



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๐ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลัง และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งให้นายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

บัดนี้ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ลงชื่อ

(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	15,894,560.39	9,633,115.67
ลูกหนี้การค้า	5	-	66,210.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	2,134.00	2,843,622.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	3,687.08	3,234.82
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	493,510.00	493,510.00
เงินลงทุนระยะสั้น	9	-	3,238,831.97
วัสดุคงเหลือ	10	53,431.00	39,060.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	-	668.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		16,447,322.47	16,318,252.46
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13	34,817,941.12	31,882,500.38
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	14	65,863,934.90	62,581,458.49
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		100,681,876.02	94,463,958.87
รวมสินทรัพย์		117,129,198.49	110,782,211.33
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	15	164,256.23	46,407.85
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	16	-	3,071,195.00
เงินรับฝากระยะสั้น	17	899,823.89	886,548.89
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,064,080.12	4,004,151.74
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	18	63,879.98	15,450.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		63,879.98	15,450.00
รวมหนี้สิน		1,127,960.10	4,019,601.74
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสะสม	21	116,001,238.39	106,762,609.59
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		116,001,238.39	106,762,609.59
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		117,129,198.49	110,782,211.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวาริดา บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมุฮัมมัดฟิกรีย์ ซีนานา)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	22	17,774,971.35	16,204,437.45
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	23	705,654.00	768,387.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	24	45,753,802.00	53,182,488.12
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25	25,559.27	3,118.22
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	26	28.50	43.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	27	3,573.33	3,044.95
รายได้อื่น	28	58,139.18	73,918.36
รวมรายได้		64,321,727.63	70,235,437.10
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	29	9,908,609.00	9,924,195.00
ค่าตอบแทน	30	1,085,253.00	382,600.00
ค่าใช้จ่ายสอย	31	17,482,947.33	9,839,923.56
ค่าวัสดุ	32	1,119,899.00	929,742.00
ค่าสาธารณูปโภค	33	1,193,485.55	1,206,641.78
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	34	15,910,482.85	10,539,075.07
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	35	2,064,915.40	2,735,833.42
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	36	6,246,119.60	6,321,630.96
ค่าใช้จ่ายอื่น	37	100,338.00	103,838.00
รวมค่าใช้จ่าย		55,112,049.73	41,983,479.79
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		9,209,677.90	28,251,957.31

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวาริดา บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมุฮัมมัดพิริยี่ ซีนา)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำารดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจ ท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ตั้งอยู่บ้านลาเกาะ หมู่ที่ 2 ตำบลเกาะจัน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาพัฒนาการและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และพระราชบัญญัติ กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 39,983,200.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 39,013,700.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 5,041,300.00 บาท และงบประจำ จำนวน 34,941,900.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการ ปฏิบัติงาน แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 15,947,300.00 บาท แผนงานรักษาความ สงบภายใน จำนวน 518,800.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,106,120.00 บาท แผนงาน สาธารณสุข จำนวน 974,000.00 บาท แผนงานเกษตรและชุมชน จำนวน 2,393,760.00 บาท แผนงาน สร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 960,000.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 1,050,000.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 3,532,900.00 บาท และ แผนงานงบกลาง จำนวน 7,500,320.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วย ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาเกาะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงิน แยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการ บัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตาม หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝาก กระแสการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูล ฝอย ค่าน้ำประปา ค่าเช่า ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วน ที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษี ประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะ สูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดย จะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืม จากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้น และเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่ บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.6 เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ได้แก่ เงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 3 เดือน แต่ ไม่เกิน 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้

3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมี มูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่าย ของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่าย ล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิด ประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

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

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเอง ประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะระบุเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วนต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะระบุเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามบันทึกข้อความขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน เรื่อง ขออนุมัติการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	35	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	7	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	7	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	4	ปี

- เครื่องจักรกล	7	ปี
ครุภัณฑ์สำรวจ	5	ปี
ครุภัณฑ์การแพทย์และวิทยาศาสตร์	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	5	ปี
ครุภัณฑ์กีฬา/กายภาพ	5	ปี
ครุภัณฑ์ดนตรี/นาฏศิลป์	5	ปี
ครุภัณฑ์อาวุธ	10	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

3.10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามบันทึกข้อความขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ เรื่อง ขออนุมัติการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	15	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	45	ปี
เขื่อนดิน	40	ปี
เขื่อนปูน	76	ปี
อ่างเก็บน้ำ	65	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.11 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.12 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีที่หมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

3.13 เงินรับฝากและเงินประกัน

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.14 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.15 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.16 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.17 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.18 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครฐฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่งโดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สามหรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.19 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากสถาบันการเงิน	12,655,728.42	9,633,115.67
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,238,831.97	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,894,560.39	9,633,115.67

