



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ
เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ กำหนดว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล” และข้อ ๑๑๐ กำหนดว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนารายงานการเงิน ตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผย เพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามระเบียบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายหาเว ชารุมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

สินทรัพย์	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		ปี 2567	ปี 2566
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	113,207,772.88	107,096,554.16
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	5	25,156.69	21,364.03
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	193,623.27	154,267.03
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	7	85,277.00	86,617.00
วัสดุคงเหลือ	8	188,283.00	106,799.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		113,700,112.84	107,465,601.22
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	9	623,936.19	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	10	13,918,495.17	9,827,584.48
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	11	57,403,633.63	70,055,363.24
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		71,946,064.99	79,882,947.72
รวมสินทรัพย์		185,646,177.83	187,348,548.94
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	62,750.92	97,391.17
เงินรับฝากระยะสั้น	13	407,705.50	158,058.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		470,456.42	255,449.17
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,175,176.00	1,019,610.86
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,175,176.00	1,019,610.86
รวมหนี้สิน		1,645,632.42	1,275,060.03
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	16	184,000,545.41	186,073,488.91
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		184,000,545.41	186,073,488.91
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		185,646,177.83	187,348,548.94

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุรอยดา ชั่งกะขรี)

ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวรอฮานี คีอราแมง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

(นายหาแว ชารูมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา


งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย:บาท)	
	หมายเหตุ	ปี 2567	ปี 2566
รายได้			
รายได้ภาษีจัดสรร	17	24,519,999.55	22,154,429.23
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	18	25,219,798.40	31,017,968.00
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	19	137,721.28	613,418.61
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20	-	28.29
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	21	22,269.53	13,172.45
รายได้อื่น	22	767,099.73	564,392.04
รวมรายได้		50,666,888.49	54,363,408.62
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	23	9,953,769.00	8,874,556.00
ค่าตอบแทน	24	290,300.00	313,712.50
ค่าใช้สอย	25	3,666,065.33	4,390,315.34
ค่าวัสดุ	26	737,218.10	818,742.60
ค่าสาธารณูปโภค	27	255,803.59	263,136.43
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28	21,088,168.92	19,636,072.42
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	29	5,640,521.41	5,320,019.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	30	9,422,161.20	8,847,367.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	31	1,688,132.30	874,271.62
รวมค่าใช้จ่าย		52,742,139.85	49,338,193.71
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงินสุทธิ		- 2,075,251.36	5,025,214.91
ต้นทุนทางการเงิน		-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		(2,075,251.36)	5,025,214.91
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้			


(นางสาวสุรอยดา เชิงกะขรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


(นางสาวรอฮานี ดือรามัง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


(นายหาแว ชารูมอ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567


(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	140,769,012.08	37,897,149.99	2,385,091.00	181,051,253.07	181,051,253.07
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	28.07	-	28.07	28.07
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	140,768,984.01	37,897,149.99	2,385,091.00	181,051,225.00	181,051,225.00
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	-	2,487.35	-	2,951.00	2,951.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	4,398,044.33	776,125.47	-	5,025,214.91	5,025,214.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	145,164,540.99	38,672,811.81	2,236,136.11	186,073,488.91	186,073,488.91
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	145,164,540.99	38,672,811.81	2,236,136.11	186,073,488.91	186,073,488.91
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	-	-	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	145,164,540.99	38,672,811.81	2,236,136.11	186,073,488.91	186,073,488.91
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	38,675,119.67	-	38,672,811.81	2,307.86	2,307.86
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	-	2,021,788.35	-	53,463.01	2,075,251.36
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	181,817,872.31	-	2,182,673.10	184,000,545.41	184,000,545.41

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


.....
(นางสาวสุรอยดา เชิงกะขรี)
ผู้อำนวยการกองคลัง


.....
(นางสาวรอฮานี ดือราแมง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


.....
(นายหาแว ชารูมอ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำการดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณสุขปศุสัตว์ สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 13 หมู่ที่ 1 ตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา 95140

