



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

เรื่อง การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๐ กำหนดว่า “ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัด กรรมการบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอ กรรมการบริหารส่วนตำบล” และข้อ ๑๐๑ กำหนดว่า “ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินลงบอื่น ๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในเวลาอันสมควร”

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ ได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงิน และงบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามระเบียบฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ เดือนธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

(นายหาแว ชารุมอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

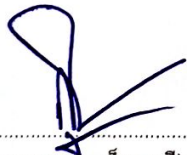
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

	หมายเหตุ	2565	2564
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	100,367,563.89	92,662,467.20
ลูกหนี้การค้า	5	-	6,920.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	6	18,115.16	8,834.44
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	7	123,682.59	107,853.42
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	87,287.00	22,947.00
สินค้าคงเหลือ	9		1,422,975.00
วัสดุคงเหลือ	10	46,041.00	67,181.00
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>100,642,689.64</b>	<b>94,299,178.06</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	11	-	65,680.00
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	9,999,044.84	8,072,513.97
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	13	73,001,825.30	72,609,931.29
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>83,000,870.14</b>	<b>80,748,125.26</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>183,643,559.78</b>	<b>175,047,303.32</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นางสาวสุรอยุธยา เชิงกะขริ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง



(นางสาวอรอร่า ดือรามัง)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ



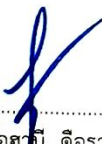
(นายท้าว ชารุม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	(หน่วย:บาท) 2564
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	14	81,837.47	55,017.44
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	15		3,880,168.00
เงินรับฝากระยะสั้น	16	625,700.00	206,923.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>707,537.47</u>	<u>4,142,108.44</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	17	1,048,967.93	1,265,976.09
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,048,967.93</u>	<u>1,265,976.09</u>
รวมหนี้สิน		<u>1,756,505.40</u>	<u>5,408,084.53</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	19	181,887,054.38	169,639,218.79
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>181,887,054.38</u>	<u>169,639,218.79</u>
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>183,643,559.78</u>	<u>175,047,303.32</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
.....  
(นางสาวสุรอยตา เชิงกะขริ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสาวรอธานี ดือราแมง)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


  
.....  
(นายหาแว ชารุม)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ


องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	หมายเหตุ	2565	(หน่วย:บาท) 2564
<b>รายได้</b>			
รายได้ภาษีจัดสรร	21	21,946,669.98	20,133,191.72
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	22	38,003,799.00	44,348,484.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	23	122,183.50	93,711.16
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	24	782.79	9.19
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	25	80.96	-
รายได้อื่น	26	481,669.46	534,891.36
<b>รวมรายได้</b>		<b>60,555,185.69</b>	<b>65,110,288.03</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	27	8,335,610.58	8,904,424.25
ค่าตอบแทน	28	577,629.00	111,470.00
ค่าใช้จ่ายสอย	29	1,725,240.00	1,361,439.59
ค่าวัสดุ	30	544,820.38	578,741.90
ค่าสาธารณูปโภค	31	194,563.83	209,937.81
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	32	4,900.00	14,570.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	16,022,464.56	12,291,461.56
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	34	5,087,842.40	4,036,072.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	35	8,311,376.30	9,417,738.52
ค่าใช้จ่ายอื่น	36	625,465.23	214,862.45
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>		<b>41,429,912.28</b>	<b>37,140,718.08</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน</b>		<b>19,125,273.41</b>	<b>27,969,569.95</b>
<b>รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</b>		<b>19,125,273.41</b>	<b>27,969,569.95</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

  
.....  
(นางสาวสุรอยดา เช็งกะขริ)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

  
.....  
(นางสาวรอธานี ดือรามง)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