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ	-	66,210.00
รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)	-	66,210.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ลูกหนี้ค่าภาษี	6,310.00	6,460.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,176.00)	(3,838.00)
รวมลูกหนี้เงินโอน	2,134.00	2,622.00
รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ	-	2,841,000.00
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	2,134.00	2,843,622.00

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ค้างรับ	3,687.08	3,234.82
รวม	3,687.08	3,234.82
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	3,687.08	3,234.82

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	493,510.00	493,510.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>493,510.00</u>	<u>493,510.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)	
	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2565	493,510.00	493,510.00
2564	493,510.00	493,510.00

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินฝากประจำ	-	3,238,831.97
รวมเงินลงทุนระยะสั้น	<u>-</u>	<u>3,238,831.97</u>

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
วัสดุคงคลัง	53,431.00	39,060.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>53,431.00</u>	<u>39,060.00</u>

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	668.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>-</u>	<u>668.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 12 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	493,510.00	493,510.00
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(493,510.00)	(493,510.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-

หมายเหตุ 13 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ที่ดิน	12,164,000.00	9,096,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	32,563,958.00	32,334,958.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(11,413,888.53)	(10,089,812.89)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	21,150,069.47	22,245,145.11
ครุภัณฑ์	2,196,630.00	1,025,230.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(692,758.35)	(483,874.73)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	1,503,871.65	541,355.27
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	34,817,941.12	31,882,500.38

หมายเหตุ 14 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ถนน	78,198,429.89	60,811,429.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(23,081,661.68)	(13,421,043.30)
ถนน (สุทธิ)	55,116,768.21	47,390,386.59
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	25,297,400.00	25,024,400.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(14,550,233.31)	(9,833,328.10)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	10,747,166.69	15,191,071.90
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	65,863,934.90	62,581,458.49

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	113,460.98	15,315.27
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	16,795.25	31,092.58
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	34,000.00	-
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	164,256.23	46,407.85

หมายเหตุ 16 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	-	3,071,195.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	3,071,195.00

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากอื่น	790,123.89	785,343.89
เงินประกันสัญญา	109,700.00	101,205.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	899,823.89	886,548.89

หมายเหตุ 18 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	709.98	-
เงินประกันสัญญา	63,170.00	15,450.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	63,879.98	15,450.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจีน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 19 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอยู่เวรยามสำนักงาน และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวนรวม 46,000.- บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้		
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	1,263,400.00	21,364,800.00
รวม	<u>1,263,400.00</u>	<u>21,364,800.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 และ 2564 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ไม่เกิน 1 ปี	472,719.00	471,503.20
รวม	<u>472,719.00</u>	<u>471,503.20</u>

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2565 หน่วยงานภายใต้สังกัดศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาเกาะ ตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ 2564 ได้บันทึกบัญชี รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2564 ยอด 1,650.90 บาท แต่ได้บันทึกบันทึกบัญชี ด้วยยอด 1,650.00 บาท ในปีงบประมาณ 2565 ได้รับรู้รายได้ จำนวน 0.90 สตางค์ ทำให้ยอดเงินสะสมเพิ่มขึ้น

หมายเหตุ 21 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินสะสม	96,914,629.79	89,107,721.67
เงินทุนสำรองเงินสะสม	14,874,920.30	13,461,254.60
รายได้สะสม	4,211,688.30	4,193,633.32
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>116,001,238.39</u>	<u>106,762,609.59</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจีน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 22 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	278,005.19	186,453.01
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	11,332,127.51	9,722,232.93
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	2,331,845.60	2,095,145.24
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	12,069.52	22,209.73
รายได้ภาษีสรรพสามิต	3,749,621.41	4,055,873.47
รวมรายได้ภาษี	<u>17,703,669.23</u>	<u>16,081,914.38</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	33,529.39	33,933.94
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	35,523.73	22,354.13
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	2,249.00	65,235.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	1,000.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>71,302.12</u>	<u>122,523.07</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>17,774,971.35</u></u>	<u><u>16,204,437.45</u></u>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	705,654.00	768,387.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>705,654.00</u>	<u>768,387.00</u>

หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	15,312,452.00	15,560,430.12
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	72,408.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	30,346,000.00	37,223,400.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	95,350.00	326,250.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>45,753,802.00</u>	<u>53,182,488.12</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอยายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 25 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ภาษี	2,919.27	2,338.57
รายได้ค่าธรรมเนียม	22,640.00	779.65
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	25,559.27	3,118.22

หมายเหตุ 26 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้จากการบริจาค	28.50	43.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	28.50	43.00

หมายเหตุ 27 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	3,573.33	3,044.95
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	3,573.33	3,044.95
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	3,573.33	3,044.95

