



รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวม
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานรายงานการเงินรวมภาครัฐ



สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	
ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ขอบเขตและข้อจำกัด	๒
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๓
บทที่ ๒ รูปแบบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด	
การจัดทำรายงานการเงินรวม	๔
องค์ประกอบรายงานการเงินรวม	๔
รูปแบบรายงานการเงินรวม	๖
ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๑๐
บทที่ ๓ บทการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด	
ความสำคัญ	๒๖
หลักการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม	๒๖
วิธีการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม	๒๗
รูปแบบการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม	๒๙
ตัวอย่างการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม	๓๗



บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ บัญญัติให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย (๑) รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๒) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ (๓) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (๔) รายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐตาม (๑) รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจตาม (๒) และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตาม (๓) และรายงานตาม (๑) ถึง (๔) ให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายใน ๒๑๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) เป็นหนึ่งในหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตามที่บัญญัติไว้ในพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้กำหนดรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

กระทรวงการคลังได้มอบหมายให้กรมบัญชีกลางจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐตามที่กฎหมายกำหนด โดยให้ อปท. จัดส่งรายงานการเงินให้กระทรวงการคลังผ่านสำนักงานคลังจังหวัด ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินรวมและการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดเพื่อรายงานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของ อปท. ในภาพรวมของจังหวัด และส่งรายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางเพื่อรวบรวมจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐเสนอคณะรัฐมนตรี โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินตามแนวทางการจัดทำและวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. (สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๕/ว ๑๔๔๔ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒ แต่เนื่องจาก อปท. เป็นหน่วยงานของรัฐที่ต้องจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปี ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ อปท. ถือปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๔๑๐.๓/ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔



เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ปีนงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป สอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กำหนด รวมทั้งมีบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดที่สอดคล้องกับรูปแบบรายงานการเงินดังกล่าว จึงได้กำหนดรูปแบบ และบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด เพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นแนวทาง ในการบันทึกข้อมูล รวบรวมรายงานการเงินของ อปท. เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด และเป็นแนวทางในการวิเคราะห์รายงานการเงินของ อปท. ในภาพรวมระดับจังหวัดต่อไป

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และมีบทวิเคราะห์รายงานการเงินสอดคล้องกับรูปแบบรายงานการเงินดังกล่าว
๒. เพื่อแสดงฐานะการเงิน และแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของ อปท. ในพื้นที่แต่ละจังหวัด และนำข้อมูลมาวิเคราะห์รายงานการเงิน เปรียบเทียบฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ให้มีคุณภาพน่าเชื่อถือ
๓. เพื่อแสดงผลการบริหารงานของ อปท. ในพื้นที่แต่ละจังหวัดในการบริหารทรัพยากรของ อปท. และสามารถทราบถึงปัญหาในการดำเนินงานของ อปท. แต่ละจังหวัด
๔. เพื่อให้รัฐบาล และผู้บริหารมีข้อมูลเพื่อประกอบการกำหนดนโยบายในการบริหาร งบประมาณให้แก่ อปท.

ขอบเขตและข้อจำกัด

รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด กำหนดขึ้นเพื่อให้มีการรวบรวมรายงานการเงินรวมของ อปท. ในภาพรวมของจังหวัด และใช้เป็นข้อมูล ประกอบการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเพื่อวิเคราะห์รายงานการเงินตามรูปแบบรายงานการเงิน ที่กำหนด หากมีการปรับปรุงแก้ไขพระราชบัญญัติ หลักเกณฑ์ และแนวทางดังกล่าว และส่งผลกระทบต่อ รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดจะต้องปรับปรุงรูปแบบและบทวิเคราะห์ รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติ หลักเกณฑ์ และแนวทางที่มีการ ปรับปรุงต่อไป



ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. รัฐบาลมีข้อมูลด้านการเงินการคลังของ อปท. ระดับจังหวัดเพื่อประโยชน์ในการกำกับดูแลการจัดสรรงบประมาณ และการกำหนดนโยบายในการบริหารจัดการท้องถิ่นได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทราบการขยายตัวหรือความเจริญเติบโตภาพรวมของ อปท. ในพื้นที่ และเหตุการณ์สำคัญ ๆ ที่มีผลต่อการดำเนินงานของ อปท. ในแต่ละจังหวัด

๒. กระทรวงการคลังมีข้อมูลรายงานการเงินรวม และบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด เพื่อใช้ในการบริหารจัดการด้านนโยบายการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๓. กรมบัญชีกลางมีฐานข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ระดับจังหวัดเพื่อนำไปจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. และมีข้อมูลการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามเหตุการณ์ทางเศรษฐกิจของ อปท. ที่มีผลต่อการดำเนินงานของ อปท. ในแต่ละจังหวัด และแจ้งเหตุการณ์สำคัญ ๆ ให้คณะรัฐมนตรีทราบเพื่อใช้ในการบริหารด้านนโยบายการเงินการคลังและหาแนวทางแก้ไขต่อไป

๔. สำนักงานคลังเขตมีฐานข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ในการกำกับดูแลในพื้นที่เขตที่รับผิดชอบ

๕. สำนักงานคลังจังหวัดสามารถจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดได้สะดวก รวดเร็ว มากยิ่งขึ้น



บทที่ ๒

รูปแบบรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

เพื่อให้รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดมีรูปแบบเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงได้กำหนดรูปแบบรายงานการเงินที่แสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวม งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม และหมายเหตุประกอบงบการเงิน โดยมีรายการของสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน วัสดุคงเหลือ และสินค้าคงเหลือที่ปรากฏเพิ่มเติมในรูปแบบรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด

การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัดเป็นส่วนหนึ่งในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐเสนอต่อคณะรัฐมนตรี ซึ่งจัดทำโดยแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับทุกปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จึงได้กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด โดยแสดงข้อมูลของงวดก่อนเปรียบเทียบกับ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสามารถดาวน์โหลดข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จากระบบ CFS มาวางในกระดาษทำการที่กำหนดให้เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัดในรูปแบบปีเปรียบเทียบได้

การจัดทำรายงานการเงินรวม

รายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัดจัดทำขึ้นเพื่อให้เห็นถึงทรัพยากรทางการเงินทุกแหล่งเงินที่ อบท. ในจังหวัดนำมาใช้ในการดำเนินงานและรับผิดชอบบริหารจัดการ โดยไม่จำกัดเฉพาะเงินงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งบัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินทั้งที่เป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมถึงการก่อหนี้

การรวบรวมรายงานการเงินของ อบท. ในจังหวัดและนำข้อมูลมาใช้ประกอบการจัดทำเป็นรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด ส่งให้กรมบัญชีกลางตามรูปแบบรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำตามรูปแบบดังกล่าว ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ให้สำนักงานคลังจังหวัดพิจารณารายการทางการเงินโดยรวมที่เกิดขึ้นของ อบท. ในจังหวัด โดยไม่จำเป็นต้องมีรายการทั้งหมดตามรูปแบบรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัดที่แสดงไว้

องค์ประกอบรายงานการเงินรวม

การจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด เพื่อแสดงถึงฐานะทางการเงิน ผลการดำเนินงานทางการเงินในภาพรวมของจังหวัด มีองค์ประกอบดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงินรวม

งบแสดงฐานะการเงินรวม เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงฐานะการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด ซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนของ อบท. ในจังหวัด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดสามารถนำไปวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพื่อประเมินฐานะการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานการเงินของ อบท. ในจังหวัด หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม เป็นรายงานการเงินที่แสดงถึงผลการดำเนินงานทางการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดที่เกิดจากการดำเนินงานทางการเงินของ อปท. แต่ละแห่งในจังหวัด ซึ่งประกอบด้วยรายได้ และค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินการสร้างผลผลิตของ อปท. ในจังหวัดแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีตามปีงบประมาณ โดยเก็บรวบรวมข้อมูลจากรายงานการเงินของ อปท. ในจังหวัด หมวดรายได้ และค่าใช้จ่าย

๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงิน เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด รายการบัญชีที่สำคัญในงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม ซึ่งเป็นข้อมูลที่จำเป็นเพื่อแสดงถึงความถูกต้องตามที่ควรของรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด หมายเหตุประกอบงบการเงินสามารถแสดงในลักษณะเป็นข้อความเชิงบรรยาย และแสดงข้อมูลเพิ่มเติมที่จำเป็น นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงินรวม โดยให้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับความมีสาระสำคัญในการเปิดเผยรายละเอียดประกอบด้วย

โดยมีรูปแบบรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดแสดงอยู่ในหน้า ๖-๙



รูปแบบรายงานการเงินรวม

๑. งบแสดงฐานะการเงินรวม

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๓	xxx	xxx
ลูกหนี้การค้า	๔	xxx	xxx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๕	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	๖	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๗	xxx	xxx
เงินลงทุนระยะสั้น	๘	xxx	xxx
สินค้าคงเหลือ	๙	xxx	xxx
วัสดุคงเหลือ	๑๐	xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๑	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๑๒	xxx	xxx
เงินลงทุนระยะยาว	๑๓	xxx	xxx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	๑๔	xxx	xxx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	๑๕	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	๑๖	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๑๗	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		xxx	xxx
รวมสินทรัพย์		xxx	xxx

