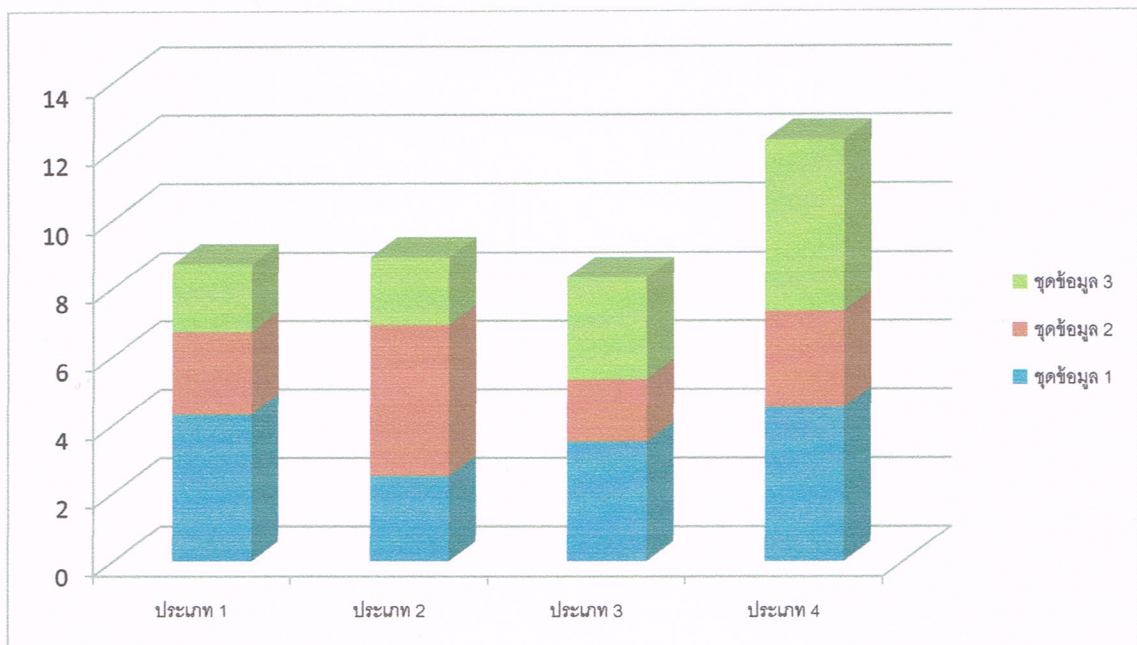


รายงานการวิเคราะห์ฐานะทางการคลัง



ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้าง

บทสรุปผู้บริหาร

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้ามีรายได้ ๔๓,๘๑๕,๑๐๗.๐๖ บาท รายจ่าย ๔๕,๘๙๐,๗๘๗.๒๒ บาท โดยมีดุลการคลัง ในงบประมาณเกินดุล ๒,๐๗๕,๖๘๐.๑๖ บาท ของรายจ่ายทั้งหมด ซึ่งประกอบด้วย

เงินรายรับตามงบประมาณจำนวน ๔๑,๐๑๙,๔๙๐.๒๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๓๙ และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (เงินนอกงบประมาณ) จำนวน ๔,๘๗๑,๒๙๗.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๖๑ รายจ่ายจากเงินงบประมาณ จำนวน ๓๘,๙๔๓,๘๑๐.๐๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๔๙ และจ่ายจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจำนวน ๔,๘๗๑,๒๙๗.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๒ และมีประเด็นสำคัญ และข้อเสนอแนะเชิงนโยบายดังนี้

