



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

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 ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

ลงชื่อ

(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย:บาท)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	19,399,136.33	17,110,323.92
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	-	1,065.00
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	4,174.57	3,492.56
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	491,510.00	491,510.00
วัสดุคงเหลือ	8	66,960.00	83,517.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	68,177.12	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		20,029,958.02	17,689,908.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	10	43,847.17	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	11	33,210,928.81	33,859,834.42
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	12	52,438,461.54	58,803,446.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		85,693,237.52	92,663,280.66
รวมสินทรัพย์		105,723,195.54	110,353,189.14

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางวาร์ดา ป็อราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายมุฮัมมัดฟิกรีย์ ซีนานา)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์


(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567


(หน่วย:บาท)

หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	13	196,297.00	198,085.31
เงินรับฝากระยะสั้น	14	339,531.80	215,820.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>535,828.80</u>	<u>413,905.31</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	15	1,052,821.63	962,743.94
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,052,821.63</u>	<u>962,743.94</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,588,650.43</u>	<u>1,376,649.25</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	104,134,545.11	108,976,539.89
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>104,134,545.11</u>	<u>108,976,539.89</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>105,723,195.54</u>	<u>110,353,189.14</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางวาริดา บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นายมุฮัมมัดฟิกรีย์ ชีนา)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์



(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
(หน่วย:บาท)			
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	18	19,734,994.53	17,972,355.67
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	794,125.00	743,516.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	25,394,407.23	24,873,785.77
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	42,761.38	23,256.03
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	22	4.00	37.66
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	23	32,329.69	92,029.26
รายได้อื่น	24	165,462.27	80,534.80
รวมรายได้		46,164,084.10	43,785,515.19
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	25	11,037,841.00	9,895,080.00
ค่าตอบแทน	26	513,400.00	561,350.00
ค่าใช้จ่ายสอย	27	10,788,166.28	11,089,411.68
ค่าวัสดุ	28	846,926.00	906,684.00
ค่าสาธารณูปโภค	29	1,297,262.62	1,419,441.24
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	16,744,277.41	17,848,241.13
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	31	3,284,159.00	2,683,779.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	32	6,394,582.57	5,780,920.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	33	109,814.00	635,564.00
รวมค่าใช้จ่าย		51,016,428.88	50,820,471.69
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(4,852,344.78)	(7,034,956.50)
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(4,852,344.78)	(7,034,956.50)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวรรณา บือราเฮง)
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายมุฮัมมัดพิกรีย์ ซีนาน)
 หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

(นายนิเฮ็ง นิกะจิ)
 นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	96,914,629.79	14,874,920.30	4,211,688.30	116,001,238.39	116,001,238.39
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	96,914,629.79	14,874,920.30	4,211,688.30	116,001,238.39	116,001,238.39
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	11,838.10	(1,580.10)	-	10,258.00	10,258.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(6,878,023.24)	-	(156,933.26)	(7,034,956.50)	(7,034,956.50)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	90,048,444.65	14,873,340.20	4,054,755.04	108,976,539.89	108,976,539.89
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	90,048,444.65	14,873,340.20	4,054,755.04	108,976,539.89	108,976,539.89
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	90,048,444.65	14,873,340.20	4,054,755.04	108,976,539.89	108,976,539.89
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	14,883,690.20	(14,873,340.20)	-	10,350.00	10,350.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(5,330,433.04)	-	478,088.26	(4,852,344.78)	(4,852,344.78)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	99,601,701.81	0.00	4,532,843.30	104,134,545.11	104,134,545.11

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางวราตรี บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอนุวัฒน์พิทักษ์ ชีนา)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

(นายนิเวศ นิกะซี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ ตามพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 องค์การบริหารส่วนตำบล มีอำนาจหน้าที่ในการพัฒนาตำบลตามแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล และปฏิบัติงานตามกฎหมาย นโยบาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ตั้งอยู่บ้านลาเกาะ หมู่ที่ 2 ตำบลเกาะจัน อำเภอมายอ จังหวัดปัตตานี 94140

