



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง กองคลัง โทร./โทรสาร. ๐๗๓-๔๔๔๓๗๖

ที่ ปน ๗๕๘๐๒/

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

ผู้อำนวยการกองคลังได้จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเสร็จเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(นายอับดุลคอเดช กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

ทราบ.
.....
.....

(นายนิอามะ แวมามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง
เรื่อง ประกาศสำเนารายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๗

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๙ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานการเงิน ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปี พร้อมส่งให้กระทรวงการคลังด้วย และส่งสำเนาให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดและเทศบาล ส่งนายอำเภอกรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และข้อ ๑๑๐ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนารายงานการเงินตามข้อ ๑๐๙ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง จึงขอปิดประกาศสำเนารายงานการเงิน ประจำปี ๒๕๖๗ มาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๗

(นายนิอามะ แวมามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนา จังหวัดปทุมธานี

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567

		(หน่วย:บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2567	2566
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	55,448,143.18	52,912,854.67
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	5	152,892.98	306,572.82
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	6	340,800.00	343,800.00
วัสดุคงเหลือ	7	207,908.00	252,298.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		56,149,744.16	53,815,525.49
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาว	8	131,022.85	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	9	62,797,588.83	62,925,202.86
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	10	39,611,615.05	29,874,726.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		102,540,226.73	92,799,929.12
รวมสินทรัพย์		158,689,970.89	146,615,454.61
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	11	193,950.00	1,885,937.09
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12	387,292.69	460,176.49
เงินรับฝากระยะสั้น	13	81,076.28	81,076.28
รวมหนี้สินหมุนเวียน		662,318.97	2,427,189.86
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินรับฝากระยะยาว	14	1,092,786.08	1,088,993.99
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,092,786.08	1,088,993.99
รวมหนี้สิน		1,755,105.05	3,516,183.85
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	156,934,865.84	143,099,270.76
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		156,934,865.84	143,099,270.76
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		158,689,970.89	146,615,454.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายอัปสรเดช กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(นายนิยามะ แวมามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี
งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

รายได้	หมายเหตุ	(หน่วย:บาท)	
		2567	2566
รายได้ภาษีจัดสรร	18	25,210,229.26	22,666,858.09
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	19	537,900.00	365,705.00
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	20	41,040,515.32	39,829,402.11
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	21	170,300.98	323,942.04
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	22	76,431.79	47,699.98
รายได้อื่น	23	251,009.21	191,085.79
รวมรายได้		67,286,386.56	63,424,693.01
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	12,678,311.65	11,538,326.00
ค่าบำเหน็จบำนาญ	25	208,668.00	208,668.00
ค่าตอบแทน	26	509,800.00	217,300.00
ค่าใช้สอย	27	6,521,058.40	5,677,989.17
ค่าวัสดุ	28	1,341,437.40	1,352,158.00
ค่าสาธารณูปโภค	29	340,409.91	440,347.62
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	30	765,107.78	728,438.23
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	31	12,292,225.25	10,562,460.43
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	32	6,619,139.80	6,912,524.36
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	33	10,921,536.65	10,508,636.40
ค่าใช้จ่ายอื่น	34	1,284,636.65	1,389,098.00
รวมค่าใช้จ่าย		53,482,331.49	49,535,946.21
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		13,804,055.07	13,888,746.80

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นางพรเพ็ญ รัชเชื้อ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

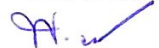
(นายอับดุลคอเดช กะจิ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

(นายนิอามะ แวมามะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ	รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม				(หน่วย:บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
	เงินสะสม	เงินทุนส.รอง เงินสะสม	รายได้สะสม	รวมรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	91,606,860.72	16,842,960.60	1,910,957.34	110,360,778.66	110,360,778.66
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	18,477,514.92	339,361.38	1.00	18,816,877.30	18,816,877.30
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 - หลังการปรับปรุง	110,084,375.64	17,182,321.98	1,910,958.34	129,177,655.96	129,177,655.96
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2566					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	32,868.00	-	-	32,868.00	32,868.00
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	11,932,187.19	2,105,680.10	(149,120.49)	13,888,746.80	13,888,746.80
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	122,049,430.83	19,288,002.08	1,761,837.85	143,099,270.76	143,099,270.76
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - ตามที่รายงานไว้เดิม	122,049,430.83	19,288,002.08	1,761,837.85	143,099,270.76	143,099,270.76
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	748,031.95	(748,031.95)	-	-	-
ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 - หลังการปรับปรุง	122,797,462.78	18,539,970.13	1,761,837.85	143,099,270.76	143,099,270.76
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2567					
การเปลี่ยนแปลงที่ทำให้ทุนเพิ่ม/ลด	18,571,510.14	(18,539,970.13)	-	31,540.01	31,540.01
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	13,889,825.88	-	(85,770.81)	13,804,055.07	13,804,055.07
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	155,258,798.80	-	1,676,067.04	156,934,865.84	156,934,865.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้