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	๑๘	xxx	xxx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๑๙	xxx	xxx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	๒๐	xxx	xxx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๒๑	xxx	xxx
ส่วนของเงินกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนด	๒๕	xxx	xxx
ชำระภายใน ๑ ปี			
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนด	๒๖	xxx	xxx
ชำระภายใน ๑ ปี			
เงินรับฝากระยะสั้น	๒๒	xxx	xxx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	๒๓	xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๒๔	xxx	xxx
รวมหนี้สินหมุนเวียน		xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะยาว		xxx	xxx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว		xxx	xxx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	๒๕	xxx	xxx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	๒๖	xxx	xxx
เงินรับฝากระยะยาว	๒๗	xxx	xxx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	๒๘	xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		xxx	xxx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		xxx	xxx
รวมหนี้สิน		xxx	xxx
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน		xxx	xxx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๒๙	xxx	xxx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓๐	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xxx	xxx
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		xxx	xxx
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม

รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้			
รายได้จากรัฐบาล			
รายได้จากงบประมาณ	๓๑	XXX	XXX
รายได้ภาษีจัดสรร	๓๒	XXX	XXX
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	๓๓	XXX	XXX
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล		XXX	XXX
รวม รายได้จากรัฐบาล		XXX	XXX
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			
รายได้จากการจัดเก็บภาษี	๓๔	XXX	XXX
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๓๕	XXX	XXX
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	๓๖	XXX	XXX
รายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	๓๗	XXX	XXX
รายได้อื่น	๓๘	XXX	XXX
รวม รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		XXX	XXX
รวมรายได้		XXX	XXX
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๓๙	XXX	XXX
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๔๐	XXX	XXX
ค่าตอบแทน	๔๑	XXX	XXX
ค่าใช้สอย	๔๒	XXX	XXX
ค่าวัสดุ	๔๓	XXX	XXX
ค่าสาธารณูปโภค	๔๔	XXX	XXX
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ		XXX	XXX
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๔๕	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	๔๖	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	๔๗	XXX	XXX
ค่าใช้จ่ายอื่น	๔๘	XXX	XXX
รวมค่าใช้จ่าย		XXX	XXX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน		XXX	XXX
ต้นทุนทางการเงิน	๔๙	XXX	XXX
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		XXX	XXX
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้			



๓. หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินนี้เป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ที่แสดงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการบัญชีที่สำคัญในงบแสดงฐานะการเงินรวม งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม หรือนำเสนอข้อมูลอื่นเพิ่มเติมที่จำเป็นต่อรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด นอกเหนือจากที่แสดงในรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด

หลักการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

การจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน ให้สำนักงานคลังจังหวัดเปิดเผยข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ที่สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ข้อ ๑ ข้อมูลทั่วไป

ให้สำนักงานคลังจังหวัดเปิดเผยข้อมูลเรื่องทั่วไปเกี่ยวกับ อปท. ในจังหวัดที่จะช่วยให้สามารถทำความเข้าใจเกี่ยวกับรายการทางการเงินของ อปท. ระดับจังหวัดได้ดีขึ้น เช่น จำนวน อปท. ทั้งหมดในจังหวัด โดยแยกลักษณะตามประเภทของ อปท. จำนวน อปท. ในจังหวัดที่จัดส่งรายงานการเงินจำนวน อปท. ในจังหวัดที่ไม่ส่งรายงานการเงินตามระยะเวลาที่กำหนด และจำนวน อปท. ในจังหวัดที่ไม่ส่งรายงานการเงิน

ข้อ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินรวม

ให้สำนักงานคลังจังหวัดเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตลอดจนแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อ ๓ รายละเอียดประกอบรายการการเงินรวม

รายการที่นำเสนอไว้ในรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด หากเป็นรายการที่มีสาระสำคัญ สำนักงานคลังจังหวัดควรแสดงรายละเอียดประกอบรายการไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้รายการที่อยู่ในรายงานการเงินแสดงข้อมูลได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น และสามารถประเมินฐานะการเงินรวมและผลการดำเนินงานทางการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัดได้ถูกต้องตรงกับความเป็นจริง รวมทั้งสามารถใช้ข้อมูลในรายงานการเงินรวมคาดการณ์อนาคตได้ นอกจากนี้ให้สำนักงานคลังจังหวัดพิจารณาเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเรื่องอื่นๆ ตามหนังสือเวียนสั่งการที่เกี่ยวข้องของกระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง เพื่อช่วยให้สามารถสร้างความเข้าใจกับรายการที่ปรากฏในรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดด้วย



ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายงานการเงินรวมองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

หมายเหตุ ๑ ข้อมูลทั่วไป

จังหวัด มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
จำนวน แห่ง และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน แห่ง ประกอบด้วย

รายชื่อ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัด	 แห่ง	 แห่ง
๒. เทศบาล		
เทศบาลนคร	 แห่ง	 แห่ง
เทศบาลเมือง	 แห่ง	 แห่ง
เทศบาลตำบล	 แห่ง	 แห่ง
๓. องค์การบริหารส่วนตำบล	 แห่ง	 แห่ง
๔. ท้องถิ่นรูปแบบพิเศษ	 แห่ง	 แห่ง
รวม	 แห่ง	 แห่ง

สำนักงานคลังจังหวัด ได้รับรายงานการเงินจาก อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
จำนวน แห่ง คิดเป็นร้อยละ ของจำนวน อปท. ทั้งหมด และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
จำนวน แห่ง คิดเป็นร้อยละ ของจำนวน อปท. ทั้งหมด

อปท. ที่ไม่ได้จัดทำและส่งรายงานการเงินให้สำนักงานคลังจังหวัด จำนวน แห่ง
ประกอบด้วย

รายชื่อ	๒๕๖๒	๒๕๖๑
๑. ระบุชื่อ อปท.		
๒. ระบุชื่อ อปท.		

อปท. ที่ไม่ส่งรายงานการเงินภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามมาตรา ๗๐
แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน แห่ง ประกอบด้วย

รายชื่อ	๒๕๖๒	หมายเหตุ
	เกิน ๙๐ วัน (ตามมาตรา ๗๐)	
๑. ระบุชื่อ อปท.	 วัน	
๒. ระบุชื่อ อปท.	 วัน	

หมายเหตุ ๒ เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงินรวม

รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดฉบับนี้ จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำ
รายงานการเงินประจำปีที่กระทรวงการคลังกำหนด ตลอดจนแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่กรมบัญชีกลางกำหนด
โดยการรวบรวมรายงานการเงินของ อปท. ในจังหวัดที่นำเสนอให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวม
ของ อปท. ระดับจังหวัด

รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



หมายเหตุ ๓ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินสดในมือ	xxx	xxx
เงินฝากสถาบันการเงิน	xxx	xxx
เงินฝากประจำที่มีกำหนดจ่ายคืนไม่เกิน ๓ เดือน	xxx	xxx
เงินฝากคลัง	xxx	xxx
รายการเทียบเท่าเงินสดอื่น	xxx	xxx
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔ ลูกหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ลูกหนี้การค้า	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
รวม ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๕ ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ลูกหนี้ค่าภาษี	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าภาษี	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้ค่าภาษี - สุทธิ	xxx	xxx
รายได้ค้างรับจากรัฐบาล	xxx	xxx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้นอื่น	xxx	xxx
รวม ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ลูกหนี้เงินยืม	xxx	xxx
ลูกหนี้เงินยืมเงินสะสม	xxx	xxx
เงินจ่ายล่วงหน้า	xxx	xxx
เงินจ่ายให้หน่วยงานย่อย	xxx	xxx
รายได้ค้างรับ	xxx	xxx
ลูกหนี้สัญญาเช่าการเงิน - ระยะสั้น	xxx	xxx
ลูกหนี้เงินมัดจำและเงินประกัน	xxx	xxx



หมายเหตุ ๖ ลูกหนี้อื่นระยะสั้น (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ลูกหนี้อื่น	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	xxx	xxx
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น - สุทธิ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๗ เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - เงินทุนโครงการ (ระบุ)	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - อื่น	xxx	xxx
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
รวม เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - สุทธิ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๘ เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินฝากประจำไม่เกิน ๑๒ เดือน	xxx	xxx
เงินลงทุนอื่น	xxx	xxx
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๙ สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
วัตถุดิบ	xxx	xxx
สินค้าระหว่างผลิต	xxx	xxx
สินค้าสำเร็จรูป	xxx	xxx
รวม สินค้าคงเหลือ - ทุน	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าสินค้า	(xxx)	(xxx)
รวม สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	xxx	xxx



หมายเหตุ ๑๐ วัสดุคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
วัสดุคงเหลือ	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อการปรับลดมูลค่าวัสดุ	(xxx)	(xxx)
รวม วัสดุคงเหลือ - สุทธิ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๑ สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	xxx	xxx
สินทรัพย์รอการโอน	xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๒ เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - เงินทุนโครงการ (ระบุ)	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - อื่น	xxx	xxx
รวม เงินให้กู้ยืมระยะยาว	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(xxx)	(xxx)
รวม เงินให้กู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๓ เงินลงทุนระยะยาว