ประเด็นสำคัญ

ผลการวิเคราะห์ข้อมูล

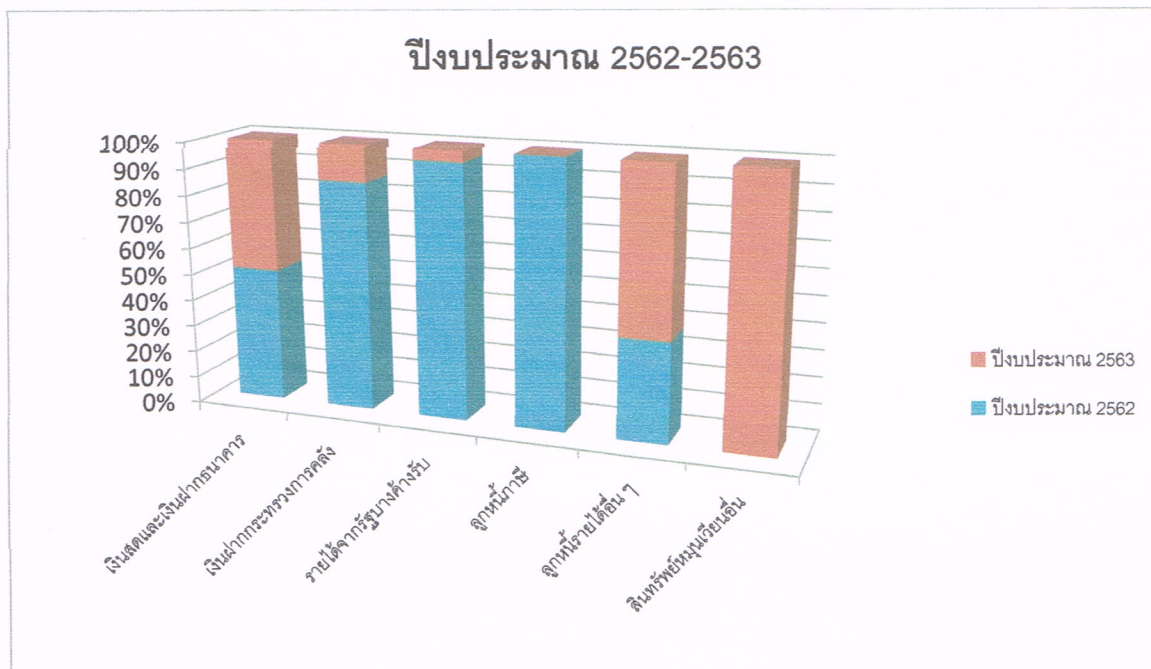
๑ การวิเคราะห์รายงานงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๓

๒. การวิเคราะห์รายงานด้านรายรับ-รายจ่าย เปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๓

๑ การวิเคราะห์รายงานงบแสดงฐานะการเงินเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๓

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ผลต่างจำนวน	คิดเป็นร้อย ละ
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	๑๕,๑๔๑,๘๑๓.๒๐	๑๔,๗๘๑,๓๙๘.๕๗	-๒๗๐,๔๑๔.๖๓	๑.๗๙
เงินฝากกระทรวงการคลัง	๑๘๗,๙๐๐.๐๐	๒๙,๔๗๔.๐๐	-๑๕๘,๔๒๖.๐๐	๑๐๐.๓๓
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	๑๑,๔๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๐๐,๐๐๐.๐๐	-๑๐,๙๐๐,๐๐๐.๐๐	๙๕.๖๑
ลูกหนี้ภาษี	๒๙๐.๔๖	๐.๐๐	-๒๙๐.๔๖	๑๐๐
ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	๙๒,๓๕๖.๐๐	๑๕๔,๑๒๘.๐๐	+๖๑,๗๗๒.๐๐	๖๖.๘๘
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๐.๐๐	๑๔,๖๐๐.๐๐	+๑๔,๖๐๐.๐๐	๑๐๐
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๒๖,๘๒๒,๓๕๙.๖๖	๑๕,๔๗๙,๖๐๐.๕๗	-๑๑,๓๔๒,๗๕๙.๐๙	๕๒.๒๘
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
รายจ่ายค้างจ่าย	๑๑,๙๙๔,๔๘๐.๐๐	๑,๒๖๕,๕๖๐.๐๐	๑๐,๗๒๘,๙๒๐.๐๐	๘๙.๔๕
ฎีกาค้างจ่าย	๑๑๗,๕๐๗.๐๐	๐.๐๐	-๑๑๗,๕๐๗.๐๐	๑๐๐
เงินรับฝาก	๑,๕๗๕,๘๔๔.๓๙	๓,๕๐๔,๔๓๗.๘๗	๑,๙๒๘,๕๙๓.๔๘	๑๒๒.๓๘
รวมหนี้สิน	๑๓,๖๘๗,๘๓๑.๓๙	๔,๗๖๙,๙๙๗.๘๗	-๘,๙๑๗,๘๓๓.๕๒	๖๕.๑๕
เงินสะสม				
เงินสะสม	๗,๘๐๗,๐๑๑.๗๗	๕,๐๗๐,๗๓๓.๘๘	-๒,๗๓๖,๒๗๗.๘๙	๓๐.๗๒
เงินทุนสำรองเงินสะสม	๕,๓๒๗,๕๑๖.๕๐	๕,๖๓๘,๘๖๘.๕๒	-๓๑,๑๓๕.๐๒	๕.๘๔
รวมเงินสะสม	๑๓,๑๓๔,๕๒๘.๒๗	๑๐,๗๐๙,๖๐๒.๔๐	-๒,๔๒๔,๙๒๕.๘๗	๑๘.๔๖
รวมหนี้สินและเงินสะสม	๒๖,๘๒๒,๓๕๙.๖๖	๑๕,๔๗๙,๖๐๐.๒๗	-๑๑,๓๔๒,๗๕๙.๓๙	๕๒.๒๘