 (นางพรเพ็ญ รักษ์เชื้อ)
 ผู้อำนวยการกองคลัง


 (นายอัปดุลคอเดช กะจิ)
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง


 (นายนิอามะ แวมามะ)
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก คือ การจัดทำ การดูแลบริการ สาธารณะและกิจกรรมสาธารณะ เพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องถิ่น ทั้งในด้านการพัฒนาเศรษฐกิจท้องถิ่น ระบบสาธารณูปโภค สาธารณูปการ สังคม วัฒนธรรม ศึกษา สาธารณสุข สิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติของ ท้องถิ่น เป็นต้น

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ตั้งอยู่ที่ หมู่ที่ 4 ตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี 94130

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ได้แก่ พระราชบัญญัติ สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.2537 และที่แก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอน การกระจายอำนาจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2544 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกฎหมายอื่นที่ เกี่ยวข้อง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ได้ตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 52,580,776.00 บาท (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 50,538,397.00 บาท) โดยแยกเป็น งบลงทุน จำนวน 8,405,900.00 บาท และงบประจำ จำนวน 44,174,876.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในการปฏิบัติงาน 11 แผนงาน ดังนี้ แผนงานบริหารงานทั่วไป จำนวนเงิน 14,213,870.00 บาท แผนงานการรักษาความสงบภายใน จำนวนเงิน 145,505.00 บาท แผนงานการศึกษา จำนวนเงิน 10,188,911.00 บาท แผนงานสาธารณสุข จำนวน เงิน 931,000.00 บาท แผนงานสังคมสงเคราะห์ จำนวนเงิน 1,485,000.00 บาท แผนงานเคหะและชุมชน จำนวนเงิน 2,722,000.00 บาท แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน จำนวนเงิน 310,745.00 บาท แผนงาน การศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ จำนวน 880,000.00 บาท แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา จำนวน เงิน 9,616,000.00 บาท แผนงานการเกษตร จำนวนเงิน 120,000.00 บาท และแผนงานงบกลาง จำนวนเงิน 11,967,745.00 บาท

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง มีหน่วยงานภายใต้สังกัดจำนวน 1 แห่ง ประกอบด้วยศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กบ้านบางมะรวด ซึ่งรับผิดชอบบริหารจัดการเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรของแต่ละ แห่ง หน่วยงานภายใต้สังกัดดังกล่าวไม่เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงาน และไม่มีการจัดทำงบการเงินแยกกัน รายการ บัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดทุกแห่งจึงได้นำมาแสดงรวมไว้ในรายงานการเงินฉบับนี้

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินฉบับนี้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 รายการ ที่ปรากฏในรายงานการเงินฉบับนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 731 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2564 เรื่อง แนว ทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.2/ว 479 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 เรื่อง รูปแบบการนำเสนอ รายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยไว้เป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

รายงานการเงินนี้ได้รวมข้อมูลบัญชีของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ตามหนังสือ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 3020 ลงวันที่ 29 กันยายน 2563 และหนังสือกรมส่งเสริมการ

ปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หมายเหตุ 3 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

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

3.2 ลูกหนี้ระยะสั้น

ลูกหนี้ระยะสั้น - บุคคลภายนอก หมายถึง ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนที่ไม่ชำระคืนภายใน กำหนดและองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลางได้ตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายชดใช้แล้ว และลูกหนี้ บุคคลภายนอกซึ่งเกิดจากผู้สูงอายุที่ได้รับสวัสดิการอื่นซ้ำซ้อนจากรัฐ

รายได้ค้างรับ หมายถึง รายได้ของหน่วยงาน ซึ่งเกิดรายได้ขึ้นแล้วแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะ รับรู้ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ เช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยรับจํานํา เป็นต้น

