



ประกาศ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
เรื่อง รายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้จัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ หมวด ๑๐ การตรวจเงิน ข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ จึงขอประกาศรายงานการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เพื่อให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ	
ผู้อำนวยการกองคลัง	
ตรวจ/ทาน	๑๓ พ.ย. ๖๖
พิมพ์/ร่าง	๑๗ พ.ย. ๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2566	2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	92,656,209.60	88,888,023.82
ลูกหนี้การค้า	5	21,791.20	12,355.20
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	528,835.34	126,773.10
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	262,266.52	159,690.49
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	19,000.00	19,000.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	57,754,142.54	57,506,863.03
สินค้าคงเหลือ	10	162,693.75	181,398.00
วัสดุคงเหลือ	11	1,624,820.00	1,830,967.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	76,492.52	69,673.86
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		153,106,251.47	148,794,744.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	13	19,000.00	38,000.00
เงินลงทุนระยะยาว	14	42,119,146.03	42,119,146.03
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	15	28,389,300.49	29,762,409.87
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	16	138,027,916.01	148,009,469.02
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		208,555,362.53	219,929,024.92
รวมสินทรัพย์		361,661,614.00	368,723,769.42

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



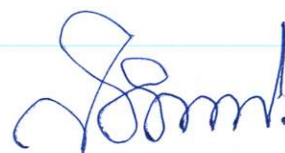
(นางสาวมณิษฐฎา ทฤษฎี)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2566	2565
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	17	651,635.14	161,604.08
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	17	411,265.30	286,374.00
เงินรับฝากระยะสั้น	18	763,263.00	769,012.67
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>1,826,163.44</u>	<u>1,216,990.75</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	19	1,212,743.90	1,259,084.21
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,212,743.90</u>	<u>1,259,084.21</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,038,907.34</u>	<u>2,476,074.96</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	22	358,622,706.66	366,247,694.46
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>358,622,706.66</u>	<u>366,247,694.46</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u><u>361,661,614.00</u></u>	<u><u>368,723,769.42</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมณรรักษ์ ทรฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



(นายสมชาย ปีก้าว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

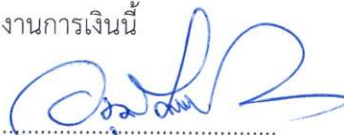
		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	2566	2565
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	23	33,495,442.30	33,248,696.34
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	24	4,720,460.00	4,234,866.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25	27,693,519.00	26,306,559.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	26	5,914,258.24	16,253,782.31
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	27	7.02	311.64
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	28	6,508.80	3,276.42
รายได้อื่น	29	898,104.35	1,035,460.94
รวมรายได้		72,728,299.71	81,082,952.65
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	30	25,019,632.00	21,141,235.84
ค่าตอบแทน	31	177,430.00	489,008.42
ค่าใช้จ่ายสอย	32	5,192,899.30	2,916,924.48
ค่าวัสดุ	33	5,101,741.11	4,838,622.55
ค่าสาธารณูปโภค	34	3,411,027.84	2,767,032.39
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	17,608,799.92	17,712,338.62
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	36	6,556,247.65	2,932,295.30
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	37	17,293,054.56	16,339,105.02
ค่าใช้จ่ายอื่น	38	9,817.97	250,991.88
รวมค่าใช้จ่าย		80,370,650.35	69,387,554.50
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(7,642,350.64)	11,695,398.15
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(7,642,350.64)	11,695,398.15

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวมณิรัฐธญา ทรฤทธิ)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



(นายสมชาย ปี่แก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	298,815,456.41	50,509,499.98	5,097,628.92	354,422,585.31	354,422,585.31	
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	298,815,456.41	50,509,499.98	5,097,628.92	354,422,585.31	354,422,585.31	
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	129,711.00				129,711.00	129,711.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	8,746,654.69	1,543,527.30	1,405,216.16	11,695,398.15	11,695,398.15	11,695,398.15
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	307,691,822.10	52,053,027.28	6,502,845.08	366,247,694.46	366,247,694.46	366,247,694.46

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวณัฐธญา ทธฤทธิ)

ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นายสมชาย ปิ่นแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

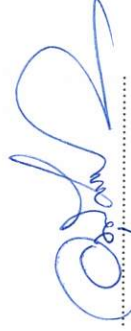
หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	307,691,822.10	52,053,027.28	6,502,845.08	366,247,694.46	366,247,694.46	366,247,694.46
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน						
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี			3,166.84	3,166.84	3,166.84	3,166.84
ยอดยกมา ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	307,691,822.10	52,053,027.28	6,506,011.92	366,250,861.30	366,250,861.30	366,250,861.30
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566						
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	14,196.00			14,196.00	14,196.00	14,196.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(6,465,523.60)	(1,140,974.75)	(35,852.29)	(7,642,350.64)	(7,642,350.64)	(7,642,350.64)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	301,240,494.50	50,912,052.53	6,470,159.63	358,622,706.66	358,622,706.66	358,622,706.66