แผนภูมิเปรียบเทียบสินทรัพย์ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓



- ❖ เงินฝากกระทรวงการคลังปี ๒๕๖๓ ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นเงินจำนวน ๑๘๘,๔๒๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๓๓

เนื่องจากวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแก้วได้รับหนังสือแจ้งจัดสรรเบี้ยยังชีพคนชราของปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เพิ่มเติม) จำนวน ๑๘๗,๙๐๐ บาท แต่เงินยังไม่เข้าบัญชีขององค์การบริหารส่วนตำบลนาแก้ว จึงต้องตั้งรับเงินจัดสรรเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุดังกล่าวเป็นเงินฝากกระทรวงการคลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้รับหนังสือแจ้งจัดสรรเบี้ยยังชีพ/อาหารกลางวัน จำนวนเงิน ๒๙,๔๗๔.๐๐ บาท ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๕๘,๔๒๖.๐๐ บาทคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๓๓

- ❖ รายได้จากรัฐบาลต่างประเทศปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๙๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๖๑

เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้รับแจ้งจัดสรรงบประมาณจำนวน ๑ โครงการ จำนวน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เท่านั้น จึงลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒

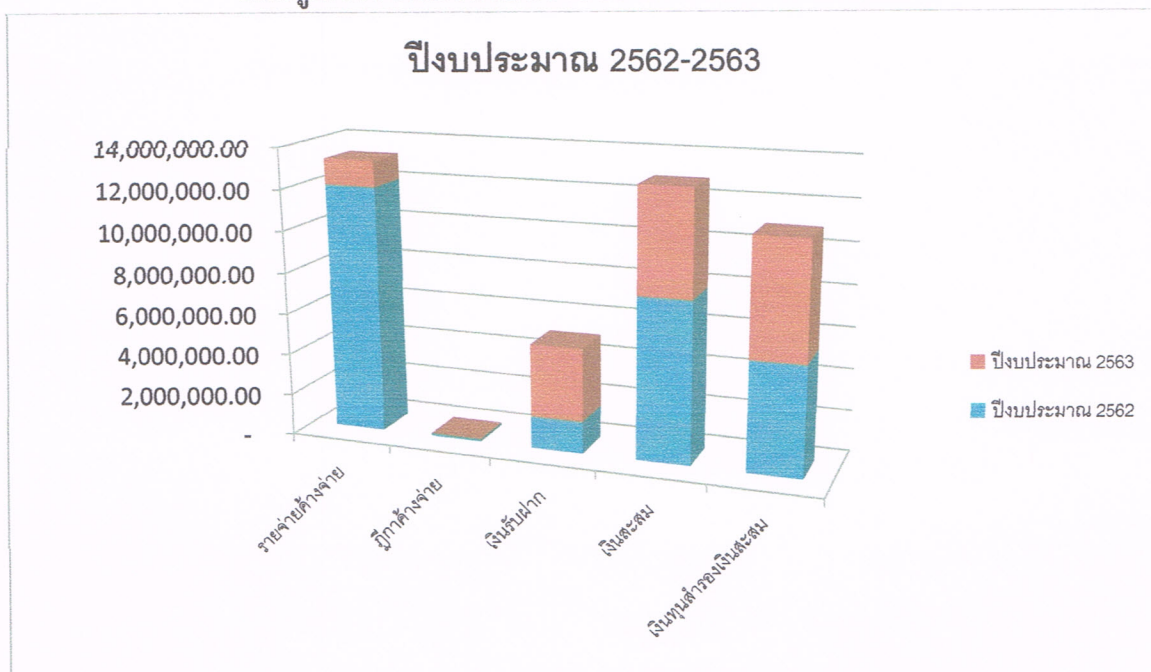
- ❖ ลูกหนี้ค่าภาษี ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๒๙๐.๔๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

