



ประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้รับรายงานการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการให้นำส่งให้คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ จึงขอประกาศรายงานการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



รายงานการตรวจสอบรายงานการเงิน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
ประจำปีงบประมาณ 2564
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2564

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ นายองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบรายงานการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงาน ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดิน และข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบรายงานการเงิน หมายเหตุ 2 เกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงิน หน่วยงานได้เปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ในการจัดทำรายงานการเงินจากเดิมถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 20 มีนาคม พ.ศ. 2558 และที่แก้ไขเพิ่มเติมมาเป็นมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



นโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยถือปฏิบัติกับรายงานการเงินตั้งแต่งวดปีบัญชี 2564 เป็นต้นไป และได้ทำการปรับปรุงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงเงินสะสมและส่วนของทุนยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 โดยแสดงข้อมูลดังกล่าวไว้ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีใหม่แล้ว และหมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

ทั้งนี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากรายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



อันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงาน ในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงาน ต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่า รายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางรพิพรรณ อื้อตวงษ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

(นางสุมาลี ภูระหงษ์)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ (หน่วย:บาท)

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	143,011,116.13
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	7	647,816.97
เงินลงทุนระยะสั้น	8	21,155,412.60
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	9	2,355,853.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	61,568.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>167,231,767.40</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ - ระยะยาว	11	57,000.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	29,705,191.53
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	159,986,102.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>189,748,294.33</u>

รวมสินทรัพย์

356,980,061.73

Handwritten mark

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

Signature

(นางชฎาภา เทียมเทศ)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

Signature

(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

Signature

(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
หนี้สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้ระยะสั้น	14	265,497.12
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15	241,290.04
เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	16	613,032.27
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,119,819.43</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	17	1,437,656.99
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,437,656.99</u>
รวมหนี้สิน		<u>2,557,476.42</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		
เงินสะสม		298,815,456.41
เงินทุนสำรองเงินสะสม		50,509,499.98
รายได้สะสม		5,097,628.92
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>354,422,585.31</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>356,980,061.73</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

(นางชฎาภา เขียมเทศ)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาราชการแทน

(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

(นายสมชาย ปิ่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)
รายได้		
รายได้จัดเก็บเอง	19	20,248,311.81
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	20	31,058,557.80
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	21	26,868,485.56
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	2,029.32
รวมรายได้		78,177,384.49
ค่าใช้จ่าย		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	21,625,709.16
ค่าตอบแทน	24	85,650.00
ค่าใช้สอย	25	3,365,519.48
ค่าวัสดุ	26	2,142,393.63
ค่าสาธารณูปโภค	27	2,576,986.93
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	17,304,827.82
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	29	22,235,559.32
ค่าใช้จ่ายอื่น	30	258,321.70
รวมค่าใช้จ่าย		69,594,968.04
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		8,582,416.45

Handwritten mark

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้

Signature

(นางชฎาภา เทียมเทศ)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง

Signature

(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

Signature

(นายสมชาย ปิแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ


องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	เงินสะสม	เงินทุนสำรอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมสินทรัพย์ สุทธิ/ส่วนทุน (หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	89,015,250.52	46,030,720.79	-	135,045,971.31
การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	201,569,904.49	3,035,824.82	4,790,353.98	209,396,083.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หลังการปรับปรุง	290,585,155.01	49,066,545.61	4,790,353.98	344,442,054.60
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564	53,560.00	-	-	53,560.00
การรับเงินตกเป็นส่วนของทุน	-	-	-	-
การจ่ายจากส่วนของทุน	-	-	-	-
ปรับปรุงระหว่างปี	1,142,871.12	201,683.14	-	1,344,554.26
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	7,033,870.28	1,241,271.23	307,274.94	8,582,416.45
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	298,815,456.41	50,509,499.98	5,097,628.92	354,422,585.31


หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานงบการเงินนี้


 (นางชญากา เทียมเทศ)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ


 (นายสมชาย ชีแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ยกฐานะจากสภาตำบลคลองวาฬ โดยผลของพระราชบัญญัติตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้มีประกาศ เรื่อง ยกฐานะสภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลเมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ.2538 องค์การบริหารส่วนตำบล ประกอบด้วยจำนวนหมู่บ้านที่มีพื้นที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลเต็มทั้งหมู่บ้าน 8 หมู่บ้าน และจำนวนหมู่บ้านที่มีพื้นที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลบางส่วน 1 หมู่บ้าน มีระยะห่างจากที่ว่าการอำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ ประมาณ 12 กิโลเมตร มีเนื้อที่ทั้งหมด 56,875 ไร่ หรือ 91 ตารางกิโลเมตร มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ