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 5) พ.ศ. 2546 และพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 45,212,200.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 41,814,200.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 6,654,800.00 บาท และงบประจำ จำนวน 35,557,400.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามแผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวนเงิน 11,049,391.00 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวนเงิน 13,437,640.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวนเงิน 701,190.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวนเงิน 9,330,819.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวนเงิน 888,200.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวนเงิน 612,700.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวนเงิน 53,000.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ จำนวนเงิน 570,000 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวนเงิน 8,489,260.00 บาทและแผนงานการเกษตร จำนวนเงิน 80,000.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 2 แห่ง ประกอบด้วย 1. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านเกาะรอ 2. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กศิลาตุรอฮีม ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละแห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ 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 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ 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/เพื่อเรียก เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน และเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยหน่วยงานจะรับรู้ในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้หรือมูลค่าที่จะได้รับ

3.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับ ลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

รายได้เงินอุดหนุนค้างรับ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจะได้รับสนับสนุนจากหน่วยงานภาครัฐหรือ หน่วยงานอื่น ที่นอกเหนือจากค่าสินค้าและบริการแต่ยังไม่ได้รับเงิน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

3.3 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

ลูกหนี้เงินยืม หมายถึง ลูกหนี้ภายในหน่วยงานกรณีให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ได้รับ อนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานโดยไม่มีดอกเบี้ย เช่น ลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ หน่วยงานจะรับรู้ ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้ข้าราชการ พนักงาน เจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่ ได้รับอนุมัติให้ยืมเงินไปใช้จ่ายในการปฏิบัติงานจากแหล่งเงินสะสม อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ หน่วยงานจะ รับรู้ลูกหนี้ตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เงินรอรับคืน หมายถึง เงินที่เบิกไปเกินจำนวนที่ต้องจ่ายจริง ซึ่งจะต้องนำส่งคืนหน่วยงานภายหลัง

เงินจ่ายล่วงหน้า หมายถึง เงินที่หน่วยงานจ่ายล่วงหน้าให้แก่คู่สัญญา (ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง) ตามเงื่อนไข ในสัญญา ก่อนที่คู่สัญญาจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตามสัญญา

ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานจ่ายไป เพื่อเป็นประกันในการ ดำเนินการตามสัญญาให้ได้มาซึ่งสิทธิและบริการ และจะได้รับคืนเมื่อการดำเนินการตามเงื่อนไขสิ้นสุดลง หน่วยงานจะ รับรู้ตามราคาทุน

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจ่านำ เป็นต้น

ลูกหนี้ความรับผิดชอบแฝง หมายถึง บุคคลภายนอกที่เป็นหนี้หน่วยงาน เนื่องจากทำความเสียหาย ให้กับทรัพย์สินของทางราชการ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้ความรับผิดชอบละเมิด หมายถึง ข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานของหน่วยงานค้างชำระ ค่าสินไหมทดแทนแก่หน่วยงาน ซึ่งเกิดจากการกระทำละเมิดของเจ้าหน้าที่ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยไม่ตั้ง บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

3.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ต้องตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

3.5 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาวประกอบด้วย เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน และเงินฝากประจำโดยมีเงื่อนไขการฝากประจำที่มากกว่า 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 รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

อาคารถาวร	30	ปี
อาคารชั่วคราว/โรงเรือน	10	ปี
สิ่งก่อสร้าง		
- ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก	20	ปี
- ใช้ไม้หรือวัสดุอื่นๆ เป็นส่วนประกอบหลัก	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	10	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
- ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
- เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	-	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์โรงงาน		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	5	ปี
- เครื่องจักรกล	10	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	5	ปี
ครุภัณฑ์สนาม	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี
ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		

3.8 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

- สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้
- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
 - มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
 - เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
 - มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์ โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเรือ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 (คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
เขื่อนดิน	30	ปี
เขื่อนปูน	60	ปี
อ่างเก็บน้ำ	50	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

3.9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.10 เงินรับฝาก

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้ หมายถึง ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ เช่น ภาษีมูลค่าเพิ่ม ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสรรพสามิต ภาษีค่าธรรมเนียมรถยนต์ ค่าธรรมเนียมการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าปีโตรเลียม เป็นต้น ภาษีที่รัฐแบ่งให้ คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่รัฐจัดสรรเพิ่มเติมให้แก่หน่วยงานตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะแสดงผลค่าตามที่ได้รับ

