



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
เรื่อง รายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ 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 ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ลงชื่อ

(นายชาวุฒิ สารี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

งบแสดงฐานะการเงิน

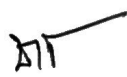
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568


(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2568	ปี 2567
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	16,765,428.69	19,399,136.33
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	2,930.24	4,174.57
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	491,510.00	491,510.00
วัสดุคงเหลือ	7	71,373.00	66,960.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	-	68,177.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		17,331,241.93	20,029,958.02
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	90,444.12	43,847.17
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	59,099,134.21	33,210,928.81
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	45,894,990.60	52,438,461.54
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		105,084,568.93	85,693,237.52
รวมสินทรัพย์		122,415,810.86	105,723,195.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางวารดา ปือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายซาอูดี สระรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์


(นายซาอูดี สระรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

งบแสดงฐานะการเงิน


ณ วันที่ 30 กันยายน 2568


(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	ปี 2568	ปี 2567
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	221,327.44	196,297.00
เงินรับฝากระยะสั้น	13	496,071.00	339,531.80
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>717,398.44</u>	<u>535,828.80</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,078,807.83	1,052,821.63
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,078,807.83</u>	<u>1,052,821.63</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,796,206.27</u>	<u>1,588,650.43</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	120,619,604.59	104,134,545.11
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>120,619,604.59</u>	<u>104,134,545.11</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>122,415,810.86</u>	<u>105,723,195.54</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางวรรดา บือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชาวุฒิ สะรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

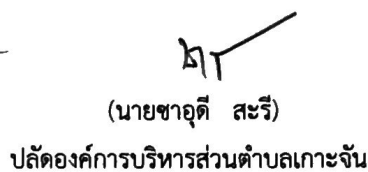

(นายชาวุฒิ สะรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

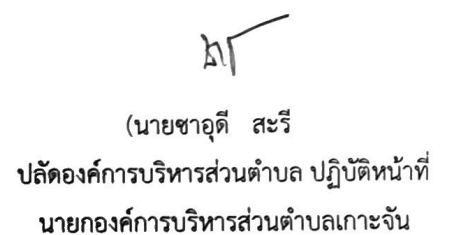
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2568	ปี 2567
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	20,241,065.77	19,734,994.53
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	18	766,941.00	794,125.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	19	33,498,914.12	25,394,407.23
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	20	81,416.95	42,761.38
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	21	66.01	4.00
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	24,519.25	32,329.69
รายได้อื่น	23	137,810.04	165,462.27
รวมรายได้		54,750,733.14	46,164,084.10
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	11,681,821.00	11,037,841.00
ค่าตอบแทน	25	626,150.00	513,400.00
ค่าใช้จ่าย	26	14,577,034.06	10,788,166.28
ค่าวัสดุ	27	806,759.00	846,926.00
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,237,058.02	1,297,262.62
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	17,626,019.53	16,744,277.41
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	30	2,264,599.36	3,284,159.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31	6,345,147.68	6,394,582.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	32	925,829.80	109,814.00
รวมค่าใช้จ่าย		56,090,418.45	51,016,428.88
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		(1,339,685.31)	(4,852,344.78)
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(1,339,685.31)	(4,852,344.78)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางวารัดดา ปือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชาวุฒิ สะรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์


(นายชาวุฒิ สะรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568


(หน่วย:บาท)

	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วน ทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงินสะสม	รายได้สะสม		
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	13,718,871.98	-	-	13,718,871.98	13,718,871.98
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	103,767,316.63	14,873,340.20	4,054,755.04	122,695,411.87	122,695,411.87
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	14,883,690.20	(14,873,340.20)	-	10,350.00	10,350.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(1,251,880.21)	-	478,088.26	(773,791.95)	(773,791.95)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	117,399,126.62	-	4,532,843.30	121,931,969.92	121,931,969.92
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - ตามที่รายงานไว้เดิม	99,601,701.81	-	4,532,843.30	104,134,545.11	104,134,545.11
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	17,797,424.81	-	-	17,797,424.81	17,797,424.81
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 - หลังการปรับปรุง	117,399,126.62	-	4,532,843.30	121,931,969.92	121,931,969.92
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	7,832.03	-	19,487.95	27,319.98	27,319.98
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	(1,236,099.13)	-	(103,586.18)	(1,339,685.31)	(1,339,685.31)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	116,170,859.52	-	4,448,745.07	120,619,604.59	120,619,604.59