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินฝากประจำเกิน ๑๒ ปี	xxx	xxx
เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	xxx	xxx
เงินฝากเงินลงทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	xxx	xxx
เงินฝากกองทุน - เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	xxx	xxx
เงินฝากกองทุนอื่น (ระบุ).....	xxx	xxx
หุ้นในโรงพิมพ์อาสาสมัครรักษาดินแดน	xxx	xxx
พันธบัตร/หุ้นกู้	xxx	xxx
เงินลงทุนอื่น	xxx	xxx
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(xxx)	(xxx)
รวม เงินลงทุนระยะยาว	xxx	xxx



หมายเหตุ ๑๔ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ที่ดิน	xxx	xxx
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	(xxx)	(xxx)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	xxx	xxx
ครุภัณฑ์	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์	(xxx)	(xxx)
ครุภัณฑ์ - สุทธิ	xxx	xxx
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร - สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(xxx)	(xxx)
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	xxx	xxx
งานระหว่างก่อสร้าง	xxx	xxx
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๕ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ถนน	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ถนน	(xxx)	(xxx)
ถนน - สุทธิ	xxx	xxx
สะพาน	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สะพาน	(xxx)	(xxx)
สะพาน - สุทธิ	xxx	xxx
เขื่อน	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - เขื่อน	(xxx)	(xxx)
เขื่อน - สุทธิ	xxx	xxx
อ่างเก็บน้ำ	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - อ่างเก็บน้ำ	(xxx)	(xxx)
อ่างเก็บน้ำ - สุทธิ	xxx	xxx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	xxx	xxx
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น	(xxx)	(xxx)
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น - สุทธิ	xxx	xxx
รวม สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	xxx	xxx



หมายเหตุ ๑๖ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สหุติ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	xxx	xxx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(xxx)	(xxx)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สหุติ	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	xxx	xxx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(xxx)	(xxx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สหุติ	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xxx	xxx
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(xxx)	(xxx)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนภายใต้สัญญาเช่าการเงิน - สหุติ	xxx	xxx
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สหุติ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๗ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	xxx	xxx
เงินประกัน	xxx	xxx
เงินขาดบัญชี	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
รวม สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๘ เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เจ้าหนี้การค้า	xxx	xxx
รับสินค้า / ใบสำคัญ	xxx	xxx
รวม เจ้าหนี้การค้า	xxx	xxx

หมายเหตุ ๑๙ เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	xxx	xxx
รายได้รอการรับรู้	xxx	xxx
เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	xxx	xxx
รวม เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xxx	xxx



หมายเหตุ ๒๐ เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	xxx	xxx
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	xxx	xxx
ใบสำคัญค้างจ่าย	xxx	xxx
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่งคลัง	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	xxx	xxx
เจ้าหนี้อื่น	xxx	xxx
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๑ เงินกู้ยืมระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินกู้เพื่อบริหารสภาพคล่อง	xxx	xxx
เงินกู้เพื่อวัตถุประสงค์อื่น	xxx	xxx
รวม เงินกู้ยืมระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๒ เงินรับฝากระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินรับฝากเงินทุนโครงการ (ระบุ)..... - ระยะสั้น	xxx	xxx
เงินรับฝากอื่น	xxx	xxx
เงินประกันสัญญา	xxx	xxx
เงินประกันผลงาน	xxx	xxx
เงินประกันอื่น	xxx	xxx
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๓ ประมาณการหนี้สินระยะสั้น

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ อปท. ในจังหวัด จำนวน.....แห่ง ตกเป็นจำเลยในคดีต่าง ๆ มูลค่ารวมกว่า (ระบุ) บาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาล ซึ่ง อปท. ในจังหวัด ได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ที่ อปท. จะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินของ อปท. ในจังหวัดอย่างมีสาระสำคัญ รายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัด จึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในรายงานการเงินรวมตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในรายงานการเงิน



หมายเหตุ ๒๔ หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xxx	xxx
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๕ เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินกู้สถาบันการเงิน	xxx	xxx
เงินกู้กองทุน	xxx	xxx
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว	xxx	xxx
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	(xxx)	(xxx)
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xxx	xxx

เงินกู้ยืมระยะยาวคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ แยกตามอายุหนี้ที่จะครบกำหนดชำระดังนี้

	ระยะเวลาคงเหลือของหนี้ที่จะครบกำหนดชำระ		
	ไม่เกิน ๑ ปี	๑ ปี ขึ้นไป	รวม
เงินกู้สถาบันการเงิน			
๑. เงินกู้ยืมธนาคารกรุงไทย	xxx	xxx	xxx
๒. เงินกู้ยืมธนาคารออมสิน	xxx	xxx	xxx
๓. เงินกู้ยืมธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร	xxx	xxx	xxx
๔. เงินกู้ยืมสถาบันการเงินอื่น (ระบุ).....	xxx	xxx	xxx
รวม เงินกู้สถาบันการเงิน	xxx	xxx	xxx
เงินกู้กองทุน			
๑. เงินกู้ยืมเงินทุนส่งเสริมกิจการองค์การบริหารส่วนจังหวัด	xxx	xxx	xxx
๒. เงินกู้ยืมเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	xxx	xxx	xxx
๓. เงินกู้ยืมกองทุนพัฒนาเมืองในภูมิภาค	xxx	xxx	xxx
๔. เงินกู้ยืมกองทุนอื่น (ระบุ).....	xxx	xxx	xxx
รวม เงินกู้กองทุน	xxx	xxx	xxx
รวม เงินกู้ยืมระยะยาว	xxx	xxx	xxx



หมายเหตุ ๒๖ เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๑ อปท. ในจังหวัดมีหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการเช่า (ระบุ)..... ระยะเวลาของสัญญา (ระบุ)..... ปี โดย อปท. ในจังหวัดจะส่งมอบครุภัณฑ์ที่เช่าคืนให้แก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญา หากไม่ใช้สิทธิซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวตามเงื่อนไขในสัญญา ยอดคงเหลือของหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

	๒๕๖๒		
	หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
	จ่ายภายใน ๑ ปี	จ่ายเกิน ๑ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xxx	xxx	xxx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xxx)	(xxx)	(xxx)
รวม มูลค่าสุทธิ	xxx	xxx	xxx

	๒๕๖๑		
	หนี้ถึงกำหนด	หนี้ถึงกำหนด	
	จ่ายภายใน ๑ ปี	จ่ายเกิน ๑ ปี	รวม
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	xxx	xxx	xxx
หัก ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าการเงิน	(xxx)	(xxx)	(xxx)
รวม มูลค่าสุทธิ	xxx	xxx	xxx

หมายเหตุ ๒๗ เงินรับฝากระยะยาว

(หน่วย : บาท)

	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินรับฝากเงินทุนโครงการ (ระบุ)..... - ระยะยาว	xxx	xxx
เงินรับฝากอื่น - ระยะยาว	xxx	xxx
เงินประกันสัญญา - ระยะยาว	xxx	xxx
เงินประกันผลงาน - ระยะยาว	xxx	xxx
เงินประกันอื่น - ระยะยาว	xxx	xxx
รวม เงินรับฝากระยะยาว	xxx	xxx



หมายเหตุ ๒๘ ประมาณการหนี้สินระยะยาว

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ อปท. ในจังหวัด จำนวน.....แห่ง ตกเป็นจำเลยในคดีต่าง ๆ มูลค่ารวมกว่า (ระบุ) บาท คดีดังกล่าวอยู่ในการพิจารณาของศาล ซึ่ง อปท. ในจังหวัด ได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้ว และมีความเห็นว่าเมื่อคดีถึงที่สุดเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ที่ อปท. จะแพ้คดี และต้องจ่ายชดเชยความเสียหายให้กับผู้เสียหาย ซึ่งจะกระทบต่อฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงินของ อปท. ในจังหวัดอย่างมีสาระสำคัญ รายงานการเงินรวม อปท. ระดับจังหวัด จึงรับรู้หนี้สินดังกล่าวไว้ในรายงานการเงินรวมตามจำนวนประมาณการที่ดีที่สุด ณ วันที่ในรายงานการเงิน

หมายเหตุ ๒๙ รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินสะสม	xxx	xxx
เงินทุนสำรองเงินสะสม	xxx	xxx
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากกิจการเฉพาะและหน่วยงานภายใต้สังกัด	xxx	xxx
รวม รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๐ องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุน	xxx	xxx
กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์อื่น	xxx	xxx
รวม องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๑ รายได้งบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	xxx	xxx
รายได้จากงบดำเนินงาน	xxx	xxx
รายได้จากงบลงทุน	xxx	xxx
รายได้จากงบอุดหนุน	xxx	xxx
รายได้จากงบกลาง	xxx	xxx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xxx	xxx
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	(xxx)	(xxx)
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน - สุทธิ	xxx	xxx