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ 1. พรบ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2562 2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563 3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2561 4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 40,409,300.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 39,984,300.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 6,293,100.00 บาท และงบประจำ จำนวน 34,116,200.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 12,074,656.00 บาท แผนงานรักษาความสงบภายใน จำนวน 629,040.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,762,860.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 1,067,050.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ 270,000.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 615,500.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 1,149,430.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 1,237,820.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 8,388,260.00 บาท แผนงานการเกษตร 160,000 และแผนงานงบกลาง จำนวน 7,054,684.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาเกาะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำรายงานการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจ้ดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 559 ลงวันที่ 25 กันยายน 2566 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2566)

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ตราพด ธานีติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจาก เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้ กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของ รอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์ แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วย มูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.8 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 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 ตามบันทึกข้อความขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ 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		
- ใ้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใ้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	6	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	7	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	20	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

3.9 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามบันทึกข้อความขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ เรื่อง ขออนุมัติการกำหนดอายุการใช้ งานสินทรัพย์ ลงวันที่ 23 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือ การจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตาม มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.10 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

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

3.11 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.12 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.13 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.14 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจจ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.15 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.16 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมิชอบจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที

- เงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน กำหนดให้หน่วยงานจะต้องใช้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการของสินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ หรือต้องคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการให้แก่ผู้โอนกรณีที่เกิดเงื่อนไขนั้น ดังนั้น หน่วยงานผู้รับโอนสินทรัพย์จึงมีภาระผูกพันในปัจจุบันที่ต้องส่งมอบประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการแก่บุคคลที่สามเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้เงื่อนไข ทั้งนี้เป็นเพราะผู้รับโอนไม่สามารถหลีกเลี่ยงกระแสไหลออกของทรัพยากร เนื่องจากมีข้อกำหนดให้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้แก่บุคคลที่สาม หรือไม่เช่นนั้นต้องส่งคืนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการให้แก่ผู้โอน ดังนั้น เมื่อผู้รับโอนเริ่มรับรู้สินทรัพย์ตามเงื่อนไข จึงเกิดหนี้สินขึ้นด้วย

3.17 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	16,160,304.36	13,871,491.95
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,238,831.97	3,238,831.97
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	19,399,136.33	17,110,323.92

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าภาษี	4,774.00	5,825.00
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	(4,774.00)	(4,760.00)
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	-	1,065.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค้างรับ	4,174.57	3,492.56
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	4,174.57	3,492.56

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	491,510.00	491,510.00
	491,510.00	491,510.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	491,510.00	491,510.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)		
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน
2567		491,510.00	491,510.00
2566		491,510.00	491,510.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงเหลือ	66,960.00	83,517.00
รวมวัสดุคงเหลือ	66,960.00	83,517.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	68,177.12	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	68,177.12	-

หมายเหตุ 10 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	43,847.17	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	43,847.17	-

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ที่ดิน	12,319,000.00	12,319,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	32,960,958.00	32,563,958.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(14,037,078.74)	(12,725,152.39)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	18,923,879.26	19,838,805.61
ครุภัณฑ์	3,572,739.10	2,811,852.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,604,689.55)	(1,109,823.19)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	1,968,049.55	1,702,028.81
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	33,210,928.81	33,859,834.42

	(หน่วย : บาท)				
	2566				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	12,164,000.00	32,563,958.00	2,196,630.00		46,924,588.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	155,000.00		615,222.00		770,222.00
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	12,319,000.00	32,563,958.00	2,811,852.00	-	47,694,810.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565		11,413,888.53	692,758.35		12,106,646.88
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี		1,311,263.86	417,064.84		1,728,328.70
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	12,725,152.39	1,109,823.19	-	13,834,975.58
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	12,319,000.00	19,838,805.61	1,702,028.81	-	33,859,834.42

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจีน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย : บาท)