3.12 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

3.13 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

3.14 รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงินและทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้นเมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

3.15 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

3.16 รายได้อื่น

รายได้อื่นเป็นรายได้ที่ได้จากดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และรายได้อื่นที่นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลกะโร อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	113,207,772.88	107,096,554.16
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>113,207,772.88</u>	<u>107,096,554.16</u>

เงินฝากสถาบันการเงิน เป็นเงินฝากที่หน่วยงานได้ฝากไว้กับสถาบันการเงิน รวมเป็นเงิน 113,207,772.88 บาท ประกอบด้วย (1)เงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย สาขารามัน เลขที่ 920-1-09513-9 จำนวนเงิน 107,964,198.69 บาท (2)เงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย สาขารามัน เลขที่ 920-1-20399-3 จำนวนเงิน 732,449.00 บาท (3)เงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขารามัน เลขที่ 061-2-59772-7 จำนวนเงิน 4,235,628.22 บาท และ (4)เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 2 แห่ง จำนวนเงิน 275,496.97 บาท

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ลูกหนี้ค่าภาษี	46,513.29	39,757.33
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	<u>(21,356.60)</u>	<u>(18,393.30)</u>
รวมลูกหนี้เงินโอน	25,156.69	21,364.03
รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	<u>25,156.69</u>	<u>21,364.03</u>

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ค้างรับ	193,623.27	154,267.03
รวม	<u>193,623.27</u>	<u>154,267.03</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>193,623.27</u>	<u>154,267.03</u>

รายได้ค้างรับ จำนวน 193,623.27 บาท ประกอบด้วย รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินของหน่วยงาน จำนวน 193,239.30 บาท และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงินของหน่วยงานภายใต้สังกัด จำนวน 383.97 บาท ซึ่งเป็นรายได้ดอกเบี้ย ณ 30 กันยายน 2567 แต่ยังไม่ได้รับ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 7 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่จะถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	85,277.00	86,617.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>85,277.00</u>	<u>86,617.00</u>

เงินให้กู้ระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ระยะสั้น	(หน่วย:บาท)			
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
2567			85,277.00	85,277.00
2566			86,617.00	86,617.00

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงคลัง	188,283.00	106,799.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>188,283.00</u>	<u>106,799.00</u>

หมายเหตุ 9 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ณ 30 กันยายน 2567 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	623,936.19	-
รวมเงินลงทุนระยะยาว	<u>623,936.19</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ที่ดิน	2,305,000.00	2,305,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,970,459.00	7,567,459.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,720,968.03)	(3,432,569.84)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	4,249,490.97	4,134,889.16
ครุภัณฑ์	9,045,500.00	4,418,150.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(1,681,495.80)	(1,030,454.68)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	7,364,004.20	3,387,695.32
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	13,918,495.17	9,827,584.48

	(หน่วย : บาท)				
	2566				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	2,305,000.00	7,567,459.00	3,904,000.00	-	13,776,459.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	-	514,150.00	-	514,150.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		7,567,459.00	4,418,150.00	-	14,290,609.00
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	-	(3,179,296.51)	(482,721.65)	-	- 3,662,018.16
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(253,273.33)	(547,733.03)	-	- 801,006.36
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566		(3,432,569.84)	(1,030,454.68)	-	- 4,463,024.52
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	4,134,889.16	3,387,695.32	-	9,827,584.48

	(หน่วย : บาท)				
	2567				
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	2,305,000.00	7,567,459.00	4,418,150.00	-	14,290,609.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	403,000.00	4,627,350.00	-	5,030,350.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,305,000.00	7,970,459.00	9,045,500.00	-	19,320,959.00
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	(3,432,569.84)	(1,030,454.68)	-	(4,463,024.52)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	(288,398.19)	(651,041.12)	-	(939,439.31)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	(3,720,968.03)	(1,681,495.80)	-	(5,402,463.83)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,305,000.00	4,249,490.97	7,364,004.20	-	13,918,495.17

หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
ถนน	154,663,346.00	147,565,346.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(98,218,685.49)	(78,308,323.09)
ถนน - สุทธิ	<u>56,444,660.51</u>	<u>69,257,022.91</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,870,000.00	14,471,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,911,026.88)	(13,672,659.67)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	<u>958,973.12</u>	<u>798,340.33</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	<u><u>57,403,633.63</u></u>	<u><u>70,055,363.24</u></u>