  
.....  
(นายหาแว ชารูมอ)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม			รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนสำรองเงิน สะสม	รายได้สะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม	41,203,162.81	31,285,612.71		72,488,775.52
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน				-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 - หลังการปรับปรุง	41,203,162.81	31,285,612.71	-	72,488,775.52
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2564				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	66,088,502.52	710,854.20	2,381,516.60	69,180,873.32
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	23,822,019.39	4,203,885.78	- 56,335.22	27,969,569.95
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	131,113,684.72	36,200,352.69	2,325,181.38	169,639,218.79
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - ตามที่รายงานไว้เดิม	131,113,684.72	36,200,352.69	2,325,181.38	169,639,218.79
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน				-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 - หลังการปรับปรุง	131,113,684.72	36,200,352.69	2,325,181.38	169,639,218.79
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2565				
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	- 5,814,475.00	- 1,033,167.82	- 29,795.00	- 6,877,437.82
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	16,180,233.47	2,855,335.32	89,704.62	19,125,273.41
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	141,479,443.19	38,022,520.19	2,385,091.00	181,887,054.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางสาวสุรียดา เจริญเกียรติ)  
 ผู้อำนวยการกองคลัง

(นางสาวรอฮานี ออราแมง)  
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

(นายหาญ ชารุมอ)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการสาธารณะ และกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค 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. 2565 จำนวน 40,523,300.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 41,666,600.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 3,111,600.00 บาท และงบประจำ จำนวน 37,411,700.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงานตามแผนงาน ดังนี้ แผนงานงบกลาง จำนวนเงิน 10,490,430.00 บาท แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวนเงิน 13,446,380.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวนเงิน 470,320.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวนเงิน 7,912,270.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวนเงิน 717,320.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวนเงิน 738,500.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวนเงิน 8,000.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวนเงิน 70,000.00 บาท แผนงานการศาสนา วัฒนธรรมและนันทนาการ จำนวนเงิน 677,000 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวนเงิน 5,923,080.00 บาท และแผนงานการเกษตร จำนวนเงิน 70,000.00 บาท

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

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ. 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3956 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2563 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/

ว 1109 ลงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564 และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 1294 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

#### 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

#### 3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าสินค้าและบริการ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากบุคคลภายนอก หรือหน่วยงานอื่น ซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและบริการอันเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานปกติของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เช่น ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ค่าน้ำประปา เป็นต้น โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ หน่วยงานตั้งประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 2608 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้คำนวณเป็นร้อยละของยอดลูกหนี้ ดังนี้

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

ซึ่งการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งคู่กับหนี้สงสัยจะสูญเป็นค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

#### 3.3 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

ลูกหนี้ค่าภาษี หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานมีสิทธิได้รับชำระจากผู้ที่มีหน้าที่ต้องเสียภาษีประจำปี หน่วยงานจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยมีการประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บได้

#### 3.4 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

#### 3.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

#### 3.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ หมายถึง สินค้าทรัพย์ ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในการกระบวนการผลิตสินค้า
- อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูป เพื่อขายหรือการแจกจ่าย

#### 3.7 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินค้าทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูง และไม่มีลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

### 3.8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่หน่วยงานจ่ายเงินแล้วแต่มีบางส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายของรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปรวมอยู่ด้วย เช่น ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ค่าเบี้ยประกันจ่ายล่วงหน้า ค่าโฆษณาจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

### 3.9 เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานให้บุคคลภายนอกกู้ยืมจากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน อาจมีการคิดดอกเบี้ยหรือไม่ก็ได้ เงินให้กู้แบ่งเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่มีกำหนดชำระคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้เงินให้กู้ยืมเมื่อได้จ่ายเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกตามราคาทุน โดยไม่ตั้งบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

### 3.10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

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

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 ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2562 (คูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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	5	ปี



ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2	ปี
- เครื่องจักรกล	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	5	ปี
ครุภัณฑ์การศึกษา	5	ปี
ครุภัณฑ์อื่น	5	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน และสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

### 3.11 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

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

ถนนคอนกรีต	10	ปี
ถนนลาดยาง	5	ปี
สะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก	30	ปี
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	10	ปี

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานระหว่างก่อสร้าง

### 3.12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

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

### 3.13 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

เงินรับฝากกรอคืนแผ่นดิน หมายถึง เงินอุดหนุนที่หน่วยงานได้รับจากหน่วยงานภาครัฐและกำหนดรายการให้ใช้จ่าย ซึ่งเหลือจ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน และสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาใช้ต่อในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปได้ตามที่หน่วยงานภาครัฐกำหนด หรือต้องส่งคืนให้กับหน่วยงานภาครัฐกรณีทั้งหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย

### 3.14 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝากระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิตามระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.15 เงินประกันระยะสั้น

เงินประกันระยะสั้น หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกันตามระยะเวลา 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.16 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝากระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่ง โดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายคือให้แก่ผู้รับฝากตามเงื่อนไข หรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิที่มีระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.17 เงินประกันระยะยาว

เงินประกันระยะยาว หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้กับผู้ประกันตามระยะเวลาส่งคืนเกิน 1 ปี หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

### 3.18 รายได้ภาษีจัดสรร

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

### 3.19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 3.20 รายได้จากอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี และรายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น หน่วยงานจะรับรู้รายได้พร้อมกับรับรู้ค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้าและบริการที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับเรียบร้อยแล้ว

### 3.21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาตรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

(1) รายได้ค่าภาษี ในช่วงจัดเก็บภาษีหน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อเกินกำหนดชำระจะรับรู้ลูกหนี้ค่าภาษีคู่กับรายได้ค่าภาษีที่ยังไม่ได้รับ

(2) รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ค่าใบอนุญาต และรายได้อื่น หน่วยงานจะรับรู้เมื่อได้รับเงิน

### 3.22 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค เป็นส่วนหนึ่งของรายการโอนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากการไม่แลกเปลี่ยน คือ การโอนทรัพยากรจากหน่วยงานหนึ่งไปยังอีกหน่วยงานหนึ่ง โดยไม่ได้ให้สิ่งตอบแทนที่มีมูลค่าใกล้เคียงกันเป็นการแลกเปลี่ยน และไม่ใช้รายได้ทางภาษี

รายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอนรับรู้เป็นรายได้รอการรับรู้ เมื่อได้รับเงิน และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ทำตามเงื่อนไขที่กำหนด สำหรับรายได้จากการอุดหนุนและบริจาคที่ไม่มีเงื่อนไขของสินทรัพย์ที่โอน ไม่ว่าจะมียกข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอนหรือไม่ รับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับสินทรัพย์รับโอนที่เป็นไปตามเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์

- ข้อจำกัดของสินทรัพย์ที่โอน ไม่รวมถึงข้อกำหนดให้ต้องคืนสินทรัพย์ที่รับโอนหรือประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการบริการอื่นที่ต้องคืนให้แก่ผู้โอน ถ้าไม่ใช่สินทรัพย์ตามที่ระบุไว้ ดังนั้น เมื่อเริ่มมีสิทธิควบคุมสินทรัพย์ภายใต้ข้อจำกัด ผู้รับโอนไม่ได้มีภาระผูกพันในปัจจุบันที่จะต้องโอนประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการบริการให้แก่บุคคลที่สาม เมื่อผู้รับโอนทำผิดข้อจำกัด ผู้โอนหรือฝ่ายอื่นอาจมีทางเลือกในการใช้บทลงโทษต่อผู้รับโอน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานได้รับสินทรัพย์ตามข้อจำกัดจึงรับรู้รายได้ทันที

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

### 3.23 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

### 3.24 รายได้อื่น

รายได้อื่น เป็นรายได้ที่ได้จากดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และรายได้อื่นที่นอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น หน่วยงานจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้รับเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
เงินฝากสถาบันการเงิน	100,367,563.89	88,782,467.20
เงินฝากกระทรวงการคลัง		3,880,000.00
<b>รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>	<b>100,367,563.89</b>	<b>92,662,467.20</b>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้การค้า

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
ลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ		6,920.00
<b>รวมลูกหนี้การค้า (สุทธิ)</b>	<b>-</b>	<b>6,920.00</b>

ลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

ลูกหนี้การค้า	(หน่วย:บาท)			รวม
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	
2565				-
2564	6,920.00			6,920.00

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
ลูกหนี้ค่าภาษี	36,568.84	27,034.89
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(18,453.68)	(18,200.45)
<b>รวมลูกหนี้เงินโอน</b>	<b>18,115.16</b>	<b>8,834.44</b>
<b>รวมลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น</b>	<b>18,115.16</b>	<b>8,834.44</b>