1. จัดให้มีและบำรุงรักษาทางน้ำและทางบก
 2. รักษาความสะอาดของถนน ทางน้ำ ทางดินและที่สาธารณะรวมทั้งกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
 3. ป้องกันและระงับโรคติดต่อ
 4. ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 5. ส่งเสริมศาสนา การศึกษา และวัฒนธรรม
 6. ส่งเสริมพัฒนาสตรี เด็ก เยาวชน ผู้สูงอายุและผู้พิการ
 7. คุ้มครองดูแล และบำรุงรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
 8. บำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมอันดีของท้องถิ่น
 9. ปฏิบัติหน้าที่อื่นตามที่ทางราชการมอบหมาย โดยจัดสรรงบประมาณ หรือบุคลากรให้ตามความจำเป็นและเห็นสมควร
- องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 1 หมู่ที่ 9 ตำบลคลองวาฬ อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัด

ประจวบคีรีขันธ์ 77000

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2542 และพระราชบัญญัติการกระจายอำนาจสู่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 66,193,500.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 72,806,470.00 บาท) โดยแยกเป็น งบบุคลากร จำนวน 23,483,500.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 14,379,225.00 บาท งบลงทุน จำนวน 7,828,000.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,604,000.00 บาท รายจ่ายอื่น จำนวน 30,000.00 บาท และงบกลาง จำนวน 17,868,775.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 4 แห่ง ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้



หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

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

การจัดทำรายงานการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่ได้แสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก

รายงานการเงินนี้ได้รับข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ 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 และ หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่นำมาถือปฏิบัติ

ในปัจจุบัน องค์กรบริหารส่วนตำบลลองวาฬได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทยเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี 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 องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬได้จัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ แทนประกาศกระทรวงมหาดไทย เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เช่น

- ผังบัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- วิธีการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ สินทรัพย์ถาวร และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์
- การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
- สินค้ำคงเหลือ และวัสดุคงเหลือ เป็นต้น

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ต้องปรับปรุงงบการเงิน ซึ่งมีผลกระทบ ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม ณ 30 ก.ย. 2563	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่ ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์			
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	156,701,274.07	-	156,701,274.07
เงินฝากกระทรวงการคลัง	43,096.00	-	43,096.00
ลูกหนี้ค่าภาษี	9,856.93	-	9,856.93
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	383,254.00	-	383,254.00
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	134,200.00	-	134,200.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	-	23,494,849.02	23,494,849.02
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	-	160,872,048.19	160,872,048.19
หนี้สิน			
รายจ่ายค้างจ่าย	20,238,832.10	(20,238,832.10)	-
เงินรับฝาก	1,986,877.59	-	1,986,877.59
ส่วนของทุน			
เงินสะสม	89,015,250.52	201,569,904.49	290,585,155.01
ทุนสำรองเงินสะสม	46,030,720.79	3,035,824.82	49,066,545.61

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนขวัญ

	ตามที่		(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	2,237,477.95	2,237,477.95
หนี้สิน	-	2,685.45	2,685.45
ส่วนกองทุน	159,530.78	2,075,261.72	2,234,792.50

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทางหวาย

	ตามที่		(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	87,392.55	87,392.55
หนี้สิน	-	2,415.79	2,415.79
ส่วนกองทุน	69,396.76	15,580.00	84,976.76

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยใหญ่

	ตามที่		(หน่วย:บาท)
	รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	2,055,230.76	2,055,230.76
หนี้สิน	-	3,573.67	3,573.67
ส่วนกองทุน	218,404.10	1,833,252.99	2,051,657.09



ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านด่านสิงขร

	ตามที่ รายงานไว้เดิม	ผลกระทบ จากการถือปฏิบัติ	(หน่วย:บาท) ตามที่ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 30 ก.ย. 2563		ณ 1 ต.ค. 2563
สินทรัพย์	-	424,420.51	424,420.51
หนี้สิน	-	5,492.88	5,492.88
ส่วนของทุน	110,477.40	308,450.23	418,927.63

สำหรับสินทรัพย์ที่นำมาแสดงในรายงานการเงินเป็นไปตามเกณฑ์ ดังนี้

1. ที่ดิน
2. สินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่หมดอายุ 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 ตราพด ธานีนิติ และเงินฝากธนาคารประเภท ออมทรัพย์/เผื่อเรียก และเงินฝากประจำที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน 3 เดือน นับจากวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