3.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

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

3.4 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่า ไม่สูง และไม่ม่ลักษณะคงทนถาวร หน่วยงานวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตามวิธีเข้าก่อนออกก่อน

3.5 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว ประกอบด้วย เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการของหน่วยงาน หน่วยงานจะรับรู้ ด้วยมูลค่าที่ตราไว้ และมูลค่าที่จะได้รับ

3.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน หมายถึง ที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์แสดงมูลค่าตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน

อาคาร หมายถึง อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่ม่ กรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ หมายถึง ทรัพย์สินประเภทต่างๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชี ที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพและ สถานที่ที่พร้อมใช้งานได้ตามประสงค์ของฝ่ายบริหาร ราคาทุนของสินทรัพย์ที่ก่อสร้างขึ้นเองประกอบด้วยต้นทุน ค่าวัสดุ ค่าแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่า ตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิง เศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของ

รายการนั้นได้อ่านนำเชื่อถือ และตัดมูลค่าของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ส่วน
ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่
เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาหน่วยงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง เรื่อง เรื่อง
การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2562 (ดูตารางการกำหนด
อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21
ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี
และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ) ดังนี้

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

กรณีที่มีการปรับปรุงสินทรัพย์ให้มีการใช้งานได้ดีขึ้น การคิดอายุการใช้งานให้นับส่วนที่เหลือจากการกำหนดอายุการใช้งานครั้งแรก

3.7 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน

สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน คือสินทรัพย์ที่แสดงลักษณะทั้งหมดหรือบางส่วน ดังต่อไปนี้

- เป็นส่วนหนึ่งของระบบหรือเครือข่าย
- มีลักษณะเฉพาะและไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ทางอื่นได้
- เคลื่อนที่ไม่ได้ และ
- มีข้อจำกัดในการจำหน่าย

หน่วยงานแสดงรายการสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาบันทึกค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณตามประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง เรื่อง เรื่อง การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ลงวันที่ 17 มิถุนายน 2565 (ดูตารางการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรตามหนังสือกรมบัญชีกลาง 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

3.8 เจ้าหนี้ระยะสั้น

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

3.9 เงินรับฝากระยะสั้น

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ เช่น เงินรับฝากอื่นซึ่งเกิดจากเงินประกันสัญญา ก่อนเข้าสู่ระบบที่ครบกำหนดแล้วยังไม่ได้คืนผู้รับจ้าง/ผู้ขาย

เงินประกัน หมายถึง เงินที่ได้รับไว้สำหรับประกันสินค้า หรือผลงานซึ่งมีกำหนดระยะเวลาในการประกัน เมื่อพ้นระยะเวลาประกันแล้วหน่วยงานจะจ่ายคืนให้กับผู้ประกัน หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ

3.10 เงินรับฝากระยะยาว

เงินรับฝาก หมายถึง เงินที่ได้รับโดยมีวัตถุประสงค์ให้ใช้จ่ายในกิจการอย่างใดอย่างหนึ่งโดยเฉพาะหรือรับไว้เพื่อจ่ายตามเงื่อนไขหรือคืนเงินให้กับผู้มีสิทธิ หน่วยงานจะรับรู้ตามมูลค่าที่ได้รับ เช่น เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ที่มีระยะเวลาส่งคืน เกิน 1 ปี

3.11 รายได้ภาษีจัดสรร

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

3.12 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ หน่วยงานจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับเงิน และเมื่อสามารถวัดมูลค่าของจำนวนรายได้ได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.13 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ หมายถึง เงินอุดหนุนทุกประเภท ที่รัฐจัดสรรหรือหน่วยงานอื่นอุดหนุนให้ เช่น รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์ รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี 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 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

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

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินฝากสถาบันการเงิน	55,448,143.18	52,912,854.67
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>55,448,143.18</u>	<u>52,912,854.67</u>

หมายเหตุ 5 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ค้างรับ	2,132.33	5,051.52
รวม	<u>2,132.33</u>	<u>5,051.52</u>
ลูกหนี้อื่น	301,521.30	301,521.30
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(150,760.65)	-
ลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	<u>150,760.65</u>	<u>301,521.30</u>
รวมลูกหนี้อื่นระยะสั้น	<u>152,892.98</u>	<u>306,572.82</u>