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
รายได้ค้างรับ	123,682.59	107,853.42
<b>รวม</b>	<b>123,682.59</b>	<b>107,853.42</b>
<b>รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น</b>	<b>123,682.59</b>	<b>107,853.42</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)  
 2565                      2564

หมายเหตุ 8 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)	
		2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		87,287.00	22,947.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น			
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น		87,287.00	22,947.00

เงินให้กูระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กูระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ		(หน่วย:บาท) รวม
		ไม่เกิน 30 วัน	เกินกว่า 30 วัน	
2565			87,287.00	87,287.00
2564	-		22,947.00	22,947.00

หมายเหตุ 9 สินค้ำคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)	
		2565	2564
สินค้าเพื่อการบริจาด			1,422,975.00
รวมสินค้ำคงเหลือ		-	1,422,975.00

หมายเหตุ 10 วัสดุคงเหลือ

		(หน่วย:บาท)	
		2565	2564
วัสดุคงคลัง		46,041.00	67,181.00
รวมวัสดุคงเหลือ		46,041.00	67,181.00

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	2565	2564
หมายเหตุ 11 เงินให้กู้ยืมระยะยาว		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	87,287.00	88,627.00
เงินให้กู้ยืม - อื่น		
หัก ส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(87,287.00)	(22,947.00)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาว	<u>-</u>	<u>65,680.00</u>
หมายเหตุ 12 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ที่ดิน	2,305,000.00	2,305,000.00
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	7,567,459.00	7,567,459.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(3,179,296.51)	(2,771,618.17)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	<u>4,388,162.49</u>	<u>4,795,840.83</u>
ครุภัณฑ์	3,904,000.00	1,345,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(598,117.65)	(373,826.86)
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	<u>3,305,882.35</u>	<u>971,673.14</u>
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	<u>9,999,044.84</u>	<u>8,072,513.97</u>
หมายเหตุ 13 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
ถนน	131,561,346.00	110,309,346.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(59,659,860.03)	(39,379,454.04)
ถนน (สุทธิ)	<u>71,901,485.97</u>	<u>70,929,891.96</u>
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	14,471,000.00	14,471,000.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(13,370,660.67)	(12,790,960.67)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	<u>1,100,339.33</u>	<u>1,680,039.33</u>
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	<u>73,001,825.30</u>	<u>72,609,931.29</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)
หมายเหตุ 14 เจ้าหนี้ระยะสั้น	2565	2564

		(หน่วย:บาท)
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2565	2564
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	19,568.51	13,821.45
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	32,502.96	41,195.99
รวมเจ้าหนี้การค้า	29,766.00	
	<u>81,837.47</u>	<u>55,017.44</u>

หมายเหตุ 15 เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
รายได้เงินอุดหนุนรับล่วงหน้า	2565	2564
เงินรับฝากรอคืนแผ่นดิน		3,880,000.00
รวมเจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น		168.00
	<u>-</u>	<u>3,880,168.00</u>

หมายเหตุ 16 เงินรับฝากระยะสั้น

		(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากอื่น	2565	2564
เงินประกันสัญญา		8,973.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	625,700.00	197,950.00
	<u>625,700.00</u>	<u>206,923.00</u>

หมายเหตุ 17 เงินรับฝากระยะยาว

		(หน่วย:บาท)
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	2565	2564
เงินประกันสัญญา	806,317.93	803,876.09
รวมเงินรับฝากระยะยาว	242,650.00	462,100.00
	<u>1,048,967.93</u>	<u>1,265,976.09</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