ลูกหนี้ค่าภาษีในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ คือลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไม่มีลูกหนี้ค้าง เพราะในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง สามารถเก็บภาษีได้ครบถ้วนไม่มีภาษีค้าง

- ❖ ลูกหนี้รายได้อื่นๆ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๖๑,๗๗๒.๐๐ บาทคิดเป็นร้อยละ ๖๖.๘๘

ลูกหนี้รายได้อื่นๆคือลูกหนี้ค่าน้ำประปา ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จะมีลูกหนี้ค้างเดือนสิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๓ แต่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีลูกหนี้ค่าน้ำประปาเฉพาะเดือน กันยายน ๒๕๖๒ ทำให้ยอดลูกหนี้ค่าน้ำประปาเพิ่มขึ้นมากกว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๒

แผนภูมิเปรียบเทียบหนี้สินปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓



หนี้สิน

❖ **รวมจ่ายค้างจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๙๒๘,๙๒๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๔๕**

❖ **เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้รับแจ้งจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรรเพียงโครงการเดียว จำนวนเงิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้างได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจำนวน ๑๑,๔๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งยังไม่ได้มีการเบิกจ่าย (รายละเอียดตามรายได้จากรัฐบาลค้างรับ) ทำให้มียอดลดลงกว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๒**

❖ **ผูกค้างจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๗,๕๐๗.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันในห้วงงบประมาณ**

❖ **เงินสะสมในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๒,๗๓๖,๒๗๗.๘๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๐๕**

เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้าง ได้ดำเนินโครงการโดยจ่ายขาดเงินสะสมจำนวน ๔,๕๒๘,๕๐๐.๐๐ บาท จึงทำให้เงินสะสมลดลงดังกล่าว

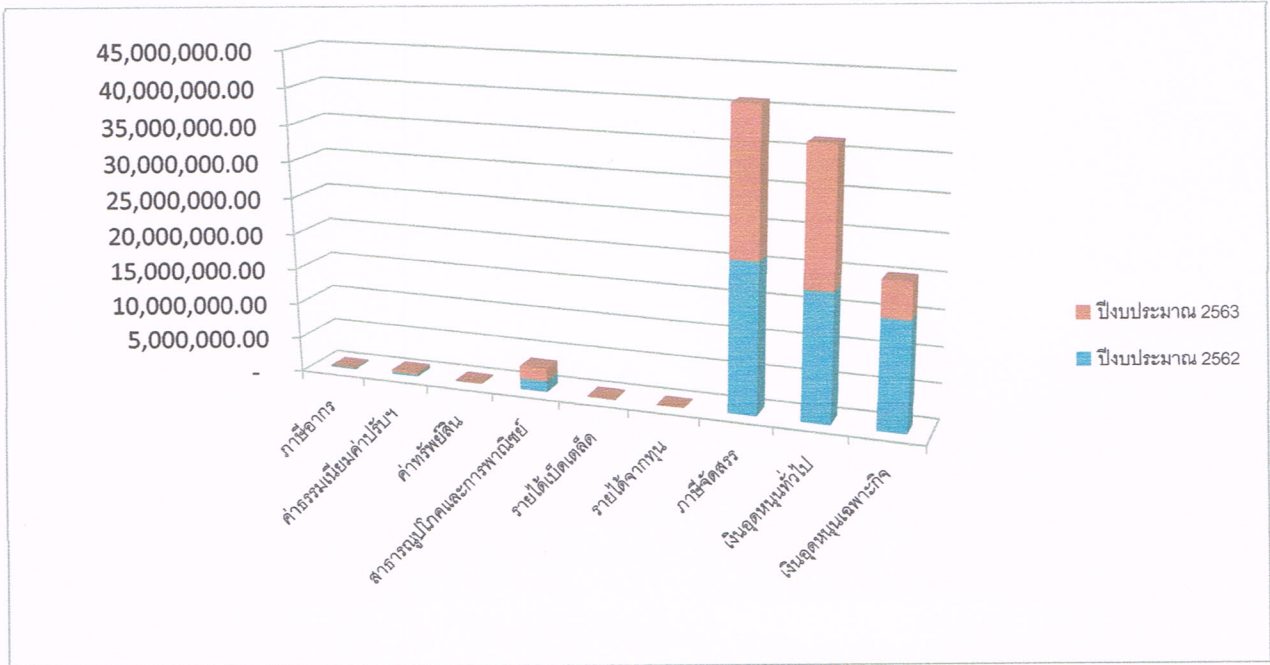
งบแสดงผลการดำเนินงานด้านรายรับ – รายจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