หมายเหตุ ๓๑ รายได้งบประมาณ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้จากงบประมาณปีก่อนๆ (เงินกันไว้เบิกเหลือมปี เบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	xxx	xxx
รายได้จากงบกลาง	xxx	xxx
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	xxx	xxx
รวม รายได้จากงบประมาณปีก่อน ๆ	xxx	xxx
รวม รายได้งบประมาณ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๒ รายได้ภาษีจัดสรร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้ภาษี	xxx	xxx
รายได้อากร	xxx	xxx
รายได้ค่าธรรมเนียม รายได้ค่าปรับ รายได้ใบอนุญาต	xxx	xxx
รายได้ภาษีจัดสรรอื่น ๆ	xxx	xxx
รวม รายได้ภาษีจัดสรร	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๓ รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอน	xxx	xxx
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับ อปท. ที่มีการบริหาร จัดการที่ดี	xxx	xxx
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	xxx	xxx
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	xxx	xxx
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	xxx	xxx
รวม รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xxx	xxx



หมายเหตุ ๓๔ รายได้จากการจัดเก็บภาษี

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้ภาษี	xxx	xxx
รายได้อากร	xxx	xxx
รายได้ค่าธรรมเนียม	xxx	xxx
รายได้ค่าปรับ	xxx	xxx
รายได้ใบอนุญาต	xxx	xxx
รายได้ภาษีอื่น ๆ	xxx	xxx
รวม รายได้จากการจัดเก็บภาษี	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๕ รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้จากการขายสินค้า	xxx	xxx
รายได้ค่าบริการ	xxx	xxx
รวม รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๖ รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น	xxx	xxx
รายได้จากการบริจาค	xxx	xxx
รวม รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๗ รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้ของสถานธนาถบาล	xxx	xxx
รายได้ของโรงผลิตน้ำประปา และประปาหมู่บ้าน	xxx	xxx
รายได้ของสถานีขนส่ง	xxx	xxx
รายได้ของโรงพยาบาล และหน่วยงานบริการสาธารณสุข	xxx	xxx
รายได้ของโรงเรียน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	xxx	xxx
รายได้กิจการอื่น	xxx	xxx
รวม รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	xxx	xxx



หมายเหตุ ๓๘ รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	xxx	xxx
รายได้ดอกเบี้ยรับอื่น	xxx	xxx
รายได้เงินปันผล	xxx	xxx
รายได้เงินนอกงบประมาณ	xxx	xxx
กำไรที่เกิดขึ้นจากการจำหน่ายเงินลงทุน	xxx	xxx
รายได้อื่น	xxx	xxx
รวม รายได้อื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๓๙ ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	xxx	xxx
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	xxx	xxx
ค่าล่วงเวลา	xxx	xxx
เงินประจำตำแหน่ง	xxx	xxx
ค่าจ้าง	xxx	xxx
ค่าตอบแทนพนักงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx	xxx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xxx	xxx
เงินรางวัลประจำปี	xxx	xxx
ค่ารักษาพยาบาล	xxx	xxx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xxx	xxx
เงินช่วยเหลือพิเศษกรณีเสียชีวิต	xxx	xxx
เงินสมทบ กบท.	xxx	xxx
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	xxx	xxx
เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	xxx	xxx
ค่าเช่าบ้าน	xxx	xxx
ค่าเบี้ยประกันชีวิตและสุขภาพ	xxx	xxx
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	xxx	xxx
เงินเพิ่ม	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xxx	xxx



หมายเหตุ ๔๐ ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
บำนาญ	xxx	xxx
เงินช่วยค่าครองชีพ	xxx	xxx
บำเหน็จ	xxx	xxx
บำเหน็จตกทอด	xxx	xxx
บำเหน็จดำรงชีพ	xxx	xxx
เงินชดเชยกรณีเลิกจ้าง	xxx	xxx
ค่ารักษาพยาบาล	xxx	xxx
เงินช่วยการศึกษาบุตร	xxx	xxx
บำเหน็จบำนาญอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๑ ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าตอบแทนตามตำแหน่ง	xxx	xxx
ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	xxx	xxx
ค่าตอบแทนอาสาสมัคร	xxx	xxx
ค่าตอบแทนอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าตอบแทน	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๒ ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxx	xxx
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	xxx	xxx
ค่าจ้างเหมาบริการ	xxx	xxx
ค่าธรรมเนียม	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xxx	xxx
ค่าเช่า	xxx	xxx
ค่าวิจัยและพัฒนา	xxx	xxx
ค่าประชาสัมพันธ์	xxx	xxx
ค่าใช้สอยอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้สอย	xxx	xxx



หมายเหตุ ๔๓ ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าวัสดุ	xxx	xxx
ค่าแก๊สและน้ำมันเชื้อเพลิง	xxx	xxx
ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	xxx	xxx
รวม ค่าวัสดุ	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๔ ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าไฟฟ้า	xxx	xxx
ค่าประปา	xxx	xxx
ค่าโทรศัพท์	xxx	xxx
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	xxx	xxx
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	xxx	xxx
ค่าสาธารณูปโภคอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าสาธารณูปโภค	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๕ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	xxx	xxx
ครุภัณฑ์	xxx	xxx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xxx	xxx
สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	xxx	xxx
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๖ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงาน - หน่วยงานภาครัฐ	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xxx	xxx



หมายเหตุ ๔๗ ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ธุรกิจเอกชน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการลงทุน		
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - ธุรกิจภาคเอกชน	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุนอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนเพื่อการลงทุน	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๘ ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	xxx	xxx
ขาดทุนที่เกิดขึ้นแล้วของเงินลงทุน	xxx	xxx
หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ	xxx	xxx
ขาดทุนจากการตีราคาสินค้าคงเหลือ	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัย	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xxx	xxx
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	xxx	xxx

หมายเหตุ ๔๙ ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย : บาท)	
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑
ดอกเบี้ยจ่าย	xxx	xxx
ค่าธรรมเนียมเงินกู้	xxx	xxx
ต้นทุนทางการเงินอื่น	xxx	xxx
รวม ต้นทุนทางการเงิน	xxx	xxx



บทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด

ความสำคัญ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗ บัญญัติให้กระทรวงการคลังจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ประกอบด้วย

๑. รายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณตามมาตรา ๗๕ และรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐตามมาตรา ๗๐ ยกเว้นรายงานการเงินของรัฐวิสาหกิจและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๒. รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจ

๓. รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. รายงานการเงินรวมภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย ข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของรัฐบาลและหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๑ รายงานการเงินรวมของรัฐวิสาหกิจตามข้อ ๒ และรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามข้อ ๓

รายงานตามข้อ ๑ ถึงข้อ ๔ ให้เสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายใน ๒๑๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

เพื่อให้การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด สอดคล้องกับรูปแบบรายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัดที่กำหนด จึงได้กำหนดบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ระดับจังหวัด ให้สำนักงานคลังจังหวัดใช้เป็นแนวทางในการวิเคราะห์รายงานการเงินของ อบท. ในภาพรวมระดับจังหวัดต่อไป

หลักการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

การวิเคราะห์รายงานการเงินเป็นกระบวนการหนึ่งที่น่าสนใจเพื่อค้นหาความเป็นจริงเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยการวิเคราะห์โครงสร้างและความสัมพันธ์ของรายการสินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย รวมทั้งวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินย้อนหลัง และวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงิน การวิเคราะห์รายงานการเงินโดยมีการวิเคราะห์ดังนี้

๑. การวิเคราะห์รายงานการเงินแนวดิ่ง (Common – Size Analysis) เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบรายการต่าง ๆ ในรายงานการเงินปีเดียวกันโดยกำหนดรายการใดรายการหนึ่งในรายงานการเงินเป็นพื้นฐานในการเปรียบเทียบ เพื่อหาสัดส่วนการเพิ่มขึ้นและลดลงของรายการที่สำคัญ เช่น สัดส่วนเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต่อสินทรัพย์รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากรของรัฐต่อรายได้รวม เป็นต้น

๒. การวิเคราะห์รายงานการเงินแนวนอน (Horizontal Analysis) เป็นการวิเคราะห์เปรียบเทียบตัวเลขจากรายงานการเงินปีก่อนหรือหลายปีย้อนหลัง เพื่อดูว่ามีการเพิ่มขึ้นหรือลดลงเป็นจำนวนเงินโดยคำนวณในรูปแบบของอัตราร้อยละของการเปลี่ยนแปลง (Percentage Change Analysis) โดยกำหนดปีฐานแบบเคลื่อนที่ (Moving-based Analysis) หรือปีฐานแบบคงที่ (Fixed-based Analysis) เช่น สัดส่วนของสินทรัพย์รวมปีปัจจุบันต่อสินทรัพย์รวมปีย้อนหลัง สัดส่วนของสินทรัพย์รวม ๕ ปีย้อนหลังโดยไม่กำหนดให้ปีใดปีหนึ่งเป็นปีฐาน