(หน่วย : บาท)

ราคาทุน	2566					รวม
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	131,561,346.00	-	-	-	14,471,000.00	146,032,346.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	16,004,000.00	-	-	-	-	16,004,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>147,565,346.00</u>	-	-	-	14,471,000.00	<u>162,036,346.00</u>
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	(59,659,860.03)	-	-	-	(13,370,660.67)	(73,030,520.70)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(18,648,463.06)	-	-	-	(301,999.00)	(18,950,462.06)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>(78,308,323.09)</u>	-	-	-	(13,672,659.67)	<u>(91,980,982.76)</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u><u>69,257,022.91</u></u>	-	-	-	798,340.33	<u><u>70,055,363.24</u></u>

(หน่วย : บาท)

ราคาทุน	2567					รวม
	ถนน	สะพาน	เขื่อน	อ่างเก็บน้ำ	อื่น ๆ	
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	147,565,346.00	-	-	-	14,471,000.00	162,036,346.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	7,098,000.00	-	-	-	399,000.00	7,497,000.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u>154,663,346.00</u>	-	-	-	14,870,000.00	<u>169,533,346.00</u>
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	(78,308,323.09)	-	-	-	(13,672,659.67)	(91,980,982.76)
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	(19,910,362.40)	-	-	-	(238,367.21)	(20,148,729.61)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	<u>(98,218,685.49)</u>	-	-	-	(13,911,026.88)	<u>(112,129,712.37)</u>
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	<u><u>56,444,660.51</u></u>	-	-	-	958,973.12	<u><u>57,403,633.63</u></u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	21,306.13	23,773.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	10,448.79	4,224.17
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	30,996.00	69,394.00
รวมเจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>62,750.92</u>	<u>97,391.17</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
เงินประกันสัญญา	407,705.50	158,058.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>407,705.50</u>	<u>158,058.00</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	817,726.00	812,160.86
เงินประกันสัญญา	357,450.00	207,450.00
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,175,176.00</u>	<u>1,019,610.86</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

หน่วยงานมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการอื่น ณ วันที่ 30 ก.ย 2567 เป็นจำนวนเงินรวม 54,050.00 บาท และ ณ วันที่ 30 ก.ย 2566 จำนวนรวม 1,320,537.30 บาท

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับฝ่ายทุน

		(หน่วย:บาท)
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2567	2566
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	11,494,400.00	10,884,000.00
รวม	<u>11,494,400.00</u>	<u>10,884,000.00</u>

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

		(หน่วย:บาท)
	2566	2565
ไม่เกิน 1 ปี	7,666,830.40	917,537.30
รวม	<u>7,666,830.40</u>	<u>917,537.30</u>

หมายเหตุ 16 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
เงินสะสม	181,817,872.31	145,164,540.99
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	38,672,811.81
รายได้สะสม	2,182,673.10	2,236,136.11
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	<u>184,000,545.41</u>	<u>186,073,488.91</u>

ปีงบประมาณ 2567 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน

และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2566 ข้อ 120 ให้นำเงินทุนสำรองเงินสะสมที่มีอยู่ไปรวมกับเงินสะสม

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 17 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	838,432.46	692,562.36
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,579,836.36	12,249,110.72
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	4,674,992.10	4,456,112.69
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	68,896.02	26,908.83
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,213,949.71	4,598,427.81
รวมรายได้ภาษี	24,376,106.65	22,023,122.41
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	53,374.58	58,201.51
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	59,426.81	67,375.35
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	1,388.51	1,942.96
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	29,703.00	3,787.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	143,892.90	131,306.82
รวมรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้	24,519,999.55	22,154,429.23

หมายเหตุ 18 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	25,030,573.40	24,685,093.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ		6,260,000.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	189,225.00	72,875.00
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	25,219,798.40	31,017,968.00

หมายเหตุ 19 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย:บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี	63,586.28	61,021.61
รายได้ค่าธรรมเนียม	74,095.00	84,818.00
รายได้ค่าปรับ	-	467,539.00
รายได้ใบอนุญาต	40.00	40.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	137,721.28	613,418.61