5.2 ลูกหนี้เงินหมุนเวียนและรายได้ค้างรับ

ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้ค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐหรือบุคคลภายนอกค้างชำระค่าบริการ ทั้งที่ถึงกำหนดชำระแล้วหรือยังไม่ถึงกำหนดชำระแต่ได้เกิดขึ้นแล้วซึ่งเกิดจากรายการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

5.3 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น หมายถึง เงินลงทุนที่หน่วยงานตั้งใจจะถือไว้ไม่เกิน 1 ปี หรือมีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่สิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน

5.4 สินค้าและวัสดุคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง วัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า วัสดุมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีความคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าวัสดุคงเหลือในราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

5.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ประกอบไปด้วยค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปก่อนงวดบัญชีปัจจุบันหรืองวดบัญชีก่อน สำหรับบริการที่จะได้รับประโยชน์ในอนาคต และจะใช้หมดไปในระยะเวลาอันสั้น

5.6 ลูกหนี้ - ระยะเวลา

ลูกหนี้ระยะยาว หมายถึง จำนวนเงินที่บุคคลภายนอกค้างชำระแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งมีกำหนดจ่ายคืน 1 ปี

5.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุน

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับรายการอุปกรณ์รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่มีมูลค่าขั้นต่ำต่อหน่วยหรือต่อชุดตั้งแต่ 10,000.-บาท ขึ้นไป

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่จะก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ

อาคารถาวร	15 - 40 ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8-15 ปี
สิ่งก่อสร้างใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	15-25 ปี
สิ่งปลูกสร้างใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆเป็นส่วนประกอบหลัก	5-15 ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3-12 ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5-30 ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5-10 ปี
ยกเว้นเครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15-20 ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	2-10 ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	2-10 ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	2-10 ปี



ครุภัณฑ์สำรวจ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์การแพทย์	5-15 ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3-5 ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	2-5 ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2-5 ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	2-5 ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	5-10 ปี
ครุภัณฑ์สนาม	2-5 ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2-15 ปี

5.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคابันทึกร
ค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ
ดังนี้

ถนนพื้นคอนกรีต	10-20 ปี
ถนนพื้นลาดยาง	3-10 ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	20-50 ปี
เขื่อนดิน	20-50 ปี
เขื่อนปูน	50-80 ปี
อ่างเก็บน้ำ	30-80 ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3-80 ปี

5.9 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายที่หน่วยงาน ได้ใช้บริการแล้วในรอบระยะเวลา
บัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการจ่ายเงิน ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปี และ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เป็นเงินภาษี
ที่หน่วยงานหักไว้จากยอดเงินที่หน่วยงานจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่ และหน่วยงานมีหน้าที่จะต้องนำส่งให้กับ
กรมสรรพากรในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป



5.10 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น

เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน ไม่เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น เงินหลักประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืนภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้น

5.11 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว

เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว ประกอบด้วย เงินรับฝากและเงินประกันสัญญา ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี เช่น เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น เงินหลักประกันสัญญาเช่าทรัพย์สินและเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน ภายหลังจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

5.12 รายได้จัดเก็บเอง

รายได้ภาษี หมายถึง รายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง รายได้ภาษีป้ายที่จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้ายและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

รายได้ค่าธรรมเนียม หมายถึง รายได้ค่าธรรมเนียมที่จัดเก็บตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่นรายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคารตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร รายได้ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข รายได้ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ จัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยทะเบียนพาณิชย์

รายได้ค่าปรับ หมายถึง รายได้ค่าปรับการผิดสัญญาที่เกิดจากค่าปรับ การผิดสัญญาของผู้รับจ้าง หรือผู้ขายและอื่นๆ

รายได้ใบอนุญาต หมายถึง รายได้ใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร หน่วยงานจัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยการควบคุมอาคาร

รายได้ดอกเบี้ย หมายถึง รายได้ดอกเบี้ยที่ได้รับจากการนำเงินไปฝากไว้ที่สถาบันการเงิน รับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หมายถึง รายได้จากค่าน้ำเป็นรายได้ที่เกิดจากการผลิตน้ำประปาเพื่อการจำหน่ายหรือการจำหน่ายน้ำประเภทอื่น