๓. การวิเคราะห์รายงานการเงินแบบเปรียบเทียบ เป็นการวิเคราะห์โดยการนำตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงในรายงานการเงินเปรียบเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด เช่น เปรียบเทียบกับงบประมาณ เปรียบเทียบกับค่าเฉลี่ยมาตรฐานของหน่วยงาน หรือเปรียบเทียบกับหน่วยงานที่ดำเนินกิจการคล้าย ๆ กัน เพื่อสะท้อนถึงประสิทธิภาพการดำเนินงาน

วิธีการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

การจัดทำการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดเป็นการนำข้อมูลจากรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดมาจัดทำวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ในจังหวัด (การวิเคราะห์แนวดิ่ง - แนวนอน) การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปีย้อนหลัง (ในส่วนของ ๓ ปีย้อนหลังสำนักงานคลังจังหวัดสามารถนำข้อมูลในระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) มาใช้ประกอบการวิเคราะห์) และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินราย อปท. รายการใดปรากฏผลต่างเพิ่มลดเกินร้อยละ ๒๐ สำนักงานคลังจังหวัดต้องอธิบายถึงสาเหตุของผลต่างท้ายรายงานการวิเคราะห์รายงานการเงินให้ทราบถึงผลต่างนั้น หากร้อยละมีการเปลี่ยนแปลงมากเกินไป สำนักงานคลังจังหวัดควรตรวจสอบการบันทึกจำนวนเงินในรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ซึ่งอาจเป็นสาเหตุที่ทำให้ร้อยละมีการเปลี่ยนแปลงมากเกินไป

การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด เป็นกระบวนการในการนำข้อมูลที่แสดงไว้ในรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดมาทำการจำแนก แยกแยะ และตีความข้อมูลในรายงานการเงินดังกล่าว ด้วยการหาความสัมพันธ์ของข้อมูลในรอบระยะเวลาบัญชีเดียวกัน หรือต่างรอบระยะเวลาบัญชี โดยใช้เครื่องมือต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ใช้รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดมีความเข้าใจรายงานการเงินมากยิ่งขึ้น รูปแบบการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด ประกอบด้วย

๑.๑ การวิเคราะห์รายงานการเงินแนวดิ่ง (Common - Size Analysis) เป็นการวิเคราะห์โครงสร้างทางการเงินของ อปท. เพื่อหาสัดส่วนซึ่งจะแสดงความสัมพันธ์การเปลี่ยนแปลงและแนวโน้มของแต่ละรายการ การเพิ่มขึ้นหรือลดลงของแต่ละรายการอย่างรวดเร็วเป็นสัญญาณให้สำนักงานคลังจังหวัดใช้ประกอบการวิเคราะห์ดังนี้

๑.๑.๑ งบแสดงฐานะการเงินรวม การวิเคราะห์แนวดิ่งจะแสดงให้เห็นว่ารายการสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน คิดเป็นร้อยละเท่าใดเมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวม

๑.๑.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม การวิเคราะห์แนวดิ่งจะแสดงให้เห็นว่ารายการรายได้ และค่าใช้จ่าย คิดเป็นร้อยละเท่าใดเมื่อเทียบกับรายได้รวม

๑.๒ การวิเคราะห์รายงานการเงินแนวนอน (Horizontal Analysis) เป็นการวิเคราะห์แนวโน้มของรายงานการเงิน โดยเทียบกับปีงบประมาณก่อน โดยพิจารณาอัตราส่วนของแต่ละรายการของสินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งใช้ปีงบประมาณก่อนเป็นปีฐานในการคำนวณ เพื่อแสดงให้เห็นถึงการขยายตัวหรือความเจริญเติบโตภาพรวมของ อปท. ในพื้นที่เป็นอย่างไร แสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงในอัตราร้อยละที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากปีก่อนคิดเป็นร้อยละเท่าใด

๒. การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปีย้อนหลัง เป็นการวิเคราะห์แนวโน้มของรายงานการเงินรวมในรอบระยะเวลา ๕ ปีงบประมาณย้อนหลัง โดยพิจารณาอัตราส่วนของสินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ๕ ปีงบประมาณย้อนหลัง เพื่อแสดงให้เห็นถึงแนวโน้มการขยายตัวหรือความเจริญเติบโตของภาพรวม อปท. ในจังหวัดในรอบระยะเวลา ๕ ปีงบประมาณที่ผ่านมา โดยแสดงการเปลี่ยนแปลงในอัตราร้อยละที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง คิดเป็นร้อยละเท่าใด



๓. การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นการวิเคราะห์ยอดรวมของสินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายของ อปท. แต่ละแห่ง เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. โดยใช้ปีงบประมาณก่อนเป็นปีฐานในการคำนวณ เพื่อให้ข้อมูลรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดที่นำเข้าระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) มีความถูกต้องน่าเชื่อถือ และแสดงให้เห็นการเปลี่ยนแปลงในอัตราร้อยละที่เพิ่มขึ้นหรือลดลง ของ อปท. แต่ละแห่งคิดเป็นร้อยละเท่าใด

๔. บทสรุป/ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย เป็นการสรุปผลจากการวิเคราะห์ตามรูปแบบในข้อ ๑ - ๓ รวมทั้งเหตุการณ์สำคัญที่มีผลกระทบต่อภาพรวมของจังหวัด ประกอบด้วยรายการที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ข้อมูลจากหมายเหตุประกอบงบการเงินของ อปท. ที่สำคัญ (ถ้ามี) พร้อมทั้งเสนอแนะเชิงนโยบายเพื่อสนับสนุนให้รัฐบาลกำหนดนโยบายในการบริหาร งบประมาณให้แก่ อปท. อย่างมีประสิทธิภาพ

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งเป็นปีงบประมาณแรกที่มีการเปลี่ยนแปลงรูปแบบ รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด ให้สำนักงานคลังจังหวัดนำข้อมูล รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในระบบ CFS มาวิเคราะห์ เปรียบเทียบในส่วนที่สามารถเปรียบเทียบรายการได้ รายการใดที่ไม่สามารถเปรียบเทียบได้ ให้สำนักงานคลังจังหวัด อธิบายสาเหตุเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ จากการจัดกลุ่ม รายการทางบัญชีขึ้นใหม่ หรือผลต่างเกิดจากการรวมกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด จึงทำให้รายการ ดังกล่าวไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลได้

โดยมีรูปแบบการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัดแสดงอยู่ในหน้าที่ ๒๙ - ๓๖



รูปแบบการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

๑. การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด
(การวิเคราะห์แนวดิ่ง - แนวนอน)

การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑	
	(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ลูกหนี้การค้า	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินค้าคงเหลือ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
วัสดุคงเหลือ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินลงทุนระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx



การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง (๑)	การวิเคราะห์ ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ ตามแนวนอน ปี ๒๕๖๒ (๔)
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒ (๒)	ปี ๒๕๖๑ (๓)	
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้การค้า	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินกู้ยืมระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ ภายใน ๑ ปี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายใน ๑ ปี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินรับฝากระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สินหมุนเวียน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เจ้าหนี้ระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
เงินรับฝากระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx



การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒ (๒)	ปี ๒๕๖๑ (๓)	ปี ๒๕๖๒ (๔)
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

ผลการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดของงบแสดงฐานะการเงินรวม และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

.....
.....
.....
.....

หมายเหตุ (๑) = จำนวนเงินปี ๒๕๖๒ - จำนวนเงินปี ๒๕๖๑

(๒) = $\frac{\text{จำนวนเงินของแต่ละรายการ ปี ๒๕๖๒}}{\text{จำนวนเงินสินทรัพย์รวม ปี ๒๕๖๒}} \times ๑๐๐$

(๓) = $\frac{\text{จำนวนเงินของแต่ละรายการ ปี ๒๕๖๑}}{\text{จำนวนเงินสินทรัพย์รวม ปี ๒๕๖๑}} \times ๑๐๐$

(๔) = $\frac{\text{ผลต่าง (๑)}}{\text{จำนวนเงินปี ๒๕๖๑}} \times ๑๐๐$



การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง (๑)	การวิเคราะห์ ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒ (๒)	ปี ๒๕๖๑ (๓)	ปี ๒๕๖๒ (๔)
รายได้						
รายได้จากรัฐบาล						
รายได้จากงบประมาณ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้ภาษีจัดสรร	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้จากเงินกู้และรายได้อื่นจากรัฐบาล	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้จากรัฐบาล	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น						
รายได้จากการจัดเก็บภาษี	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้อื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมรายได้	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าบำเหน็จบำนาญ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าตอบแทน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายสอย	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าวัสดุ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าสาธารณูปโภค	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ค่าใช้จ่ายอื่น	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รวมค่าใช้จ่าย	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
ต้นทุนทางการเงิน	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



ผลการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดของงบแสดงผล
การดำเนินงานทางการเงินรวม และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

หมายเหตุ (๑) = จำนวนเงินปี ๒๕๖๒ - จำนวนเงินปี ๒๕๖๑

(๒) = $\frac{\text{จำนวนเงินของแต่ละรายการ ปี ๒๕๖๒} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินรายได้รวม ปี ๒๕๖๑}}$

(๓) = $\frac{\text{จำนวนเงินของแต่ละรายการ ปี ๒๕๖๑} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินรายได้รวม ปี ๒๕๖๑}}$