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวณัฐธญา ทรวงศ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายอนุศักดิ์ วิเศษสังข์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ



(นายสมชาย ปีก้าว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ยกฐานะจากสภาตำบลคลองวาฬ โดยผลของพระราชบัญญัติตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้มีประกาศ เรื่อง ยกฐานะสภาตำบลเป็นองค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2538 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

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬตั้งอยู่ที่เลขที่ 1 หมู่ที่ 9 ตำบลคลองวาฬ อำเภอเมืองประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ 77000

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

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 79,617,000.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 66,083,250.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 10,498,425.00 บาท และงบประจำ จำนวน 69,118,575.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป แผนงานการรักษาความสงบภายใน แผนงานการศึกษา แผนงานสาธารณสุข แผนงานสังคมสงเคราะห์ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา แผนงานการเกษตร และแผนงานงบกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 4 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนขวัญ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านทางหวาย ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านห้วยใหญ่ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านด่านสิงขร ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่ง จึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาคัตติ เงินฝากประเภทกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้ำรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือหน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

รายได้ค้ำรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานำ เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 สินค้าคงเหลือ

วัตถุดิบ หมายถึง สินค้าที่มิได้ใช้ไว้ในกระบวนการผลิตสินค้า หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าที่หน่วยงานมิได้ใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้และมูลค่าที่จะได้รับ

3.11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์ แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	8 - 10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	25	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	5 - 15	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	15 - 20	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3 - 7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	5	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	10	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5	ปี

ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	15	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	2 - 10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 30 สิงหาคม 2566 (คูตาร่างการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	20	ปี
ถนนลาดยาง	20	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	40	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี
เขื่อนปูน	70	ปี
อ่างเก็บน้ำ	70	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	3 - 20	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ รวมถึงระบบงานต่าง ๆ และต้นทุนเว็บไซต์ ทั้งที่ได้มาจากการซื้อ และการจ้างพัฒนาขึ้น โดยหน่วยงานมีสิทธิ์ควบคุมการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้น และคาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการจากสินทรัพย์นั้นเกินกว่าหนึ่งปี หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหน่วยงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 ปี

3.14 เจ้าหนี้ระยะสั้น

เจ้าหนี้ระยะสั้น ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่หน่วยงานเป็นหนี้แก่บุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่นที่เกิดจากการจัดซื้อจัดจ้าง หรือหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานในงวดบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ชำระค่าสินค้าและบริการ โดยจะรับรู้เจ้าหนี้เมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน แต่หน่วยงานยังไม่ได้ตรวจรับ เช่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ดอกเบี้ยค้างจ่าย ค่าจ้างและค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นต้น รวมถึงภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ยังไม่ได้จ่ายให้กับสรรพากร

3.15 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.16 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปิโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงมูลค่าตามที่ได้รับ

3.17 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.20 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้ เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด หมายถึง รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่อยู่ในการบริหารของหน่วยงาน เช่น สถานธนาฑูบาล โรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน กิจการสถานีขนส่ง กิจการท่าเรือ โรงพยาบาล หน่วยบริการสาธารณสุข โรงเรียน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และกิจการอื่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองวาฬ
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสดในมือ	-	900.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	92,656,209.60	88,887,123.82
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>92,656,209.60</u>	<u>88,888,023.82</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	22,962.00	13,070.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,170.80)	(714.80)
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	<u>21,791.20</u>	<u>12,355.20</u>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2566		9,534.00	13,428.00	22,962.00
2565		6,949.00	6,121.00	13,070.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ลูกหนี้ค่าภาษี	538,512.27	127,088.06
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(9,676.93)	(314.96)
รวมลูกหนี้เงินโอน	<u>528,835.34</u>	<u>126,773.10</u>
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>528,835.34</u>	<u>126,773.10</u>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ค้างรับ	262,266.52	159,690.49
รวม	<u>262,266.52</u>	<u>159,690.49</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>262,266.52</u></u>	<u><u>159,690.49</u></u>

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	-	19,000.00
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	19,000.00	-
	<u>19,000.00</u>	<u>19,000.00</u>
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u><u>19,000.00</u></u>	<u><u>19,000.00</u></u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2566	19,000.00			19,000.00
2565	19,000.00			19,000.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	57,754,142.54	57,506,863.03
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u><u>57,754,142.54</u></u>	<u><u>57,506,863.03</u></u>