	2567				รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	12,319,000.00	32,563,958.00	2,811,852.00		47,694,810.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	397,000.00	760,887.10		1,157,887.10
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	12,319,000.00	32,960,958.00	3,572,739.10	-	48,852,697.10
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	12,725,152.39	1,109,823.19		13,834,975.58
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	1,311,926.35	494,866.36		1,806,792.71
การจำหน่ายออก					-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	14,037,078.74	1,604,689.55	-	15,641,768.29
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	12,319,000.00	18,923,879.26	1,968,049.55	-	33,210,928.81

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

(หน่วย:บาท)

	2567	2566
ถนน	92,283,729.89	84,308,229.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(45,713,171.69)	(34,352,659.57)
ถนน - สุทธิ	46,570,558.20	49,955,570.32
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	28,844,023.77	28,247,023.77
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(22,976,120.43)	(19,399,147.85)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	5,867,903.34	8,847,875.92
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	52,438,461.54	58,803,446.24

(หน่วย : บาท)

	2566					รวม
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	78,198,429.89				25,297,400.00	103,495,829.89
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	6,109,800.00				2,949,623.77	9,059,423.77
การจำหน่ายออก						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	84,308,229.89	-	-	-	28,247,023.77	112,555,253.66
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	23,081,661.68				14,550,233.31	37,631,894.99
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	11,270,997.89				4,848,914.54	16,119,912.43
การจำหน่ายออก						-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	34,352,659.57	-	-	-	19,399,147.85	53,751,807.42
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	49,955,570.32	-	-	-	8,847,875.92	58,803,446.24

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจีน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

(หน่วย : บาท)

	2567					รวม
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	84,308,229.89				28,247,023.77	112,555,253.66
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น การจำหน่ายออก	7,975,500.00	-	-	-	597,000.00	8,572,500.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>92,283,729.89</u>	-	-	-	<u>28,844,023.77</u>	<u>121,127,753.66</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	34,352,659.57				19,399,147.85	53,751,807.42
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี การจำหน่ายออก	11,360,512.12				3,576,972.58	14,937,484.70
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>45,713,171.69</u>	-	-	-	<u>22,976,120.43</u>	<u>68,689,292.12</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>46,570,558.20</u>	-	-	-	<u>5,867,903.34</u>	<u>52,438,461.54</u>

หมายเหตุ 13 เจ้าน้ำอื่นระยะสั้น

	2567	2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	100,857.78	102,729.81
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	18,441.22	7,533.50
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	76,998.00	87,822.00
รวมเจ้าน้ำอื่นระยะสั้น	<u>196,297.00</u>	<u>198,085.31</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะสั้น

	2567	2566
เงินรับฝากอื่น	13,359.00	13,812.00
เงินประกันสัญญา	326,172.80	202,008.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>339,531.80</u>	<u>215,820.00</u>

หมายเหตุ 15 เงินรับฝากระยะยาว

	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	781,388.63	779,923.94
เงินประกันสัญญา	271,433.00	182,820.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,052,821.63</u>	<u>962,743.94</u>

หมายเหตุ 16 ภาระผูกพัน

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ 164,498.00 บาท และการจ้างเหมา
 เป็นจ้ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 179,498.00 บาท (ปี 2566 เป็นจำนวนรวม 102,822 บาท)

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

-การระงับผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

อุปกรณ์ และอื่นๆ

รวม

การระงับผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
	17,323,152.00	12,520,800.00
รวม	17,323,152.00	12,520,800.00

-การระงับผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีการระงับผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

ไม่เกิน 1 ปี

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

เกิน 5 ปี

รวม

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
	574,540.00	502,027.50
	-	-
	-	-
รวม	574,540.00	502,027.50

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เงินสะสม

เงินทุนสำรองเงินสะสม

รายได้สะสม

รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
	99,601,701.81	90,048,444.65
	-	14,873,340.20
	4,532,843.30	4,054,755.04
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	104,134,545.11	108,976,539.89

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ภาษี

รายได้ภาษียึดยนต์

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ

รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ

รายได้ภาษีสรรพสามิต

รายได้ภาษีสรรพสามิต

รวมรายได้ภาษี

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
	372,736.72	261,968.15
	11,788,861.98	11,478,931.19
	3,175,252.98	2,997,107.22
	21,249.90	11,373.80
	4,258,431.72	3,140,479.96
รวมรายได้ภาษี	19,616,533.30	17,889,860.32