(หน่วย:บาท)  
2565                      2564

หมายเหตุ 18 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

(หน่วย:บาท)  
2565                      2564

สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้

ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง

2,190,000.00

รวม

2,190,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

(หน่วย:บาท)  
2565                      2564

ไม่เกิน 1 ปี

875,292.60

1,279,509.20

รวม

875,292.60

1,279,509.20

หมายเหตุ 19 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

(หน่วย:บาท)  
2565                      2564

เงินสะสม

141,479,443.19

131,113,684.72

เงินทุนสำรองเงินสะสม

38,022,520.19

36,200,352.69

รายได้สะสม

2,385,091.00

2,325,181.38

รวมรายได้สูงต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

181,887,054.38

169,639,218.79

หมายเหตุ 20 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปีงบประมาณ 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอพบว่าบัญชีสินค้าเพื่อการบริจจาคของปีงบประมาณ 2564 มีการตั้งหนี้ผิดซึ่งทำให้มียอดยกมาในปีงบประมาณ 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอดำเนินการปรับปรุงรายการ ในบัญชีเงินสะสมจำนวน 1,209,528.75 บาท และเงินทุนสำรองเงินสะสมจำนวน 213,446.25 บาท



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
หมายเหตุ 21 รายได้ภาษีจัดสรร		

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษียรถยนต์	689,986.36	379,146.81
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,092,457.26	10,392,917.63
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	3,490,771.91	3,174,648.99
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	40,025.84	68,571.50
รายได้ภาษีสรรพสามิต	5,520,229.01	5,996,338.50
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	57,769.75	68,807.89
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	52,317.85	33,088.08
รายได้เงินที่เก็บตามกฎหมายว่าด้วยอุทยานแห่งชาติ	-	921.32
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมาย	3,112.00	18,751.00
<b>รวมรายได้ภาษีจัดสรร</b>	<b>21,946,669.98</b>	<b>20,133,191.72</b>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	24,173,799.00	24,587,336.60
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	13,830,000.00	19,721,148.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น		40,000.00
<b>รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ</b>	<b>38,003,799.00</b>	<b>44,348,484.60</b>

หมายเหตุ 23 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ภาษี	56,233.50	9,901.16
รายได้ค่าธรรมเนียม	65,450.00	83,810.00
รายได้ใบอนุญาต	500.00	-
<b>รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต</b>	<b>122,183.50</b>	<b>93,711.16</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลกะหรอ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
หมายเหตุ 24 รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้จากการบริจาค	782.79	9.19
รวมรายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	782.79	9.19

หมายเหตุ 25 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	2565	(หน่วย:บาท) 2564
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	80.96	-
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	80.96	-
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	80.96	-

หมายเหตุ 26 รายได้อื่น

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	481,601.37	513,964.87
รายได้อื่น	68.09	20,926.49
รวมรายได้อื่น	481,669.46	534,891.36

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	2565	2564
	(หน่วย:บาท)	
หมายเหตุ 27 ค่าใช้จ่ายบุคลากร		
	2565	2564
	(หน่วย:บาท)	
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,710,582.42	4,242,168.25
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	1,060,219.00	1,966,320.00
เงินประจำตำแหน่ง	77,112.00	84,000.00
ค่าจ้าง	271,720.00	277,920.00
เงินตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1,061,960.00	1,099,680.00
เงินค่าครองชีพ	53,501.00	49,320.00
เงินช่วยเหลือบุตร	45,350.00	35,655.00
เงินสมทบ กบท.	360,466.00 *	373,332.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	37,774.00	34,504.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	2,248.00	2,255.00
ค่าเช่าบ้าน	28,500.00	39,000.00
เงินเพิ่ม	13,275.00	16,560.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	612,903.16 *	683,710.00
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น		
<b>รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร</b>	<b>8,335,610.58</b>	<b>8,904,424.25</b>

\* งด ศก. 5 ปี

หมายเหตุ 28 ค่าตอบแทน

	2565	2564
	(หน่วย:บาท)	
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	572,829.00	111,470.00
ค่าตอบแทน	4,800.00	
<b>รวมค่าตอบแทน</b>	<b>577,629.00</b>	<b>111,470.00</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	2565	2564
หมายเหตุ 29 ค่าใช้สอย		

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	319,521.00	139,822.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	191,131.00	178,256.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	469,020.00	145,981.59
ค่าจ้างเหมาบริการ	592,748.00	745,500.00
ค่าเช่า	7,100.00	124,800.00
ค่าประชาสัมพันธ์	133,945.00	12,000.00
ค่าใช้สอยอื่น	11,775.00	15,080.00
<b>รวมค่าใช้สอย</b>	<b>1,725,240.00</b>	<b>1,361,439.59</b>

