครุภัณฑ์(สุทธิ)	551,274.49
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	5,805,415.53
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	
ถนน	117,223,793.00
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(42,469,368.23)
ถนน (สุทธิ)	74,754,424.77
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10,952,659.56
(หัก) ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(2,582,736.58)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	8,369,922.98
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	83,124,347.75
หมายเหตุ 14 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	43,208.45
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	14,194.65
รวม	57,403.10
หมายเหตุ 15 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน (เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ)	111,000.00
รวมรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	111,000.00
หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	
ค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	20,899.90
ส่วนลดในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 6%	13,347.18
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (อบต.สมทบ)	132,620.00
เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร)	19,088.93
เงินประกันสัญญา	490,332.30
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	676,288.31

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	900,000.00
เงินประกันสัญญา	98,135.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	998,135.00
หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน	
- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	
อุปกรณ์ และอื่น ๆ	2,421,500.00
รวม	2,421,500.00
รวมภาระผูกพัน	2,421,500.00
หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	
รายได้ภาษี	177,573.69
รายได้อากร	29,120.00
รายได้ค่าธรรมเนียม	7,875.20
รายได้ค่าปรับ	80,000.00
รายได้ใบอนุญาต	6,370.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	92,414.18
รายได้จากการขายสินค้าหรือบริการ	750,872.00
รายได้อื่น	130,525.96
รวมรายได้จัดเก็บเอง	1,274,751.03
หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	
รายได้ภาษีรถยนต์	387,824.57
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	8,333,966.98
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,418,981.35
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	100,661.23
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,009,685.97
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	100,900.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,290.35
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	22,116.68
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,243,868.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	16,668,295.13

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 21 รายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้

รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	14,196,819.50
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	315,128.40
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	9,490,200.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	62,000.00
รวมรายได้ที่ได้รับจากอุดหนุนให้	<u>24,064,147.90</u>

รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย สำหรับโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดต่อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) จำนวน 62,000.00 บาท

หมายเหตุ 22 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	532.19
รวมรายได้ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>532.19</u>
รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	<u>532.19</u>

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	3,822,470.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,966,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	201,125.00
ค่าจ้าง	260,280.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,644,100.00
เงินค่าครองชีพ	68,596.00
โบนัส	442,481.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	26,778.75
เงินสมทบ กสจ.	7,808.40
เงินสมทบ กบท.	380,000.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	54,047.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,284.23
ค่าเช่าบ้าน	248,400.00
เงินเพิ่ม	54,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,178,690.38</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	172,450.00
รวมค่าตอบแทน	172,450.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	192,515.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	55,334.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	747,578.70
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	75,960.00
ค่าจ้างเหมาบริการ	535,247.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,625.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	136,370.00
ค่าประชาสัมพันธ์	7,680.00
ค่าใช้สอยอื่น	14,238.81
รวมค่าใช้สอย	1,770,548.51

มีค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานเกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ดังนี้

1. ค่าจ้างจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ได้รู้และวิธีป้องกันการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) จำนวน 640.00 บาท (ค่าจ้างเหมาบริการ)
2. ค่าจ้างจัดทำป้ายไวนิลพื้นที่เขตเฝ้าระวังตามมาตรการควบคุมและป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) จำนวน 1,280.00 บาท (ค่าจ้างเหมาบริการ)
3. ค่าจัดซื้อเครื่องวัดอุณหภูมิ จำนวน 10 เครื่อง เพื่อใช้ในโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) จำนวน 30,100.00 บาท (ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์)

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

ค่าวัสดุทั่วไป	359,290.70
รวมค่าวัสดุ	359,290.70

มีค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานเกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ตามโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ดังนี้

ค่าวัสดุ อุปกรณ์เพื่อใช้ป้องกันและควบคุมการแพร่เชื้อไวรัสโคโรนาสำหรับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานและใช้สำหรับบริการประชาชนที่มาติดต่อราชการ จำนวน 17,270.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเนินทราย อำเภอเมืองตราด จังหวัดตราด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

ค่าไฟฟ้า	488,184.82
ค่าโทรศัพท์	63,939.25
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	4,515.07
ค่าบริการไปรษณีย์	38,381.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>595,020.14</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	240,056.72
ครุภัณฑ์	169,373.52
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	7,530,815.17
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>7,940,245.41</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค

ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานของรัฐ	1,513,458.93
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	11,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	1,855.00
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	107,400.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,019,200.00
ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	67,230.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	93,341.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	55,990.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนและบริจาค	<u>9,869,474.93</u>

มีค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานเกี่ยวกับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

(COVID - 19) ดังนี้

1. จัดหาอาหารเพื่อการดำรงชีพประชาชนกลุ่มเสี่ยงเข้ารับการกักตัวในรูปแบบ

Home Quarantine ตามคำสั่งของเจ้าพนักงานควบคุมโรคติดต่อ จำนวน 107,400.00 บาท

(ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล)

2. จัดซื้อวัสดุอุปกรณ์สำหรับประชาชน เพื่อใช้สำหรับป้องกัน ควบคุม หรือรักษา

โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 12,710.00 บาท (ค่าใช้จ่ายด้านสาธารณสุขตามอำนาจ

หน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่น	200,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>200,000.00</u>