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


(นางวารัดดา ปือราเฮง)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นายชาอุติ สระรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์


(นายชาอุติ สระรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

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. 2537แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 7 พ.ศ.2562
2. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2563
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนา ขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. 2548 แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2561
4. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 แก้ไขเพิ่มเติม ถึง ฉบับที่ 4 พ.ศ. 2561 และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 จำนวน 40,596,200.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 40,409,300.00 บาท) โดยแยกเป็น งบกลาง จำนวน 7,276,755.00 บาท งบบุคลากร จำนวน 12,625,560.00 บาท งบดำเนินงาน จำนวน 13,408,621.00 บาท งบลงทุน จำนวน 5,176,264.00 บาท งบเงินอุดหนุน จำนวน 2,109,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวน 13,491,016.00 บาท แผนงานรักษาความสงบภายใน จำนวน 3,131,760.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวน 7,810,355.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน 1,028,260.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ 404,750.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวน 611,000.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวน 1,082,400.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 977,320.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน 4,652,584.00 บาท แผนงานการเกษตร 130,000 และแผนงานงบกลาง จำนวน 7,276,755.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันมีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านลาเกาะ ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้ ซึ่งเป็นหน่วยงานที่จัดทำรายงานการเงินต่างหากจากองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจัน ซึ่งได้นำมารวมในรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 5144 ลงวันที่ 12 ธันวาคม 2566 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 1459 ลงวันที่ 2 เมษายน 2567 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ ธนาณัติ เงินฝากประเภท กระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์/เผื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ถูกหนี้ยื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เป็นต้น

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น หมายถึง สินทรัพย์อื่น ๆ ที่นอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้น ซึ่งจะเกิดประโยชน์แก่หน่วยงานในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้สินทรัพย์อื่นตามมูลค่าที่จะได้รับ

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำ โดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 1 ปี นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาการรายงาน หน่วยงานจะรับรู้ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่

10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

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 และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

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

อาคารถาวร	35	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ไม้หรือวัสดุอื่นๆ 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

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามบันทึกข้อความขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์ 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

3.9 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

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

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะ หรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนด วัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.14 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.15 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อกำหนดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อกำหนด ผู้รับโอนไม่ได้มีการผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อกำหนด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อกำหนดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.16 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินฝากสถาบันการเงิน	13,515,683.55	16,160,304.36
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน 3 เดือน	3,238,831.97	3,238,831.97
เงินฝากกระทรวงการคลัง	10,913.17	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16,765,428.69	19,399,136.33

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ค้างรับ	2,930.24	4,174.57
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	2,930.24	4,174.57

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	491,510.00	491,510.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	491,510.00	491,510.00

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระเกินกว่า 30 วัน	
2568	-	-	491,510.00	491,510.00
2567	-	-	491,510.00	491,510.00

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ	71,373.00	66,960.00
รวมวัสดุคงเหลือ	71,373.00	66,960.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	68,177.12
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	68,177.12

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	90,444.12	43,847.17
รวมเงินลงทุนระยะยาว	90,444.12	43,847.17

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ที่ดิน	16,237,000.00	12,319,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	58,551,388.77	32,960,958.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(20,152,391.81)	(14,037,078.74)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	38,398,996.96	18,923,879.26
ครุภัณฑ์	6,891,017.10	3,572,739.10
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(2,427,879.85)	(1,604,689.55)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	4,463,137.25	1,968,049.55
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	59,099,134.21	33,210,928.81

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

(หน่วย : บาท)

	2567			รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	
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
รายการปรับปรุง	3,918,000.00	22,476,430.77	18,038.00	26,412,468.77
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>16,237,000.00</u>	<u>55,437,388.77</u>	<u>3,590,777.10</u>	<u>75,265,165.87</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(12,725,152.39)	(1,109,823.19)	(13,834,975.58)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(2,453,220.01)	(399,821.96)	(2,853,041.97)
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
รายการปรับปรุง	-	(2,429,065.40)	(466,959.04)	(2,896,024.44)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	<u>(17,607,437.80)</u>	<u>(1,976,604.19)</u>	<u>(19,584,041.99)</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>16,237,000.00</u>	<u>37,829,950.97</u>	<u>1,614,172.91</u>	<u>55,681,123.88</u>