หมายเหตุ 10 สิ้นค้าคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัตถุดิบ	162,693.75	181,398.00
รวมสิ้นค้าคงเหลือ	<u>162,693.75</u>	<u>181,398.00</u>

หมายเหตุ 11 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
วัสดุคงคลัง	1,624,820.00	1,830,967.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>1,624,820.00</u>	<u>1,830,967.00</u>

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	76,492.52	69,673.86
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>76,492.52</u>	<u>69,673.86</u>

หมายเหตุ 13 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	38,000.00	57,000.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	19,000.00	(19,000.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>19,000.00</u>	<u>38,000.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินฝากประจำ	42,119,146.03	42,119,146.03
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>42,119,146.03</u>	<u>42,119,146.03</u>

หมายเหตุ 15 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ที่ดิน	587,525.00	587,525.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	36,979,372.75	36,979,372.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(17,962,888.31)	(16,476,755.67)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	19,016,484.44	20,502,617.08
ครุภัณฑ์	12,469,078.50	11,135,924.50
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(3,683,787.45)	(2,463,656.71)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	8,785,291.05	8,672,267.79
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	28,389,300.49	29,762,409.87

หมายเหตุ 16 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ถนน	173,837,243.11	168,919,426.42
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(88,534,814.70)	(80,305,898.24)
ถนน (สุทธิ)	85,302,428.41	88,613,528.18
สะพาน	547,000.00	547,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(123,075.00)	(95,725.00)
สะพาน (สุทธิ)	423,925.00	451,275.00
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	73,389,400.94	73,389,400.94
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(21,087,838.34)	(14,444,735.10)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	52,301,562.60	58,944,665.84
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	138,027,916.01	148,009,469.02

หมายเหตุ 17 เจ้าหนี้ระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า	651,635.14	161,604.08
เจ้าหนี้อื่น	105,963.00	-
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	271,780.57	262,852.20
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	24,521.73	23,521.80
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	9,000.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	1,062,900.44	447,978.08

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะสั้น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากชดใช้ค่าความเสียหาย	102,500.00	-
เงินรับฝากอื่น	300,847.00	291,912.27
เงินประกันสัญญา	359,916.00	477,100.40
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	763,263.00	769,012.67

หมายเหตุ 19 เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,107,584.90	1,103,488.21
เงินประกันสัญญา	105,159.00	155,596.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	1,212,743.90	1,259,084.21

หมายเหตุ 20 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานทำความสะอาด อบต.คลองวาฬ เป็นเงิน 9,000.00 บาท , ค่าจ้างเหมาบริการป้องกันและกำจัดปลวก จำนวน 15,500.00 บาท และค่าจ้างสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการของ อบต.คลองวาฬ ประจำปีงบประมาณ 2566 จำนวน 23,000.00 บาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวนรวม 47,500.00 บาท และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการสำรวจความพึงพอใจของประชาชนผู้รับบริการของ อบต.คลองวาฬ จำนวนรวม 20,000.00 บาท

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2566	2565
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง		
อุปกรณ์ และอื่นๆ	297,400.00	3,956,599.00
รวม	297,400.00	3,956,599.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	2,583,500.00	2,298,394.12
รวม	2,583,500.00	2,298,394.12

หมายเหตุ 21 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในระหว่างปีงบประมาณ 2565 หน่วยงานพบข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงานสูงไป ของหน่วยงานภายใต้สังกัด ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านสวนขวัญ โดยหน่วยงานได้ปรับปรุงย้อนหลังตัวเลขเปรียบเทียบเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดก่อน ดังนี้

(หน่วย:บาท)

	ตามที่รายงานไว้เดิม (ก่อนปรับปรุง)	ผลสะสมจากการ แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดคงเหลือ หลังการปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	29,762,409.87	3,166.84	29,765,576.71
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	366,247,694.46	3,166.84	366,250,861.30

หมายเหตุ 22 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
เงินสะสม	301,240,494.50	307,691,822.10
เงินทุนสำรองเงินสะสม	50,912,052.53	52,053,027.28
รายได้สะสม	6,470,159.63	6,502,845.08
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	358,622,706.66	366,247,694.46

หมายเหตุ 23 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	874,402.39	881,042.02
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,937,771.76	11,785,100.00
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	8,441,888.04	6,719,455.24
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	819,785.76	643,694.67
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,452,199.11	7,756,896.70
รวมรายได้ภาษี	28,526,047.06	27,786,188.63
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงและค่าธรรมเนียมตามกฎหมายว่าด้วยป่าไม้	4,125.00	2,756.00
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	65,419.77	89,051.80
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	116,450.07	73,478.91
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	132,868.40	-
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	4,650,532.00	5,295,701.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	1,520.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	4,969,395.24	5,462,507.71
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	33,495,442.30	33,248,696.34