หมายเหตุ 30 ค่าวัสดุ

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
ค่าวัสดุใช้ไป	403,703.00	425,139.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	141,117.38	153,602.90
<b>รวมค่าวัสดุ</b>	<b>544,820.38</b>	<b>578,741.90</b>

หมายเหตุ 31 ค่าสาธารณูปโภค

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
ค่าไฟฟ้า	99,711.81	112,012.59
ค่าโทรศัพท์	11,562.42	12,525.42
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	66,639.60	80,399.80
ค่าบริการไปรษณีย์	16,650.00	5,000.00
<b>รวมค่าสาธารณูปโภค</b>	<b>194,563.83</b>	<b>209,937.81</b>

หมายเหตุ 32 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	2565	2564
(หน่วย:บาท)		
ค่าวัสดุที่มีไว้ใช้เพื่อการแพทย์ใช้ไป	4,900.00 *	14,570.00
<b>รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ</b>	<b>4,900.00</b>	<b>14,570.00</b>



องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
หมายเหตุ 36 ค่าใช้จ่ายอื่น		
		(หน่วย:บาท)
	2565	2564
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	253.23	18,200.45
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	475,212.00	25,032.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	150,000.00	171,630.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>625,465.23</u>	<u>214,862.45</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลกระอ  
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

งบแสดงฐานะการเงิน	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
<b>สินทรัพย์</b>			
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ	146,554.86	(146,554.86)	0.00
ลูกหนี้การค้า	0.00	6,920.00	6,920.00
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	8,834.44	8,834.44
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	107,853.42	107,853.42
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	22,947.00	22,947.00
สินค้าและวัสดุคงเหลือ	1,490,156.00	(1,490,156.00)	0.00
สินค้าคงเหลือ	0.00	1,422,975.00	1,422,975.00
วัสดุคงเหลือ	0.00	67,181.00	67,181.00
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>			
ลูกหนี้ - ระยะยาว	65,680.00	(65,680.00)	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	0.00	65,680.00	65,680.00
<b>รวม</b>	<b>1,702,390.86</b>	<b>0.00</b>	<b>1,702,390.86</b>
<b>หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
<b>หนี้สิน</b>			
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	55,017.44	(55,017.44)	0.00
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	0.00	55,017.44	55,017.44
รายได้รับล่วงหน้า	3,880,000.00	(3,880,000.00)	0.00
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	168.00	(168.00)	0.00
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	0.00	3,880,168.00	3,880,168.00
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>			
<b>รวม</b>	<b>3,935,185.44</b>	<b>0.00</b>	<b>3,935,185.44</b>

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะรอ  
หมายเหตุประกอบงบการเงิน  
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุ 37 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในงบการเงินปี 2564 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในงบการเงิน ปี 2565

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/(ลด)	(หน่วย:บาท) หลังจัด ประเภทใหม่
<b>สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน</b>			
เงินสะสม	131,113,684.72	(131,113,684.72)	0.00
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	0.00	169,639,218.79	169,639,218.79
<b>รวม</b>	<b>169,639,218.79</b>	<b>0.00</b>	<b>169,639,218.79</b>
<b>งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน</b>			
<b>รายได้</b>			
รายได้จัดเก็บเอง	628,611.71	(628,611.71)	0.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้	44,348,484.60	(44,348,484.60)	0.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	44,348,484.60	44,348,484.60
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	0.00	93,711.16	93,711.16
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	0.00	9.19	9.19
รายได้อื่น	0.00	534,891.36	534,891.36
<b>รวม</b>	<b>44,977,096.31</b>	<b>0.00</b>	<b>44,977,096.31</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>			
ค่าใช้จ่ายสอย	1,515,042.49	(153,602.90)	1,361,439.59
ค่าวัสดุ	439,709.00	139,032.90	578,741.90
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	0.00	14,570.00	14,570.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	0.00	4,036,072.00	4,036,072.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	13,453,810.52	(4,036,072.00)	9,417,738.52
<b>รวม</b>	<b>15,408,562.01</b>	<b>0.00</b>	<b>15,408,562.01</b>