(หน่วย : บาท)

	2568			รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	16,237,000.00	55,437,388.77	3,590,777.10	75,265,165.87
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	3,114,000.00	3,418,330.00	6,532,330.00
การจำหน่ายออก	-	-	(118,090.00)	(118,090.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	<u>16,237,000.00</u>	<u>58,551,388.77</u>	<u>6,891,017.10</u>	<u>81,679,405.87</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	-	(17,607,437.80)	(1,976,604.19)	(19,584,041.99)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(2,544,954.01)	(333,326.46)	(2,878,280.47)
การจำหน่ายออก	-	-	(117,949.20)	(117,949.20)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	-	<u>(20,152,391.81)</u>	<u>(2,564,947.29)</u>	<u>(22,580,271.66)</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	<u>16,237,000.00</u>	<u>38,398,996.96</u>	<u>4,326,069.81</u>	<u>59,099,134.21</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ถนน	104,196,729.89	92,283,729.89
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(59,655,167.98)	(45,713,171.69)
ถนน - สุทธิ	44,541,561.91	46,570,558.20
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	7,058,207.00	28,844,023.77
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(5,704,778.31)	(22,976,120.43)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	1,353,428.69	5,867,903.34
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	45,894,990.60	52,438,461.54

	(หน่วย:บาท)		
	ถนน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	84,308,229.89	28,247,023.77	112,555,253.66
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	7,975,500.00	597,000.00	8,572,500.00
รายการปรับปรุง	-	(22,494,468.77)	(22,494,468.77)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	92,283,729.89	6,349,555.00	98,633,284.89
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(34,352,659.57)	(19,399,147.85)	(53,751,807.42)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(11,360,512.12)	(427,170.49)	(11,787,682.61)
รายการปรับปรุง	-	14,671,896.42	14,671,896.42
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	(45,713,171.69)	(5,154,421.92)	(50,867,593.61)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	46,570,558.20	1,195,133.08	47,765,691.28

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเงิน
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

	(หน่วย:บาท)		
	2568		
	ถนน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	92,283,729.89	6,349,555.00	98,633,284.89
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	11,913,000.00	708,652.00	12,621,652.00
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	<u>104,196,729.89</u>	<u>7,058,207.00</u>	<u>111,254,936.89</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2567	(45,713,171.69)	(5,154,421.92)	(50,867,593.61)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(13,941,996.29)	(550,356.39)	(14,492,352.68)
การจำหน่ายออก	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	<u>(33,796,490.56)</u>	<u>(5,704,778.31)</u>	<u>(65,359,946.29)</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2568	<u><u>70,400,239.33</u></u>	<u><u>1,353,428.69</u></u>	<u><u>45,894,990.60</u></u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	102,140.39	100,857.78
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	41,943.05	18,441.22
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	77,244.00	76,998.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u><u>221,327.44</u></u>	<u><u>196,297.00</u></u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากอื่น	10,503.00	13,359.00
เงินประกันสัญญา	485,568.00	326,172.80
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u><u>496,071.00</u></u>	<u><u>339,531.80</u></u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	782,834.83	781,388.63
เงินประกันสัญญา	295,973.00	271,433.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u><u>1,078,807.83</u></u>	<u><u>1,052,821.63</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 24 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ เป็นจำนวน 77,244.00 บาท และการจ้างเหมาบริการอื่น เป็นจำนวน 15,000.00 บาท
เป็นเงินทั้งสิ้น 92,244.00 บาท (ปี 2567 เป็นจำนวนรวม 179,498.00 บาท)

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย:บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2568	2567
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	632,000.00	17,323,152.00
อุปกรณ์ และอื่นๆ		
รวม	<u>632,000.00</u>	<u>17,323,152.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2568 และ 2567 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ไม่เกิน 1 ปี	513,682.00	574,540.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	-
เกิน 5 ปี	-	-
รวม	<u>513,682.00</u>	<u>574,540.00</u>