(๔) = $\frac{\text{ผลต่าง (๑)} \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินปี ๒๕๖๑}}$



๒. การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปี ย้อนหลัง

การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปี ย้อนหลัง
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

รายการ	จำนวนเงิน					ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน			
	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๐	ปี ๒๕๖๔ (๑)	ปี ๒๕๖๓ (๒)	ปี ๒๕๖๒ (๓)	ปี ๒๕๖๑ (๔)
สินทรัพย์รวม									
หนี้สินรวม									
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม									
รายได้รวม									
ค่าใช้จ่ายรวม									

หมายเหตุ

(๑) = (จำนวนเงินปี ๒๕๖๔ - จำนวนเงินปี ๒๕๖๓) X ๑๐๐

จำนวนเงินปี ๒๕๖๓

(๒) = (จำนวนเงินปี ๒๕๖๓ - จำนวนเงินปี ๒๕๖๒) X ๑๐๐

จำนวนเงินปี ๒๕๖๒

(๓) = (จำนวนเงินปี ๒๕๖๒ - จำนวนเงินปี ๒๕๖๑) X ๑๐๐

จำนวนเงินปี ๒๕๖๑

(๔) = (จำนวนเงินปี ๒๕๖๑ - จำนวนเงินปี ๒๕๖๐) X ๑๐๐

จำนวนเงินปี ๒๕๖๐

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปี ย้อนหลัง และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐



๓. การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายการเงินรายองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายการเงินรายองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

รหัส อปท.	ชื่อ อปท.	ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ (หน่วย : บาท)						ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ (หน่วย : บาท)						ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (%)			
		สินทรัพย์ รวม	หนี้สิน รวม	สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุนรวม	รายได้ รวม	ค่าใช้จ่าย รวม	สินทรัพย์ รวม	หนี้สิน รวม	สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุนรวม	รายได้ รวม	ค่าใช้จ่าย รวม	สินทรัพย์ รวม (๑)	หนี้สิน รวม (๒)	สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุนรวม (๓)	รายได้ รวม (๔)	ค่าใช้จ่าย รวม (๕)	
	อบจ.																
	ทม.																
	ทม.																
	ทบ.																
	ทบ.																
	ทบ.																
	ทบ.																
	อบต.																
	อบต.																
	อบต.																
	รวม																



หมายเหตุ

$$(๑) = \frac{(\text{จำนวนเงินสินทรัพย์รวม ปี ๒๕๖๒} - \text{จำนวนเงินสินทรัพย์รวม ปี ๒๕๖๑}) \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินสินทรัพย์รวม ปี ๒๕๖๑}}$$

$$(๒) = \frac{(\text{จำนวนเงินหนี้สินรวม ปี ๒๕๖๒} - \text{จำนวนเงินหนี้สินรวม ปี ๒๕๖๑}) \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินหนี้สินรวม ปี ๒๕๖๑}}$$

$$(๓) = \frac{(\text{จำนวนเงินสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม ปี ๒๕๖๒} - \text{จำนวนเงินสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม ปี ๒๕๖๑}) \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม ปี ๒๕๖๑}}$$

$$(๔) = \frac{(\text{จำนวนเงินรายได้รวม ปี ๒๕๖๒} - \text{จำนวนเงินรายได้รวม ปี ๒๕๖๑}) \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินรายได้รวม ปี ๒๕๖๑}}$$

$$(๕) = \frac{(\text{จำนวนเงินค่าใช้จ่ายรวม ปี ๒๕๖๒} - \text{จำนวนเงินค่าใช้จ่ายรวม ปี ๒๕๖๑}) \times ๑๐๐}{\text{จำนวนเงินค่าใช้จ่ายรวม ปี ๒๕๖๑}}$$

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรายองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

๔. บทสรุป/ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

.....
.....
.....



ตัวอย่างการวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

ตัวอย่าง การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๒
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	๑,๖๙๕	๑,๓๑๘	๓๗๗	๓๑.๒๘	๓๑.๔๒	๒๘.๖๐
ลูกหนี้การค้า	๒๖๐	๒๒๔	๓๖	๔.๘๐	๕.๓๔	๑๖.๐๗
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๑๗๓	๑๔๘	๒๕	๓.๑๙	๓.๕๓	๑๖.๘๙
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	๒๙๑	๒๕๐	๔๑	๕.๓๗	๕.๙๖	๑๖.๔๐
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	๒๐๐	๗๐๐	(๕๐๐)	๓.๖๙	๑๖.๖๙	(๗๑.๔๓)
เงินลงทุนระยะสั้น	๘๒๙	๗๕๗	๗๒	๑๕.๓๐	๑๘.๐๕	๙.๕๑
สินค้าคงเหลือ	๕๐	-	๕๐	๐.๙๒	-	N/A
วัสดุคงเหลือ	๒๐	-	๒๐	๐.๓๗	-	N/A
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	๑๐๐	๑๐๐	-	๑.๘๕	๒.๓๘	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	๓,๖๑๘	๓,๔๙๗	๑๒๑	๖๖.๗๘	๘๓.๓๖	๓.๔๖
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	๑๕๐	๑๕๐	-	๒.๗๗	๓.๕๘	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	๕๐๐	-	๕๐๐	๙.๒๓	-	N/A
เงินลงทุนระยะยาว	๑๕๐	๑๔๗	๓	๒.๗๗	๓.๕๐	๒.๐๔
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	๔๐๐	๒๐๐	๒๐๐	๗.๓๘	๔.๗๗	๑๐๐.๐๐
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	๑๐๐	-	๑๐๐	๑.๘๕	-	N/A
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	๑๕๐	-	๑๕๐	๒.๗๗	-	N/A
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	๑๕๐	-	๑๕๐	๒.๗๗	-	N/A
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	๒๐๐	๒๐๑	(๑)	๓.๖๙	๔.๗๙	(๐.๕๐)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	๑,๘๐๐	๖๙๘	๑,๑๐๒	๓๓.๒๒	๑๖.๖๔	๑๕๗.๘๘
รวมสินทรัพย์	๕,๔๑๘	๔,๑๙๕	๑,๒๒๓	๑๐๐	๑๐๐	๒๙.๑๕



ตัวอย่าง การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๒
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้การค้า	๕๐	๕๐	-	๐.๙๒	๑.๑๙	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	๑๕๐	๑๕๐	-	๒.๗๗	๓.๕๘	-
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	-	-	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	๒๒๑	๒๒๓	(๒)	๔.๐๘	๕.๓๒	(๐.๙๐)
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	๓๕๐	๓๕๐	-	๖.๔๖	๘.๓๔	-
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน ๑ ปี	-	-	-	-	-	-
เงินรับฝากระยะสั้น	๓๕๐	๘๕๐	(๕๐๐)	๖.๔๖	๒๐.๒๖	(๕๘.๘๒)
ประมาณการหนี้สินระยะสั้น	๒๕๐	-	๒๕๐	๔.๖๑	-	N/A
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	๑	๑	-	๐.๐๒	๐.๐๒	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	๑,๓๗๒	๑,๖๒๔	(๒๕๒)	๒๕.๓๒	๓๘.๗๑	(๑๕.๕๒)
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เจ้าหนี้ระยะยาว	-	-	-	-	-	-
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะยาว	-	-	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	๕๐๐	๕๐๐	-	๙.๒๓	๑๑.๙๒	-
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาว - สุทธิ	-	-	-	-	-	-
เงินรับฝากระยะยาว	๕๐๐	-	๕๐๐	๙.๒๓	-	N/A
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	-	-	-	-	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	๑,๐๐๐	๕๐๐	๕๐๐	๑๘.๔๖	๑๑.๙๒	๑๐๐
รวมหนี้สิน	๒,๓๗๒	๒,๑๒๔	๒๔๘	๔๓.๗๘	๕๐.๖๓	๑๑.๖๘



ตัวอย่าง การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงฐานะการเงินรวม (ต่อ)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง		การวิเคราะห์ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑		ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๑	ปี ๒๕๖๒
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
ทุน	-	-	-	-	-	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	๓,๐๔๖	๒,๐๗๑	๙๗๕	๕๖.๒๒	๔๙.๓๗	๔๗.๐๘
องค์ประกอบอื่นของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	-	-	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๓,๐๔๖	๒,๐๗๑	๙๗๕	๕๖.๒๒	๔๙.๓๗	๔๗.๐๘
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	๕,๔๑๘	๔,๑๙๕	๑,๒๒๓	๑๐๐	๑๐๐	๒๙.๑๕

ผลการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดของงบแสดงฐานะการเงินรวม และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง

๑. สินทรัพย์

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ๕,๔๑๘ บาท เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๓,๖๑๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๗๘ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๑,๘๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๒๒ รายการส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๑,๖๙๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๒๘ ของสินทรัพย์รวม ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สินทรัพย์รวมทั้งสิ้น ๔,๑๙๕ บาท เป็นสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน ๓,๔๙๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๖ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวน ๖๙๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๔ รายการส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด จำนวน ๑,๓๑๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๔๒ ของสินทรัพย์รวม จะเห็นได้ว่า อปท. ในจังหวัดมีสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงเพื่อง่ายต่อการบริหารการใช้จ่ายภายใน อปท.