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	31,981.81	26,120.90
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	64,623.42	54,151.45
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	21,856.00	1,713.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	-	510.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	118,461.23	82,495.35
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	19,734,994.53	17,972,355.67
หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		
		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	794,125.00	743,516.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	794,125.00	743,516.00
หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		
		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	16,174,907.23	15,548,840.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	9,219,500.00	6,109,800.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	115,300.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	-	3,099,845.77
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25,394,407.23	24,873,785.77
หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต		
		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้ภาษี	41,511.38	7,027.84
รายได้ค่าธรรมเนียม	460.00	15,548.19
รายได้ค่าปรับ	500.00	-
รายได้ใบอนุญาต	290.00	680.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	42,761.38	23,256.03
หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		
		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้จากการบริจาค	4.00	37.66
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	4.00	37.66

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	6,429.69	4,948.98
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	25,900.00	87,080.28
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>32,329.69</u>	<u>92,029.26</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u><u>32,329.69</u></u>	<u><u>92,029.26</u></u>

หมายเหตุ 24 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	95,797.84	60,689.80
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	164.43	-
รายได้อื่น	69,500.00	19,845.00
รวมรายได้อื่น	<u><u>165,462.27</u></u>	<u><u>80,534.80</u></u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,358,900.00	4,852,309.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,686,320.00	1,275,120.00
ค่าล่วงเวลา	15,860.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	206,000.00	126,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,469,440.00	1,425,120.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	75,580.00	115,980.00
เงินรางวัลประจำปี	499,063.00	444,541.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	106,500.00	74,470.00
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	-	83,610.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	71,806.00
เงินสมทบ กบท.	375,786.00	375,786.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	75,754.00	67,509.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,378.00	1,384.00
ค่าเช่าบ้าน	144,000.00	144,000.00
เงินเพิ่ม	134,260.00	59,540.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	805,000.00	777,905.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u><u>11,037,841.00</u></u>	<u><u>9,895,080.00</u></u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	453,400.00	473,850.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	60,000.00	87,500.00
รวมค่าตอบแทน	<u><u>513,400.00</u></u>	<u><u>561,350.00</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,391,263.00	1,677,269.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	392,976.57	363,833.57
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,707,035.91	2,763,668.91
ค่าจ้างเหมาบริการ	5,691,400.80	5,689,191.20
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	-	10,230.00
ค่าเช่า	176,500.00	176,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	73,810.00	58,820.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	355,180.00	349,899.00
รวมค่าใช้สอย	10,788,166.28	11,089,411.68

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุ	552,711.00	575,004.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	172,215.00	209,790.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	122,000.00	121,890.00
รวมค่าวัสดุ	846,926.00	906,684.00

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	1,107,774.81	1,229,675.49
ค่าโทรศัพท์	125,948.14	123,149.35
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	48,557.67	48,599.40
ค่าบริการไปรษณีย์	14,982.00	18,017.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,297,262.62	1,419,441.24

หมายเหตุ 30 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	1,311,926.35	1,311,263.86
ครุภัณฑ์	494,866.36	417,064.84
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,937,484.70	16,119,912.43
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,744,277.41	17,848,241.13

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	3,284,159.00	2,663,779.40
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	3,284,159.00	2,663,779.40

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000.00	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	45,666.00	33,499.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,449,900.00	5,244,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	497,087.10	430,464.24
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	142,490.00	67,097.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	6,230.00	5,860.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	6,161,373.10	5,800,920.24
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	233,209.47	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	233,209.47	-
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	6,394,582.57	5,800,920.24

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	14.00	584.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	-	504,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	109,800.00	130,980.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	109,814.00	635,564.00

หมายเหตุ 34 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2567 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2566

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,683,779.40	(20,000.00)	2,663,779.40
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	5,780,920.24	20,000.00	5,800,920.24
ค่าใช้จ่ายอื่น	635,564.00	-	635,564.00
รวม	9,100,263.64	-	9,100,263.64