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินสะสม	116,170,859.52	99,601,701.81
รายได้สะสม	4,448,745.07	4,532,843.30
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>120,619,604.59</u>	<u>104,134,545.11</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 17 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	380,911.94	372,736.72
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,579,341.67	11,788,861.98
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,072,508.30	3,175,252.98
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	17,934.56	21,249.90
รายได้ภาษีสรรพสามิต	4,056,019.58	4,258,431.72
รวมรายได้ภาษี	<u>20,106,716.05</u>	<u>19,616,533.30</u>
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	42,476.52	31,981.81
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	90,233.20	64,623.42
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	1,130.00	21,856.00
รายได้ค่าธรรมเนียมและค่าใช้น้ำบาดาล	510.00	-
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	<u>134,349.72</u>	<u>118,461.23</u>
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	<u><u>20,241,065.77</u></u>	<u><u>19,734,994.53</u></u>

หมายเหตุ 18 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	766,941.00	794,125.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	<u>766,941.00</u>	<u>794,125.00</u>

หมายเหตุ 19 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และการปฏิบัติงาน	16,631,914.12	16,174,907.23
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	16,867,000.00	9,219,500.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>33,498,914.12</u>	<u>25,394,407.23</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 20 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ภาษี	73,829.70	41,511.38
รายได้ค่าธรรมเนียม	2,647.25	460.00
รายได้ค่าปรับ	4,920.00	500.00
รายได้ใบอนุญาต	20.00	290.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	81,416.95	42,761.38

หมายเหตุ 21 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้จากการบริจาค	66.01	4.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	66.01	4.00

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	5,669.25	6,429.69
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	18,850.00	25,900.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	24,519.25	32,329.69
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	24,519.25	32,329.69

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	97,316.19	95,797.84
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	508.85	164.43
รายได้อื่น	39,985.00	69,500.00
รวมรายได้อื่น	137,810.04	165,462.27

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,984,150.01	5,358,900.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,810,670.00	1,686,320.00
ค่าล่วงเวลา	15,920.00	15,860.00
เงินประจำตำแหน่ง	113,599.99	206,000.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,459,938.00	1,469,440.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	166,335.00	75,580.00
เงินรางวัลประจำปี	570,046.00	499,063.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	37,250.00	106,500.00
เงินวิทยฐานะ	84,000.00	84,000.00
เงินสมทบ กบท.	375,786.00	375,786.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	80,128.00	75,754.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,520.00	1,378.00
ค่าเช่าบ้าน	110,715.00	144,000.00
เงินเพิ่ม	63,053.00	134,260.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	808,710.00	805,000.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	11,681,821.00	11,037,841.00

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	566,150.00	453,400.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	60,000.00	60,000.00
รวมค่าตอบแทน	626,150.00	513,400.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,332,858.00	1,391,263.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	434,493.12	392,976.57
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	8,831,729.78	2,707,035.91
ค่าจ้างเหมาบริการ	3,195,936.04	5,691,400.80
ค่าเช่า	174,500.00	176,500.00
ค่าประชาสัมพันธ์	152,400.00	73,810.00
ค่าใช้สอยอื่น	455,117.12	355,180.00
รวมค่าใช้สอย	14,577,034.06	10,788,166.28

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าวัสดุ	553,739.00	552,711.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	158,720.00	172,215.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	94,300.00	122,000.00
รวมค่าวัสดุ	806,759.00	846,926.00

หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าไฟฟ้า	1,036,337.63	1,107,774.81
ค่าโทรศัพท์	143,845.65	125,948.14
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	41,099.74	48,557.67
ค่าบริการไปรษณีย์	15,775.00	14,982.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	1,237,058.02	1,297,262.62

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	2,545,323.75	1,311,926.35
ครุภัณฑ์	588,343.10	494,866.36
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	14,492,352.68	14,937,484.70
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,626,019.53	16,744,277.41

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	2,264,599.36	3,284,159.00
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	2,264,599.36	3,284,159.00

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	-	20,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	51,160.00	45,666.00
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	5,660,300.00	5,449,900.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	446,015.68	497,087.10
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	168,542.00	142,490.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	4,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	15,130.00	6,230.00
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	6,345,147.68	6,161,373.10
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	233,209.47
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	-	233,209.47
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	6,345,147.68	6,394,582.57

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายอื่น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะจันทร์
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2568

	(หน่วย:บาท)	
	2568	2567
ค่าจำหน่ายสินทรัพย์	140.80	-
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	-	14.00
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	763,349.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	162,340.00	109,800.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>925,829.80</u>	<u>109,814.00</u>