หมายเหตุ 6 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินให้กู้ยืม - เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน		
สัญญาที่ถึงกำหนดชำระคืนภายใน 1 ปี	340,800.00	-
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	343,800.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	<u>340,800.00</u>	<u>343,800.00</u>

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
ปี 2567	-	-	340,800.00	340,800.00
ปี 2566	-	-	343,800.00	343,800.00

หมายเหตุ 7 วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
วัสดุคงคลัง	207,908.00	252,298.00
รวมวัสดุคงเหลือ	<u>207,908.00</u>	<u>252,298.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 8 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุน ณ วันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

เงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
รวมเงินลงทุนระยะยาว

(หน่วย : บาท)	
2567	2566
131,022.85	-
<u>131,022.85</u>	<u>-</u>

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)
ครุภัณฑ์
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)
รวมที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)

(หน่วย : บาท)	
2567	2566
2,314,278.00	2,314,278.00
94,150,093.20	90,088,093.20
(37,439,265.25)	(32,642,126.68)
<u>56,710,827.95</u>	<u>57,445,966.52</u>
6,176,164.11	4,931,664.11
(2,403,681.23)	(1,766,705.77)
<u>3,772,482.88</u>	<u>3,164,958.34</u>
<u>62,797,588.83</u>	<u>62,925,202.86</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนา จังหวัดปทุมธานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

(หน่วย : บาท)

	2566			รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	2,314,278.00	4,491,831.20	3,551,770.00	10,357,879.20
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	85,596,262.00	1,379,894.11	86,976,156.11
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,314,278.00	90,088,093.20	4,931,664.11	97,334,035.31
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	-	28,094,747.29	1,279,818.05	29,374,565.34
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	4,547,379.39	486,887.72	5,034,267.11
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	-	32,642,126.68	1,766,705.77	34,408,832.45
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	2,314,278.00	57,445,966.52	3,164,958.34	62,925,202.86

(หน่วย : บาท)

	2567			รวม
	ที่ดิน	อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	ครุภัณฑ์	
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	2,314,278.00	90,088,093.20	4,931,664.11	97,334,035.31
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	-	4,062,000.00	1,244,500.00	5,306,500.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,314,278.00	94,150,093.20	6,176,164.11	102,640,535.31
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	-	32,642,126.68	1,766,705.77	34,408,832.45
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	-	4,797,138.57	636,975.46	5,434,114.03
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	-	37,439,265.25	2,403,681.23	39,842,946.48
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	2,314,278.00	56,710,827.95	3,772,482.88	62,797,588.83

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ถนน	76,683,200.00	61,103,200.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(41,993,784.23)	(36,010,157.63)
ถนน (สุทธิ)	34,689,415.77	25,093,042.37
สะพาน	1,033,305.00	1,033,305.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(503,161.58)	(468,718.09)
สะพาน (สุทธิ)	530,143.42	564,586.91
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	11,944,500.00	10,929,500.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(7,552,444.14)	(6,712,403.02)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น (สุทธิ)	4,392,055.86	4,217,096.98
รวมสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน (สุทธิ)	39,611,615.05	29,874,726.26

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	2566			(หน่วย : บาท)
	ถนน	สะพาน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	46,814,300.00	1,033,305.00	93,228,762.00	141,076,367.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	14,288,900.00	-	-	14,288,900.00
การจำหน่ายออก	-	-	(82,299,262.00)	(82,299,262.00)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	61,103,200.00	1,033,305.00	10,929,500.00	73,066,005.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2565	31,409,161.13	434,274.60	5,819,649.69	37,663,085.42
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	4,600,996.50	34,443.49	892,753.33	5,528,193.32
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	36,010,157.63	468,718.09	6,712,403.02	43,191,278.74
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	25,093,042.37	564,586.91	4,217,096.98	29,874,726.26

	2567			(หน่วย : บาท)
	ถนน	สะพาน	อื่น ๆ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	61,103,200.00	1,033,305.00	10,929,500.00	73,066,005.00
มูลค่าของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น	15,580,000.00	-	1,015,000.00	16,595,000.00
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	76,683,200.00	1,033,305.00	11,944,500.00	89,661,005.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2566	36,010,157.63	468,718.09	6,712,403.01	43,191,278.73
ค่าเสื่อมราคาระหว่างปี	5,983,626.60	34,443.49	840,041.13	6,858,111.22
การจำหน่ายออก	-	-	-	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	41,993,784.23	503,161.58	7,552,444.14	50,049,389.95
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2567	34,689,415.77	530,143.42	4,392,055.86	39,611,615.05