๒. หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวมทั้งสิ้น ๕,๔๑๘ บาท เป็นสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน จำนวน ๓,๐๔๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๒ หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๓๗๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๓๒ และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๑,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๔๖ รายการส่วนใหญ่เป็นรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๓,๐๔๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๒ ของหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวมทั้งสิ้น ๔,๑๙๕ บาท เป็นสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน จำนวน ๒,๐๗๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๓๗ หนี้สินหมุนเวียน จำนวน ๑,๖๒๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๗๑ และหนี้สินไม่หมุนเวียน จำนวน ๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๙๒ รายการส่วนใหญ่เป็นรายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม จำนวน ๒,๐๗๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๓๗ จะเห็นได้ว่าการดำเนินงานของ อปท. ส่วนใหญ่ใช้ทุนของ อปท. เองเป็นหลัก จึงทำให้ความเสี่ยงด้านหนี้สินของ อปท. ค่อนข้างต่ำ ส่งผลให้ความเสี่ยงที่ อปท. ในจังหวัดจะไม่สามารถชำระหนี้สินได้อยู่ในระดับต่ำไปด้วย

การวิเคราะห์ตามแนวนอน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สินทรัพย์รวมของ อบท. ในจังหวัดเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน ๑,๒๒๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๑๕ มีหนี้สินเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน ๒๔๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๖๘ และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน ๙๗๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๐๘ โดยมีรายการสาระสำคัญดังนี้

๑. สินค้ำคงเหลือและวัสดุคงเหลือ มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบท. ต้องแสดงข้อมูลสินค้ำคงเหลือและวัสดุคงเหลือในรายงานการเงินของ อบท.

๒. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบท. ในจังหวัดปรับปรุงรายการทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้ออกจากรายงานการเงิน และรับรู้ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์พร้อมค่านวนค่าเสื่อมราคาสะสมในรายงานการเงินของ อบท.

๓. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบท. ในจังหวัดรับรู้รายการดังกล่าวพร้อมค่านวนค่าเสื่อมราคาสะสมในรายงานการเงินของ อบท.



ตัวอย่าง การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	การวิเคราะห์ตาม แนวดิ่ง		การวิเคราะห์ ตามแนวนอน
	ปี ๒๕๕๒	ปี ๒๕๕๑		ปี ๒๕๕๒	ปี ๒๕๕๑	ปี ๒๕๕๒
รายได้						
รายได้จากรัฐบาล						
รายได้จากงบประมาณ	๓๐๐	-	๓๐๐	๑๘.๕๔	-	N/A
รายได้ภาษีจัดสรร	๙๕๐	๙๐๐	๕๐	๕๘.๗๑	๕๘.๓๓	๕.๕๖
รายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	๒๒๕	๕๕๐	(๓๒๕)	๑๓.๙๑	๓๕.๖๔	(๕๙.๐๙)
รายได้จากเงินกู้และรายได้เงินจากรัฐบาล	-	-	-	-	-	-
รวม รายได้จากรัฐบาล	๑,๔๗๕	๑,๔๕๐	๒๕	๙๑.๑๖	๙๓.๙๗	๑.๗๒
รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น						
รายได้จากการจัดเก็บภาษี	๔๐	๔๕	(๕)	๒.๔๗	๒.๙๒	(๑๑.๑๑)
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	๔๐	๓๖	๔	๒.๔๗	๒.๓๓	๑๑.๑๑
รายได้จากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	-	-	-	-	-
รายได้จากกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	๕๐	-	๕๐	๓.๐๙	-	N/A
รายได้อื่น	๑๓	๑๒	๑	๐.๘๐	๐.๗๘	๘.๓๓
รวม รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๑๔๓	๙๓	๕๐	๘.๘๔	๖.๐๓	๕๓.๗๖
รวมรายได้	๑,๖๑๘	๑,๕๔๓	๗๕	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๔.๘๖
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	๓๓๐	๓๑๒	๑๘	๒๐.๔๐	๒๐.๒๒	๕.๗๗
ค่าบำเหน็จบำนาญ	๒๒๐	๒๐๐	๒๐	๑๓.๖๐	๑๒.๙๖	๑๐.๐๐
ค่าตอบแทน	๑๐๐	๙๓	๗	๖.๑๘	๖.๐๓	๗.๕๓
ค่าใช้จ่าย	๓๐๐	๒๔๘	๕๒	๑๘.๕๔	๑๖.๐๗	๒๐.๙๗
ค่าวัสดุ	๕๓	๕๕	(๒)	๓.๒๘	๓.๕๖	(๓.๖๔)
ค่าสาธารณูปโภค	๓๓	๓๒	๑	๒.๐๔	๒.๐๗	๓.๑๓
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	๑๕๐	๑๐๐	๕๐	๙.๒๗	๖.๔๘	๕๐.๐๐
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	๑๐๐	-	๑๐๐	๖.๑๘	-	N/A
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	๕๕	๖๕	(๑๐)	๓.๔๐	๔.๒๑	(๑๕.๓๘)
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	-	-	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	๑๑๐	๒๐๐	(๙๐)	๖.๘๐	๑๒.๙๖	(๔๕.๐๐)
รวมค่าใช้จ่าย	๑,๔๕๑	๑,๓๐๕	๑๔๖	๘๙.๖๘	๘๔.๕๘	๑๑.๑๙
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	๑๖๗	๒๓๘	(๗๑)	๑๐.๓๒	๑๕.๔๒	(๒๙.๘๓)
ต้นทุนทางการเงิน	๑๕	๑๕	-	๐.๙๓	๐.๙๗	-
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	๑๕๒	๒๒๓	(๗๑)	๙.๓๙	๑๔.๔๕	(๓๑.๘๔)

รูปแบบและบทวิเคราะห์รายงานการเงินรวม

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัด สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง



ผลการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดของงบแสดงผล
การดำเนินงานทางการเงินรวม และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง

๑. รายได้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายได้รวมทั้งสิ้น ๑,๖๑๘ บาท ประกอบด้วยรายได้จากรัฐบาล
จำนวน ๑,๔๗๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๑๖ รายได้ของ อบท. จำนวน ๑๔๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๘๔
รายการส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษีจัดสรร จำนวน ๙๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๗๑ รายได้จากงบประมาณ
จำนวน ๓๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๕๔ และรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๒๒๕ บาท
คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๑ ของรายได้รวม ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายได้รวมทั้งสิ้น ๑,๕๔๓ บาท
ประกอบด้วยรายได้จากรัฐบาลจำนวน ๑,๔๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๙๗ รายได้ของ อบท. จำนวน ๙๓ บาท
คิดเป็นร้อยละ ๖.๐๓ รายการส่วนใหญ่เป็นรายได้ภาษีจัดสรร จำนวน ๙๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๓
และรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๕๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๖๔ ของรายได้รวม
จะเห็นได้ว่ารายได้ส่วนใหญ่ของ อบท. ในจังหวัดยังคงพึ่งพารายได้จากรัฐบาลเป็นหลัก รายได้ที่ อบท. จัดเก็บ
เองยังมีสัดส่วนที่น้อยดังนั้นควรส่งเสริมให้ อบท. สามารถพึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน

๒. ค่าใช้จ่าย

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น ๑,๔๖๖ บาท รายการส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่าย
บุคลากร จำนวน ๓๓๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๔๐ ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น
๑,๓๒๐ บาท รายการส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน ๓๑๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๖๒ จะเห็นว่า
ค่าใช้จ่ายของ อบท. ในจังหวัดส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากรภายในองค์กร ในส่วนของค่าใช้จ่าย
ด้านรายได้ (ต้นทุนขายสินค้าและบริการ) และค่าใช้จ่ายลงทุนมีการใช้จ่ายค่อนข้างต่ำ ดังนั้นควรส่งเสริมการลงทุน
และต้นทุนขายสินค้าเพื่อเพิ่มรายได้ของ อบท. ในจังหวัด

การวิเคราะห์ตามแนวนอน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายได้รวมของ อบท. ในจังหวัดเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน ๗๕ บาท
คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๖ และมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วจำนวน ๑๔๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๙ จึงทำให้
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลดลงจากปีที่แล้ว จำนวน ๗๑ บาท คิดเป็นร้อยละ
๒๙.๘๓ โดยมีรายการสำคัญดังนี้

๑. รายได้จากงบประมาณและรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
มีการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี
ภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบท. ต้องมีการจำแนกในส่วนของรายได้ที่ อบท.
ขอรับจัดสรรงบประมาณโดยตรงจากรัฐบาลออกจากรายได้จากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ

๒. ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐๐ บาท มีการเปลี่ยนแปลง
แนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบท. เพิ่มรายการในส่วนของสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน
และคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ส่งผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายในส่วน of ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ตัวอย่าง การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปี ย้อนหลัง
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....