รายได้อื่น หมายถึง รายได้จากการขายครุภัณฑ์ และรายได้จากการรับบริจาค

5.13 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

รายได้จากรัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง รายได้ประเภท รายได้ภาษีรถยนต์ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.กำหนดแผนฯ รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ.จัดสรรรายได้ รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ รายได้ภาษีสรรพสามิต รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน และภาษีจัดสรรอื่นๆ



5.14 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้

เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ หมายถึง เงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้แก่หน่วยงานเพื่อใช้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนด รวมถึงภารกิจถ่ายโอนที่หน่วยงานได้รับตามกฎหมาย ที่ต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ หมายถึง เงินที่รัฐบาลให้แก่หน่วยงานเพื่อใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดที่มีต้องจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ หมายถึง เงินที่รัฐบาลอุดหนุนให้แก่หน่วยงานเพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของรายการและรายละเอียดที่หน่วยงานขอรับงบประมาณ

5.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของโรงเรียนและศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นรายได้ที่เกิดจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ได้นำเงินฝากไว้ที่สถาบันการเงิน



หมายเหตุ 6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย:บาท)

เงินสด	674.26
เงินฝากสถาบันการเงิน	64,882,808.94
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน	78,127,632.93
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	143,011,116.13

เงินฝากสถาบันการเงิน ประกอบด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

- ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 7150115063 จำนวน 17,446,264.09 บาท
- ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352180745 จำนวน 43,073,891.32 บาท
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352231118 จำนวน 1,005,306.99 บาท
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352235857 จำนวน 73,975.63 บาท
- ธนาคารอาคารสงเคราะห์ สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 088110107124 จำนวน 2,283,034.07 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยใหญ่

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352335841 จำนวน 333,581.98 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทางหวาย

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352335867 จำนวน 161,746.20 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านด่านสิงขร

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352335859 จำนวน 263,961.35 บาท

ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนขวัญ

ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาประจวบคีรีขันธ์
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 010352335833 จำนวน 241,047.31 บาท

เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายไม่เกิน 3 เดือน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

- อกส. เลขที่ 310001479040 ครบกำหนด วันที่ 28 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 36,008,486.90 บาท
- ธอส. เลขที่ 088210009683 ครบกำหนด วันที่ 28 พฤศจิกายน 2564 จำนวน 42,119,146.03 บาท

Handwritten signature

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ		(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		38,600.00
รายได้ค้างรับ		252,514.99
รวม		291,114.99
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ		353,087.00
ลูกหนี้ค่าภาษี		3,936.68
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(321.70)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)		356,701.98
รวมลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ		647,816.97

ลูกหนี้การค้าและบริการ - ลูกหนี้อื่น แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	349,151.00	-	3,936.00	353,087.00

ลูกหนี้ค่าภาษี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	-	-	3,936.68	3,936.68

เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้ ดังนี้				
ปีงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2564	38,600.00	-	-	38,600.00

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะสั้น		(หน่วย:บาท)
เงินฝากประจำ		21,155,412.60
รวมเงินลงทุนระยะสั้น		21,155,412.60

เงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากประจำ 12 เดือน ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

- เงินฝากธกส. เลขที่ 310001479040 ครบกำหนด วันที่ 9 สิงหาคม 2565 จำนวน 21,155,412.60 บาท

หมายเหตุ 9 สินค้าและวัสดุคงเหลือ	(หน่วย:บาท)
วัตถุดิบ	36,000.00
วัสดุคงคลัง	2,319,853.26
รวมสินค้าและวัสดุคงเหลือ	<u>2,355,853.26</u>
หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	61,568.44
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>61,568.44</u>
หมายเหตุ 11 ลูกหนี้ - ระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	95,600.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	38,600.00
รวมลูกหนี้ระยะยาว	<u>57,000.00</u>
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(หน่วย:บาท)
ที่ดิน	587,525.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	36,320,460.31
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(14,645,855.83)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>21,674,604.48</u>
ครุภัณฑ์	8,973,350.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,530,287.95)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>7,443,062.05</u>
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>29,705,191.53</u>
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	(หน่วย:บาท)
ถนน	166,457,846.36
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-ถนน	(72,057,113.73)
ถนน (สุทธิ)	<u>94,400,732.63</u>
สะพาน	547,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม-สะพาน	(68,375.00)
สะพาน(สุทธิ)	<u>478,625.00</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	72,903,900.94
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,796,795.77)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>65,107,105.17</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>159,986,102.80</u>

ในปีงบประมาณ 2564 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น จำนวน 72,903,900.94 บาท
มีสิ่งปลูกสร้างของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กรวมอยู่ จำนวน 698,000.00 บาท

หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เจ้าหนี้การค้า	135,797.12
เจ้าหนี้อื่น	129,700.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>265,497.12</u>

หมายเหตุ 15 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	175,693.35
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	42,196.69
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	23,400.00
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	<u>241,290.04</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	266,412.27
เงินประกันสัญญา	346,620.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะสั้น	<u>613,032.27</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,100,906.99
เงินประกันสัญญา	336,750.00
รวมเงินรับฝากและเงินประกันระยะยาว	<u>1,437,656.99</u>

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน	
-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน	(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	485,500.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ	394,854.50
รวม	<u>880,354.50</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและบริการอื่น ๆ	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาซื้อจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ	
จำแนกตามระยะเวลาสัญญาได้ดังนี้	(หน่วย:บาท)
ไม่เกิน 1 ปี	796,434.21
รวม	<u>796,434.21</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จัดเก็บเอง	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษี	582,112.06
รายได้อากร	12,668,500.69
รายได้ค่าธรรมเนียม	388,844.60
รายได้ค่าปรับ	46,042.65
รายได้ใบอนุญาต	5,250.00
รายได้จากค่าเช่า	500.00
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	1,858,742.56
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	4,564,147.00
รายได้อื่น	134,172.25
รวมรายได้จัดเก็บเอง	20,248,311.81

หมายเหตุ 20 รายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	(หน่วย:บาท)
รายได้ภาษีรถยนต์	844,576.80
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	10,310,944.40
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,631,268.92
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	656,415.62
รายได้ภาษีสรรพสามิต	8,404,920.82
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	5,299.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	99,719.30
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	46,401.64
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	59,190.30
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,999,821.00
รวมรายได้รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	31,058,557.80

หมายเหตุ 21 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	26,716,605.56
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	151,880.00
รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	26,868,485.56

หมายเหตุ 22 รายได้ของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	(หน่วย:บาท)
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	
รายได้อื่น	2,029.32
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	2,029.32

5/2

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร	(หน่วย:บาท)
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	9,209,360.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,418,840.00
เงินประจำตำแหน่ง	357,115.00
ค่าจ้าง	250,140.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,329,332.00
เงินค่าครองชีพ	524,999.00
โบนัส	586,424.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	5,450.00
เงินวิทยฐานะ	133,000.00
เงินสมทบ กบท.	889,870.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	214,751.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	11,128.16
ค่าเช่าบ้าน	409,700.00
เงินเพิ่ม	285,600.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	21,625,709.16

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน	(หน่วย:บาท)
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	85,650.00
รวมค่าตอบแทน	85,650.00

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	164,368.80
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	68,186.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	810,964.85
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	647,785.49
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,114,406.30
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	6,944.00
ค่าเช่า	88,291.04
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	196,119.00
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	38,860.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	209,594.00
รวมค่าใช้จ่าย	3,365,519.48

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ	(หน่วย:บาท)
ค่าวัสดุใช้ไป	2,142,393.63
รวมค่าวัสดุ	<u>2,142,393.63</u>

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค	(หน่วย:บาท)
ค่าไฟฟ้า	2,366,300.84
ค่าน้ำประปาและบาดาล	11,181.53
ค่าโทรศัพท์	6,833.82
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	103,947.74
ค่าบริการไปรษณีย์	88,723.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>2,576,986.93</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(หน่วย:บาท)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,045,986.17
ครุภัณฑ์	699,071.26
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,559,770.39
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>17,304,827.82</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	(หน่วย:บาท)
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	4,241,257.36
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	290,000.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	14,634,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโฆษณาการ	586,429.36
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	252,908.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริหารสังคม	2,230,964.60
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>22,235,559.32</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>22,235,559.32</u>

จ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับโควิด 19 ดังนี้

1. ค่าใช้จ่ายศูนย์พักพิงคนกักกัน จำนวน 77,299 บาท
2. ค่าใช้จ่ายผู้กักตัว จำนวน 290,660 บาท
3. ค่าวัคซีนเพื่อป้องกันโรคโควิด 19 จำนวน 1,292,140 บาท
4. ค่าบริการฉีดวัคซีนเพื่อป้องกันโรคโควิด 19 จำนวน 129,700 บาท
5. ค่าใช้จ่ายผู้ปฏิบัติงานบริการในพื้นที่ชายไทยเพื่อควบคุมการแพร่กระจายของโรค จำนวน 1,920 บาท



หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

หนังสือจะสูญและหนังสือ	321.70
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	8,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	250,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>258,321.70</u>

Handwritten signature