องค์การบริหารส่วนตำบลกะโร อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้จากการบริจาค	-	28.29
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	28.29

หมายเหตุ 21 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้อื่น	1,729.53	1,172.45
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	20,540.00	12,000.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	22,269.53	13,172.45
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะ	22,269.53	13,172.45

หมายเหตุ 22 รายได้อื่น

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	763,583.41	564,315.13
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	2,697.76	
รายได้อื่น	818.56	76.91
รวมรายได้อื่น	767,099.73	564,392.04

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 23 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2567	(หน่วย:บาท) 2566
เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	5,305,240.00	4,914,217.00
เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	1,962,240.00	1,350,371.00
เงินประจำตำแหน่ง	84,000.00	84,000.00
ค่าจ้าง	347,400.00	312,780.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	996,720.00	992,698.00
เงินค่าครองชีพ	56,640.00	81,695.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	65,700.00	49,500.00
เงินสมทบ กบท.	424,244.00	376,284.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	46,968.00	43,049.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,017.00	1,120.00
ค่าเช่าบ้าน	30,000.00	30,000.00
เงินเพิ่ม	3,600.00	3,600.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	630,000.00	635,242.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>9,953,769.00</u>	<u>8,874,556.00</u>

หมายเหตุ 24 ค่าตอบแทน

	2567	(หน่วย:บาท) 2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	290,300.00	303,632.50
ค่าตอบแทนอื่น	-	10,080.00
รวมค่าตอบแทน	<u>290,300.00</u>	<u>313,712.50</u>

หมายเหตุ 25 ค่าใช้สอย

	2567	(หน่วย:บาท) 2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	371,165.00	832,935.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	329,426.00	288,518.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	1,634,602.33	2,204,804.34
ค่าจ้างเหมาบริการ	986,332.00	897,272.00
ค่าเช่า	75,000.00	17,600.00
ค่าประชาสัมพันธ์	52,315.00	112,705.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	217,225.00	36,481.00
รวมค่าใช้จ่าย	<u>3,666,065.33</u>	<u>4,390,315.34</u>

หมายเหตุ 26 ค่าวัสดุ

	2567	(หน่วย:บาท) 2566
ค่าวัสดุทั่วไป	505,877.00	494,816.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	192,541.10	223,394.60
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	38,800.00	100,532.00
รวมค่าวัสดุ	<u>737,218.10</u>	<u>818,742.60</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อําเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 27 ค่าสาธารณูปโภค

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	137,469.39	148,081.91
ค่าโทรศัพท์	10,914.00	11,395.50
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	94,759.20	73,922.02
ค่าบริการไปรษณีย์	12,661.00	29,737.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	<u>255,803.59</u>	<u>263,136.43</u>

หมายเหตุ 28 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	288,398.19	253,273.33
ครุภัณฑ์	651,041.12	432,337.03
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	20,148,729.61	18,950,462.06
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>21,088,168.92</u>	<u>19,636,072.42</u>

หมายเหตุ 29 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	5,640,521.41	5,305,019.46
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>5,640,521.41</u>	<u>5,305,019.46</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

		(หน่วย:บาท)
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00	15,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	239,164.00	-
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	8,632,600.00	8,184,000.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	398,841.20	431,667.34
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	87,156.00	86,700.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อบริการสังคม	6,000.00	145,000.00
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	43,400.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>9,422,161.20</u>	<u>8,862,367.34</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>9,422,161.20</u>	<u>8,862,367.34</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ อำเภอรามัน จังหวัดยะลา

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 31 ค่าใช้จ่ายอื่น

	2567		(หน่วย:บาท) 2566
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	2,963.30	-	60.38
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	1,505,669.00		716,332.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	179,500.00		158,000.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,688,132.30</u>		<u>874,271.62</u>

หมายเหตุ 32 การจัดประเภทใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2567 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2566

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	5,320,019.46	- 15,000.00	5,305,019.46
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	8,847,367.34	15,000.00	8,862,367.34
ค่าใช้จ่ายอื่น	874,271.62	-	874,271.62
รวม	<u>15,041,658.42</u>	<u>-</u>	<u>15,041,658.42</u>