รายการ	จำนวนเงิน					ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อน			
	ปี ๒๕๕๔	ปี ๒๕๕๓	ปี ๒๕๕๒	ปี ๒๕๕๑	ปี ๒๕๕๐	ปี ๒๕๕๔ (๑)	ปี ๒๕๕๓ (๒)	ปี ๒๕๕๒ (๓)	ปี ๒๕๕๑ (๔)
สินทรัพย์รวม	๕,๔๑๘	๔,๑๙๕	๔,๐๒๒	๓,๙๒๕	๓,๙๐๑	๒๙.๑๕	๔.๓๐	๒.๔๗	๐.๖๒
หนี้สินรวม	๒,๓๗๒	๒,๑๒๔	๒,๐๐๐	๒,๐๑๕	๑,๙๕๐	๑๑.๖๘	๖.๒๐	(๐.๗๔)	๓.๓๓
สินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุนรวม	๓,๐๔๖	๒,๐๗๑	๒,๐๒๒	๑,๙๑๐	๑,๙๕๑	๔๗.๐๘	๒.๔๒	๕.๘๖	(๒.๑๐)
รายได้รวม	๑,๖๑๘	๑,๕๔๓	๑,๕๐๐	๑,๕๓๑	๑,๕๑๒	๔.๘๖	๒.๘๗	(๒.๐๓)	๑.๒๖
ค่าใช้จ่ายรวม	๑,๔๖๖	๑,๓๒๐	๑,๓๐๕	๑,๓๓๐	๑,๓๒๐	๑๑.๐๖	๑.๑๕	(๑.๘๘)	๐.๗๖

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปี ย้อนหลัง และสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

จากตารางการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรวมเปรียบเทียบ ๕ ปีย้อนหลัง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ - ๒๕๕๔ โดยเป็นการวิเคราะห์แนวโน้มของรายการสินทรัพย์รวม หนี้สินรวม สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวม รายได้รวม และค่าใช้จ่ายรวม จะเห็นได้ว่าข้อมูลรายงานการเงินรวมแต่ละรายการของ อบท. ในจังหวัดแต่ละปีเมื่อเทียบกับปีก่อน ส่วนใหญ่มีการเปลี่ยนแปลงที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงไม่เกินร้อยละ ๒๐ ซึ่งถือได้ว่าการดำเนินงานของ อบท. ในจังหวัดอยู่ในเกณฑ์การดำเนินงานที่ปกติ อย่างไรก็ตามพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มีสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ ๒๕๕๓ คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๑๕ เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบท. รับรู้สินทรัพย์ถาวร สินค้าคงเหลือ และวัสดุในรายงานการเงินส่งผลให้สินทรัพย์ของ อบท. เพิ่มขึ้น และส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนรวมของ อบท. ในจังหวัด เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ ๔๗.๐๘ จากปีงบประมาณก่อนหน้านี้



**ตัวอย่าง การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรายองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัด.....**

รหัส อปท.	ชื่อ อปท.	ปี พ.ศ. ๒๕๕๒ (หน่วย : บาท)					ปี พ.ศ. ๒๕๕๓ (หน่วย : บาท)					ร้อยละการเปลี่ยนแปลงเมื่อเทียบกับปีก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ (%)				
		สินทรัพย์ รวม	หนี้สินรวม	สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุนรวม	รายได้รวม	ค่าใช้จ่าย รวม	สินทรัพย์ รวม	หนี้สินรวม	สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุนรวม	รายได้รวม	ค่าใช้จ่าย รวม	สินทรัพย์ รวม	หนี้สินรวม	สินทรัพย์ สุทธิ/ส่วน ทุนรวม	รายได้ รวม	ค่าใช้จ่าย รวม
	อบจ. ก.	๒,๐๐๐	๙๔๕	๑,๐๕๕	๔๐๐	๓๕๐	๑,๖๐๐	๘๒๕	๗๗๕	๓๙๐	๓๔๐	๒๕.๐๐	๑๔.๕๕	๓๖.๑๓	๒.๕๖	๒.๙๔
	ทม. ข.	๑,๑๐๐	๔๙๑	๖๐๙	๓๕๐	๓๒๕	๘๕๐	๔๓๐	๔๒๐	๓๓๐	๓๑๐	๒๙.๔๑	๑๔.๑๙	๔๕.๐๐	๖.๐๖	๔.๘๔
	ทบ. ค.	๙๕๐	๔๒๐	๕๓๐	๒๑๕	๑๙๑	๖๒๐	๓๕๔	๒๖๖	๒๐๐	๑๘๐	๕๓.๒๓	๑๘.๖๔	๙๙.๒๕	๗.๕๐	๖.๑๑
	ทน. ง.	๕๐๐	๒๔๐	๒๖๐	๒๒๐	๑๘๐	๔๕๐	๒๐๓	๒๔๗	๑๔๕	๑๕๕	๑๑.๑๑	๑๘.๒๓	๕.๒๖	๑๑.๗๙	๑๖.๑๓
	อบต. จ.	๔๕๐	๒๒๕	๒๒๕	๒๒๐	๑๙๒	๓๒๐	๒๑๐	๑๑๐	๒๑๒	๑๘๐	๔๐.๖๓	๗.๑๔	๑๐๔.๕๕	๓.๗๗	๖.๖๗
	อบต. ฉ.	๔๑๘	๕๑	๓๖๗	๒๑๕	๒๒๘	๓๕๕	๑๐๒	๒๕๓	๒๑๖	๑๕๕	๑๗.๗๕	(๕๐.๐๐)	๔๕.๐๖	(๐.๔๖)	๔๗.๑๐
	รวม	๕,๔๑๘	๒,๓๗๒	๓,๐๔๖	๑,๖๑๘	๑,๔๖๖	๔,๑๙๕	๒,๑๒๔	๒,๐๗๑	๑,๕๔๓	๑,๓๒๐	๒๙.๑๕	๑๑.๖๘	๔๗.๐๘	๔๔.๖	๑๑.๐๖



ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรายองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นและสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงส่วนที่เพิ่ม (ลด) เกินกว่าร้อยละ ๒๐

จากตารางการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินรายองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และ ๒๕๕๑ โดยเป็นการวิเคราะห์ยอดรวมของสินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย เพื่อแสดงการเปลี่ยนแปลงของรายงานการเงินของ อบท. แต่ละแห่ง ซึ่งจะเห็นได้ว่า รายการบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงเกินกว่าร้อยละ ๒๐ มีดังนี้

๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัด ก. (อบจ. ก.)

สินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วร้อยละ ๒๕.๐๐ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ อบจ. ก. รับรู้สินทรัพย์ถาวร สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุในรายงานการเงินส่งผลให้สินทรัพย์ของ อบจ. ก. เพิ่มขึ้นทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มจากปีที่แล้วร้อยละ ๓๖.๑๓

๒. เทศบาลเมือง ข. (ทม. ข.)

สินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นจากปีที่แล้วร้อยละ ๒๙.๔๑ เกิดจากการเปลี่ยนแปลงแนวทางการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้ ทม. ข. รับรู้สินทรัพย์ถาวร สิ้นค้าคงเหลือ และวัสดุในรายงานการเงินส่งผลให้สินทรัพย์ของ ทม. ข. เพิ่มขึ้นทำให้สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนเพิ่มจากปีที่แล้วร้อยละ ๔๕.๐๐

บทสรุป/ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

ผลการวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ อบท. ในจังหวัด (ระบุ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จากการรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของ อบท. จำนวน ๖ หน่วย จากทั้งหมดจำนวน ๖ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

๑. งบแสดงฐานะการเงินรวม

๑.๑ สินทรัพย์ส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๒๘ ของสินทรัพย์รวม แสดงให้เห็นว่า อบท. ในจังหวัดมีสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องทำให้เกิดความคล่องตัวต่อการบริหารการใช้จ่ายภายใน อบท.

๑.๒ หนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน เป็นสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนร้อยละ ๕๖.๒๒ ของสินทรัพย์รวม แสดงให้เห็นว่า อบท. ส่วนใหญ่ในจังหวัดมีความสามารถในการชำระหนี้อยู่ในเกณฑ์ดี

๒. งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรวม

๒.๑ รายได้ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากรัฐบาล คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๑๖ ของรายได้รวม แสดงให้เห็นว่า อบท. ในจังหวัดยังคงพึ่งพารายได้จากรัฐบาลเป็นหลัก รายได้ที่ อบท. จัดเก็บเองยังมีสัดส่วนที่น้อย ดังนั้นควรส่งเสริมให้ อบท. สามารถพึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน

๒.๒ ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๔๐ ของรายได้รวม แสดงให้เห็นว่า ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่ของ อบท. เป็นการจ้างงานในท้องถิ่น ในส่วนของค่าใช้จ่ายด้านรายได้ (ต้นทุนขายสินค้าและบริการ) และค่าใช้จ่ายลงทุนมีการใช้จ่ายค่อนข้างต่ำ ดังนั้น ควรส่งเสริมการลงทุนและต้นทุนขายสินค้า เพื่อเพิ่มรายได้ของ อบท. ในจังหวัด

ในรอบ ๕ ปีที่ผ่านมาพบว่า อบท. ในจังหวัดมีฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง เนื่องจาก อบท. ได้รับงบประมาณจากรัฐบาลเพื่อพัฒนาศักยภาพของท้องถิ่นและยกระดับคุณภาพชีวิตประชาชนให้ดียิ่งขึ้น