หมายเหตุ 28 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	40,039.18	37,198.39
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	-	332.75
รายได้อื่น	18,100.00	36,387.22
รวมรายได้อื่น	58,139.18	73,918.36

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,175,325.00	4,752,470.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,048,407.00	1,534,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	154,129.00	174,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,345,919.00	1,362,401.00
เงินค่าครองชีพ	113,929.00	136,080.00
โบนัส	504,233.00	449,556.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	62,800.00	40,900.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	375,785.00	386,814.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	49,581.00	47,169.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	3,312.00	2,332.00
ค่าเช่าบ้าน	142,000.00	109,000.00
เงินเพิ่ม	77,939.00	85,440.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	771,250.00	759,713.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	9,908,609.00	9,924,195.00

หมายเหตุ 30 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	871,653.00	382,600.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	213,600.00	-
รวมค่าตอบแทน	1,085,253.00	382,600.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	950,405.00	452,860.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	433,937.80	200,625.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	13,346,239.53	5,959,099.56
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,062,201.00	2,853,901.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5,075.00	-
ค่าเช่า	175,248.00	57,300.00
ค่าประชาสัมพันธ์	277,981.00	81,088.00
ค่าใช้สอยอื่น	231,860.00	235,050.00
รวมค่าใช้สอย	17,482,947.33	9,839,923.56

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 32 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าวัสดุใช้ไป	754,109.00	612,160.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	200,790.00	187,282.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	165,000.00	130,300.00
รวมค่าวัสดุ	1,119,899.00	929,742.00

หมายเหตุ 33 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าไฟฟ้า	988,409.96	981,632.03
ค่าโทรศัพท์	121,774.19	130,956.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	59,709.40	61,220.05
ค่าบริการไปรษณีย์	23,592.00	32,833.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,193,485.55	1,206,641.78

หมายเหตุ 34 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,324,075.64	1,279,572.22
ครุภัณฑ์	208,883.62	184,038.02
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,377,523.59	9,075,464.83
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	15,910,482.85	10,539,075.07

หมายเหตุ 35 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,044,915.40	2,113,870.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	2,064,915.40	2,133,870.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	601,963.42
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	601,963.42
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,064,915.40	2,735,833.42

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		9,276.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	34,550.00	
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	46,450.00	68,800.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,158,200.00	5,248,100.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	804,419.60	521,865.96
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	146,500.00	137,300.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	56,000.00	336,289.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	<u>6,246,119.60</u>	<u>6,321,630.96</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u><u>6,246,119.60</u></u>	<u><u>6,321,630.96</u></u>

หมายเหตุ 37 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	338.00	3,838.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	100,000.00	100,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>100,338.00</u>	<u>103,838.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	3,406,576.82	(3,406,576.82)	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	66,210.00	66,210.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	2,843,622.00	2,843,622.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	3,234.82	3,234.82
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	493,510.00	493,510.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	39,060.00	(39,060.00)	0.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	39,060.00	39,060.00
รวม	3,445,636.82	0.00	3,445,636.82
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	46,407.85	(46,407.85)	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	46,407.85	46,407.85
รายได้รับล่วงหน้า	3,071,195.00	(3,071,195.00)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	3,071,195.00	3,071,195.00
รวม	3,117,602.85	0.00	3,117,602.85
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
เงินสะสม	89,107,721.67	(89,107,721.67)	0.00
เงินทุนสำรองเงินสะสม	13,461,254.60	(13,461,254.60)	0.00
รายได้สะสม	4,193,633.32	(4,193,633.32)	0.00
ทุนดำเนินการ	0.00	0.00	0.00
กำไร/ขาดทุนสะสม	0.00	0.00	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	106,762,609.59	106,762,609.59
รวม	106,762,609.59	0.00	106,762,609.59

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 38 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภท และการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	หลังจัด ประเภทใหม่ (หน่วย:บาท)
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
รายได้			
รายได้จัดเก็บเอง	845,466.58	(845,466.58)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	53,182,488.12	(53,182,488.12)	0.00
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	0.00	768,387.00	768,387.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	53,182,488.12	53,182,488.12
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	3,118.22	3,118.22
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	43.00	43.00
รายได้อื่น	0.00	73,918.36	73,918.36
รวม	54,027,954.70	0.00	54,027,954.70
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่าย	10,157,505.56	(317,582.00)	9,839,923.56
ค่าวัสดุ	612,160.00	317,582.00	929,742.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	2,735,833.42	2,735,833.42
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	9,057,464.38	(2,735,833.42)	6,321,630.96
รวม	19,827,129.94	0.00	19,827,129.94

(นางวาร์ดา ปือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมุฮัมมัดพิรีย ซีนนา)
หัวหน้าสำนักปลัดรักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์