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 11 เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	193,950.00	1,885,937.09
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>193,950.00</u>	<u>1,885,937.09</u>

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เจ้าหนี้อื่น	23,301.95	81,936.95
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	77,827.83	135,510.15
ใบสำคัญค้างจ่ายอื่น	-	14,400.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	116,862.91	63,029.39
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	169,300.00	165,300.00
รวมเจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	<u>387,292.69</u>	<u>460,176.49</u>

หมายเหตุ 13 เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากอื่น	9,976.28	9,976.28
เงินประกันสัญญา	71,100.00	71,100.00
รวมเงินรับฝากระยะสั้น	<u>81,076.28</u>	<u>81,076.28</u>

หมายเหตุ 14 เงินรับฝากระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	1,092,786.08	1,088,993.99
รวมเงินรับฝากระยะยาว	<u>1,092,786.08</u>	<u>1,088,993.99</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

-ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	(หน่วย : บาท)	
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้	2567	2566
ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง	7,605,700.00	6,416,000.00
รวม	7,605,700.00	6,416,000.00

ภาระผูกพันข้างต้นเกิดจากมูลค่าตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ปรับปรุง และจัดหาสินทรัพย์

-ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และ 2566 หน่วยงานมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ

จำแนกตามระยะเวลาของสัญญาได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ไม่เกิน 1 ปี	1,019,733.00	1,247,196.50
รวม	1,019,733.00	1,247,196.50

หมายเหตุ 16 การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน

ในปี 2567 องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง ตรวจสอบข้อมูลพบว่า รายการสินทรัพย์ปีก่อนมีข้อผิดพลาด ได้แก่ การจัดประเภทสินทรัพย์ และการกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ซึ่งต้องปรับคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน ส่งผลให้เงินสะสมเพิ่มขึ้น 748,031.95 บาท เงินทุนสำรองเงินสะสมลดลง 748,031.95 บาท

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินสะสม	155,258,798.80	122,049,430.83
เงินทุนสำรองเงินสะสม	-	19,288,002.08
รายได้สะสม	1,676,067.04	1,761,837.85
รวมรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	156,934,865.84	143,099,270.76

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

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 18 รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี		
รายได้ภาษีรถยนต์	301,989.14	273,913.43
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนฯ	12,825,106.85	12,487,933.01
รายได้ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ	5,064,675.15	4,765,025.21
รายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ	33,893.86	18,078.13
รายได้ภาษีสรรพสามิต	6,790,881.80	4,992,503.92
รวมรายได้ภาษี	25,016,546.80	22,537,453.70
รายได้ค่าธรรมเนียม		
รายได้ค่าภาคหลวงแร่	50,984.47	54,498.62
รายได้ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	103,036.99	73,011.77
รายได้ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	39,661.00	1,894.00
รวมรายได้ค่าธรรมเนียม	193,682.46	129,404.39
รวมรายได้ภาษีจัดสรร	25,210,229.26	22,666,858.09

หมายเหตุ 19 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	537,900.00	365,705.00
รวมรายได้จากการขายสินค้าและบริการ	537,900.00	365,705.00

หมายเหตุ 20 รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	28,422,995.32	27,561,388.00
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	12,540,000.00	12,055,900.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	77,520.00	142,210.00
รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	-	69,904.11
รวมรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	41,040,515.32	39,829,402.11

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 21 รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ภาษี	30,670.78	30,706.04
รายได้ค่าธรรมเนียม	102,654.20	97,333.00
รายได้ค่าปรับ	25,116.00	184,023.00
รายได้ใบอนุญาต	11,860.00	11,880.00
รวมรายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	<u>170,300.98</u>	<u>323,942.04</u>