หมายเหตุ 24 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2566	2565
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	4,720,460.00	4,234,866.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	4,720,460.00	4,234,866.00

หมายเหตุ 25 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	27,665,789.00	26,306,559.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	27,730.00	-
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>27,693,519.00</u>	<u>26,306,559.00</u>

หมายเหตุ 26 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้ภาษี	5,198,302.64	3,095,869.22
รายได้อากร	-	12,710,519.57
รายได้ค่าธรรมเนียม	352,059.50	309,856.20
รายได้ค่าปรับ	340,406.10	130,848.32
รายได้ใบอนุญาต	23,490.00	6,689.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>5,914,258.24</u>	<u>16,253,782.31</u>

หมายเหตุ 27 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้จากการบริจาค	7.02	311.64
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>7.02</u>	<u>311.64</u>

หมายเหตุ 28 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,508.80	3,276.42
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>6,508.80</u>	<u>3,276.42</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>6,508.80</u>	<u>3,276.42</u>

หมายเหตุ 29 รายได้อื่น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	675,858.80	520,703.80
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	222,205.55	259,812.14
รายได้อื่น	40.00	254,945.00
รวมรายได้อื่น	898,104.35	1,035,460.94

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	11,213,265.00	9,339,956.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,772,520.00	1,370,611.00
เงินประจำตำแหน่ง	402,696.00	282,223.00
ค่าจ้าง	277,920.00	264,660.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	6,973,401.00	6,727,833.00
เงินค่าครองชีพ	605,431.00	543,110.00
โบนัส	1,162,709.00	621,771.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	67,640.00	29,640.00
เงินวิทยฐานะ	185,500.00	168,000.00
เงินสมทบ กบท.	994,120.00	888,849.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	334,157.00	254,766.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	8,053.00	17,823.84
ค่าเช่าบ้าน	700,300.00	383,831.00
เงินเพิ่ม	321,920.00	248,162.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	25,019,632.00	21,141,235.84

หมายเหตุ 31 ค่าตอบแทน

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	177,430.00	489,008.42
รวมค่าตอบแทน	177,430.00	489,008.42

หมายเหตุ 32 ค่าใช้สอย

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	658,950.00	449,843.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	161,970.00	188,680.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,918,177.77	1,181,970.58
ค่าจ้างเหมาบริการ	1,237,354.47	827,640.98
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	11,900.00	5,525.00
ค่าเช่า	59,547.29	87,460.80
ค่าวิจัยและพัฒนา	20,000.00	20,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	8,675.00	32,380.00
ค่าใช้สอยอื่น	116,324.77	123,424.12
รวมค่าใช้สอย	5,192,899.30	2,916,924.48

หมายเหตุ 33 ค่าวัสดุ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าวัสดุใช้ไป	4,172,278.65	3,959,497.31
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	720,712.46	544,927.24
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	208,750.00	334,198.00
รวมค่าวัสดุ	5,101,741.11	4,838,622.55

หมายเหตุ 34 ค่าสาธารณูปโภค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าไฟฟ้า	3,155,266.80	2,490,891.81
ค่าน้ำประปาและบาดาล	14,017.44	4,737.96
ค่าโทรศัพท์	6,441.58	5,260.40
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	97,248.02	100,736.22
ค่าบริการไปรษณีย์	138,054.00	165,406.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	3,411,027.84	2,767,032.39

หมายเหตุ 35 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,486,132.64	1,830,899.84
ครุภัณฑ์	1,223,297.58	957,364.94
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,899,369.70	14,924,073.84
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,608,799.92	17,712,338.62

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,363,471.86	2,932,295.30
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	3,192,775.79	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	6,556,247.65	2,932,295.30
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	6,556,247.65	2,932,295.30

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	15,432.00	-
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	-	166,950.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	15,861,600.00	15,277,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	1,037,536.56	390,670.02
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	277,021.00	248,200.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	101,465.00	252,985.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	-	3,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	17,293,054.56	16,339,105.02
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	17,293,054.56	16,339,105.02

หมายเหตุ 38 ค่าใช้จ่ายอื่น

(หน่วย:บาท)

	2566	2565
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	9,817.97	708.06
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	-	283.82
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	250,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>9,817.97</u>	<u>250,991.88</u>

หมายเหตุ 39 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน

รายงานการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกรายงานจากผู้บริหารหน่วยงาน เมื่อวันที่