รายรับ

ตารางแสดงรายรับเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ ๒๕๖๓

รายการ	ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	ผลต่างจำนวน	คิดเป็นร้อยละ
ภาษีอากร	๑๙๕,๔๔๒.๒๖	๓๓,๕๐๙.๕๓	(๑๖๑,๙๓๒.๗๖)	(๖๔.๔๓)
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	๓๑๑,๔๒๓.๑๕	๓๑๓,๗๙๕.๕๐	๒,๓๗๒.๓๕	๐.๗๖
ค่าทรัพย์สิน	๘๕,๔๔๖.๔๑	๙๖,๗๑๐.๔๒	(๘,๗๓๕.๙๙)	(๑๐.๒๒)
สาธารณูปโภคและการพาณิชย์	๑,๕๖๒,๓๘๕.๐๐	๑,๘๑๔,๒๖๐.๐๐	๒๕๑,๘๗๕.๐๐	๑๖.๑๒
รายได้เบ็ดเตล็ด	๕๑,๗๐๕.๐๐	๑๕๘,๑๑๐.๐๐	(๑๐๖,๔๐๕.๐๐)	(๒๐๕.๗๙)
รายได้จากทุน	๐.๐๐	๑๐,๙๓๗.๐๐	๑๐,๙๓๗.๐๐	๑๐๐.๐๐
ภาษีจัดสรร	๒๑,๐๕๒,๓๗๐.๒๓	๑๙,๘๙๗,๓๘๗.๗๗	(๑,๑๕๕,๙๘๒.๔๖)	(๕.๔๙)
เงินอุดหนุนทั่วไป	๑๗,๙๔๓,๙๐๒.๐๐	๑๘,๖๙๔,๗๘๐.๐๐	๗๕๐,๘๗๘.๐๐	๔.๑๘
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	๑๕,๒๘๐,๒๓๗.๐๐	๔,๘๗๑,๒๙๗.๐๐	(๑๐,๓๐๘,๙๔๐.๐๐)	(๖๗.๔๗)

แผนภูมิเปรียบเทียบรายรับระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓



- ❖ ค่าภาษีอากรมียอดลดลงจากงบประมาณประจำปี ๒๕๖๒ จำนวน ๑๖๑,๙๓๒.๔๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๘๕

เนื่องจากจำนวนเงินรายรับด้านค่าภาษีบำรุงท้องที่ในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๓ ได้ถูกยกเลิกและ ใช้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแทน และภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ได้รับการยกเว้นภาษีให้เรียกเก็บในอัตราร้อยละ ๑๐ จึงทำให้ภาษีในส่วนของภาษีอากรลดลงจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒

- ❖ รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ มียอดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๒๕๑๘๗๕.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๑๒

รายได้ที่เพิ่มขึ้นคือเกิดจากเงินรายได้จากกิจการประปา เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้างได้ทำการสำรวจมิเตอร์ผู้ใช้น้ำที่ไม่ได้ชำระค่าน้ำประปาต่อเนื่องกันและเปลี่ยนมิเตอร์ใหม่ทำให้มียอดการเรียกเก็บน้ำตามจริงของการใช้น้ำและเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒

- ❖ รายรับประเภทรายได้เบ็ดเตล็ด มียอดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐๖,๔๐๕.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐๕.๗๙

สืบเนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้างได้รับแจ้งจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ทำให้ยอดที่รับจากเงินค่าขายแบบแปลนที่มากกว่างบประมาณ ๒๕๖๒

❖ รายได้จากทุนมียอดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๙๓๗๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

เนื่องจากภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้างไม่มีรายรับในส่วนของรายได้จากทุนอันเกิดจากการจำหน่ายทรัพย์สินโดยการขายทอดตลาดแต่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีรายได้ในส่วนของการจำหน่ายทรัพย์สินที่ชำรุด

❖ รายรับจากเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ลดลงจากประมาณการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๕๐๘,๙๕๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๑๒

การลดลงของเงินอุดหนุนเฉพาะกิจในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาแกว้างได้รับจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่ลดลงกว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๒