หมายเหตุ 22 รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก		
รายได้อื่น	891.79	449.98
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	75,540.00	47,250.00
รวมรายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	<u>76,431.79</u>	<u>47,699.98</u>
รวมรายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	<u>76,431.79</u>	<u>47,699.98</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	250,136.31	190,745.79
รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล	622.90	-
รายได้อื่น	250.00	340.00
รวมรายได้อื่น	<u>251,009.21</u>	<u>191,085.79</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	5,745,112.00	5,437,882.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,310,000.00	1,620,720.00
ค่าล่วงเวลา	11,130.00	-
เงินประจำตำแหน่ง	252,000.00	252,000.00
เงินค่าตอบแทนพนักงานขออาศักรปกครองส่วนท้องถิ่น	2,011,320.00	1,952,520.00
เงินช่วยค่าครองชีพ	65,460.00	84,180.00
เงินรางวัลประจำปี	616,935.00	585,823.00
เงินช่วยการศึกษาบุตร	73,724.00	50,587.00
เงินสมทบ กบท.	253,493.00	206,012.00
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	101,124.00	90,216.00
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	1,975.00	1,980.00
ค่าเช่าบ้าน	234,000.00	237,000.00
เงินเพิ่ม	213,600.00	213,600.00
ค่าตอบแทนพิเศษชายแดนภาคใต้	788,438.65	805,806.00
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>12,678,311.65</u>	<u>11,538,326.00</u>

หมายเหตุ 25 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
บำนาญ	200,652.00	200,652.00
บำเหน็จบำนาญอื่น	8,016.00	8,016.00
รวมค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>208,668.00</u>	<u>208,668.00</u>

หมายเหตุ 26 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	386,800.00	71,300.00
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	120,000.00	110,000.00
ค่าตอบแทนอื่น	3,000.00	36,000.00
รวมค่าตอบแทน	<u>509,800.00</u>	<u>217,300.00</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 27 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม	1,325,676.00	947,960.00
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	177,554.15	174,912.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	2,359,832.25	1,905,822.57
ค่าจ้างเหมาบริการ	2,005,199.00	2,365,984.60
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	8,960.00	-
ค่าเช่า	20,000.00	12,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	71,157.00	47,165.00
ค่าใช้สอยอื่น	552,680.00	224,145.00
รวมค่าใช้สอย	6,521,058.40	5,677,989.17

หมายเหตุ 28 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าวัสดุ	1,138,997.40	1,066,914.00
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	159,800.00	182,700.00
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	42,640.00	102,544.00
รวมค่าวัสดุ	1,341,437.40	1,352,158.00

หมายเหตุ 29 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าไฟฟ้า	155,757.22	249,165.12
ค่าโทรศัพท์	27,533.22	25,443.70
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	125,803.47	125,174.80
ค่าบริการไปรษณีย์	31,316.00	40,564.00
รวมค่าสาธารณูปโภค	340,409.91	440,347.62

หมายเหตุ 30 ต้นทุนขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	765,107.78	728,438.23
รวมต้นทุนขายสินค้าและบริการ	765,107.78	728,438.23

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนา จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 31 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4,797,138.57	4,547,379.39
ครุภัณฑ์	636,975.46	486,887.72
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	6,858,111.22	5,528,193.32
รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>12,292,225.25</u>	<u>10,562,460.43</u>

หมายเหตุ 32 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	6,619,139.80	6,739,013.19
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	<u>6,619,139.80</u>	<u>6,739,013.19</u>

หมายเหตุ 33 ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	15,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	313,200.00	425,331.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	-	173,511.17
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐบาล	9,970,000.00	9,635,800.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อโภชนาการ	381,982.40	324,253.40
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการศึกษา	78,446.00	83,852.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการบริการสังคม	48,112.00	39,400.00
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานอื่น	12,000.00	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน	<u>10,818,740.40</u>	<u>10,682,147.57</u>
ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - รัฐวิสาหกิจที่ไม่ใช่สถาบันการเงิน	102,796.25	-
รวมค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการลงทุน	<u>102,796.25</u>	<u>-</u>
รวมค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	<u>10,921,536.65</u>	<u>10,682,147.57</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านกลาง อำเภอบ้านนาเร จังหวัดปัตตานี

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567

หมายเหตุ 34 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2567	2566
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	150,760.65	-
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	870,996.00	1,160,602.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	262,880.00	228,596.00
รวมค่าใช้จ่ายอื่น	<u>1,284,636.65</u>	<u>1,389,198.00</u>

หมายเหตุ 35 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงิน ปี 2567 มีการจัดประเภทใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2566

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	เพิ่ม/ลด	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงผลดำเนินงานทางการเงิน			
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	6,912,524.36	(173,511.17)	6,739,013.19
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	10,508,636.40	173,511.17	10,682,147.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,389,098.00	-	1,389,098.00
รวม	<u>18,810,258.76</u>	<u>-</u>	<u>18,810,258.76</u>