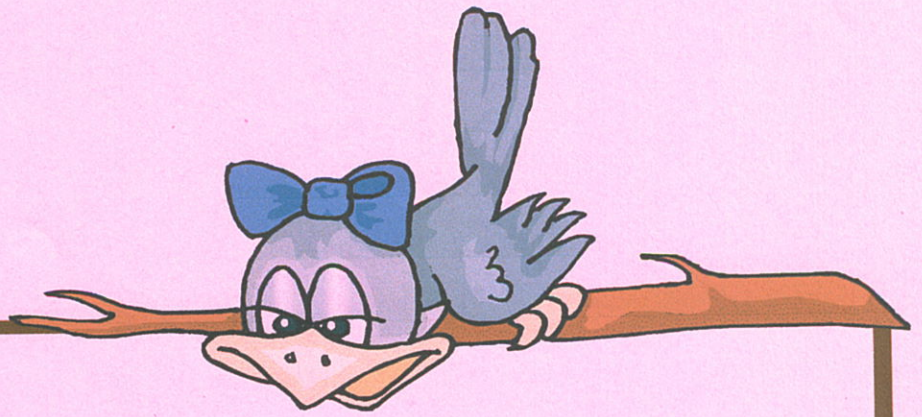




ข้อ ๔ (๔) รายงานการประเมินผลการใช้จ่ายงบฯ ประจำปีใน
ภาพรวมของหน่วยงาน โดยผู้ควบคุม/ผู้ตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม โทร. ๐๓๒-๕๙๘๑๗๗

ที่ ๗๓๘๐๒/๒๕๖๐

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง ขอรายงานการวิเคราะห์งบการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน ปลัด/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ หมวด ๑๐ ข้อ ๑๐๐ ให้หน่วยงานคลังจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและอื่นๆ ตามแบบกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตรวจสอบ และส่งสำเนาให้นายอำเภอ และข้อ ๑๐๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศสำเนางบแสดงฐานะการเงินและงบอื่นๆ ตามข้อ ๑๐๐ โดยเปิดเผยเพื่อให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในเวลาอันสมควร นั้น

กองคลังได้ดำเนินการจัดทำการวิเคราะห์งบการเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสุธิสา วิวัฒน์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เพ็ญศรี ทรัพย์

๗๕

(นางสาวบุญส่ง คล้าพงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

๑๕/๑๑/๒๕๖๐

(นายวรวิสูตร นิมพาลี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

(นายประสิทธิ์ รวมสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

การวิเคราะห์งบแสดงฐานะการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ประจำปีงบประมาณ 2560

งบแสดงฐานะการเงิน

1. องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม มีสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 21,768,385.33 บาท โดยสินทรัพย์หมุนเวียน เป็นสินทรัพย์ประเภทเงินสด และเงินฝากธนาคาร จำนวน 19,555,165.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.84 รองลงมาเป็นรายได้จากรัฐบาลท้องถิ่น จำนวน 1,350,820.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.00 และลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน 900,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.13 และลูกหนี้เงินสะสม จำนวน 7,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.03 ของสินทรัพย์ตามงบแสดงฐานะการเงิน

2. องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม มีหนี้สินหมุนเวียน เงินสะสม จำนวน 21,768,385.33 บาท โดยมีหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 6,178,086.02 บาท คิดเป็นร้อยละ 28.38 แยกเป็นรายจ่ายค้างจ่าย จำนวน 4,730,250.62 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.73 เงินรับฝาก จำนวน 1,440,480.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.62 และเจ้าหนี้เงินสะสม จำนวน 7,400 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.03 ของหนี้สินตามงบแสดงฐานะการเงิน เงินสะสม จำนวน 15,590,299.31 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.62 ประกอบด้วย เงินสะสม จำนวน 6,920,753.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 31.79 และเงินทุนสำรองสะสม จำนวน 8,669,545.41 บาท คิดเป็นร้อยละ 39.83

งบแสดงผลการดำเนินงาน

1. รายได้จากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสามทั้งสิ้น 26,308,900.74 บาท โดยส่วนใหญ่เป็นรายได้จากภาษีจัดสรร (รายได้ที่รัฐบาลจัดสรรให้) จำนวน 14,763,935.34 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.49 รองลงมาเป็นรายได้เงินอุดหนุนทั่วไป จำนวน 11,014,502 บาท คิดเป็นร้อยละ 35.42 เงินอุดหนุนทั่วไป (บริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี) จำนวน 3,476,190.47 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.18 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 1,305,820.15 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.20 ภาษีที่จัดเก็บเอง

2. ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม จำนวน 23,549,056.16 บาท คิดเป็นร้อยละ 83.16 ของรายจ่ายจากการดำเนินงาน และมีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน จำนวน 2,771,753.58 บาท คิดเป็นร้อยละ 9.79 ของรายจ่ายจากการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายโดยรวมแยกเป็นรายจ่ายประเภทเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) จำนวน 6,265,779.82 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.13 รองลงมาเป็นรายจ่ายประเภทงบกลาง จำนวน 6,121,043 บาท คิดเป็นร้อยละ 21.61 รายจ่ายประเภทค่าใช้สอย จำนวน

2,398,321.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.47 รายจ่ายประเภทเงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) จำนวน 2,316,586.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.18 รายจ่ายประเภทค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน 2,311,594 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.16 เงินอุดหนุน จำนวน 1,156,514.28 บาท คิดเป็นร้อยละ 4.08 ค่าวัสดุ จำนวน 989,915.78 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.50 ค่าครุภัณฑ์ จำนวน 869,704.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.07 ค่าตอบแทน จำนวน 841,095 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.97 ค่าสาธารณูปโภค จำนวน 260,501.48 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.92 และหมวดรายจ่ายอื่น จำนวน 18,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.06 เป็นลำดับสุดท้าย

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ควรให้ความสำคัญในการเพิ่มสัดส่วนของรายได้ที่จัดเก็บเองให้สูงขึ้น เพื่อเพิ่มศักยภาพในการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น แต่เนื่องจากมีข้อจำกัดในการจัดเก็บเนื่องจากพื้นที่ของตำบลนาพันสาม โดยส่วนใหญ่เป็นพื้นที่เกษตรกรรม ประชาชนมีอาชีพหลักคือการทำนาข้าว นาทุ่ง และนาเกลือ อัตราการจัดเก็บที่เพิ่มขึ้นมีน้อยมาก สิ่งที่ต้องปฏิบัติคือมีการติดตามเร่งรัดการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ในส่วนของค่าธรรมเนียม ควรมีการออกสำรวจภาคสนามเพื่อให้ได้ผู้ชำระค่าธรรมเนียมครอบคลุมและทั่วถึง รวมทั้งอาจมีการปรับปรุงอัตราค่าธรรมเนียมให้สอดคล้องกับต้นทุนของการให้บริการ ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ควรอำนวยความสะดวกทั้งในเรื่องการดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆ การบริการด้านสาธารณูปโภค ตลอดจนการสร้างความสัมพันธ์อันดีแก่ผู้ประกอบการ เช่น การเชิญให้เข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ของ อบต. การส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการให้ความร่วมมือในการชำระภาษี ค่าธรรมเนียม ฯลฯ ซึ่งอาจส่งผลให้ อบต. มีรายได้เพิ่มขึ้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสามควรพิจารณาเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยพิจารณาโครงการที่สามารถเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการบริหารงานของ อบต. รวมทั้งโครงการที่จำเป็นในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นลำดับแรก และคำนึงถึงความคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวมภายใต้งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ตลอดจนการรณรงค์ให้มีการใช้วัสดุอุปกรณ์อย่างเต็มประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

	พ.ศ.2559	พ.ศ.2560
ทรัพย์สินตามงบทรัพย์สิน	35,075,365.69	20,995,554.81
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	18,252,279.49	19,555,165.18
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	1,843,940.00	1,305,820.15
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจฝากจังหวัด		
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่		
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		
ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	900,000.00	900,000.00
ลูกหนี้เงินสะสม	31,340.00	7,400.00
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	21,027,559.49	21,768,385.33
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-
รวมสินทรัพย์	21,027,559.49	21,768,385.33
ทุนทรัพย์สิน		
หนี้สินหมุนเวียน		
รายจ่ายค้างจ่าย	4,649,005.00	4,730,205.62
เงินรับฝาก	1,669,819.11	1,440,480.40
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจค้างจ่าย		
เจ้าหนี้เงินสะสม	31,340.00	7,400.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,350,164.11	6,178,086.02
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-
รวมหนี้สิน	6,350,164.11	6,178,086.02

เงินสด		
เงินสด	6,700,925.88	6,920,753.90
เงินทุนสำรองเงินสด	7,976,469.50	8,669,545.41
รวมเงินสด	14,677,395.38	15,590,299.31
รวมหนี้สินและเงินสด	<u>21,027,559.49</u>	<u>21,768,385.33</u>

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2560

รายการ	พ.ศ.2560	
	จำนวนเงิน (บาท)	อัตราส่วนตามแนวดิ่ง
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	19,555,165.18	89.83
รายได้จากรัฐบาลค้างรับ	1,305,820.15	6.00
ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	900,000.00	4.14
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่		
ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน		
ลูกหนี้เงินสะสม	7,400.00	0.03
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	21,768,385.33	100
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	
รวมสินทรัพย์	21,768,385.33	100
หนี้สินและเงินสะสม		
หนี้สินหมุนเวียน		
รายจ่ายค้างจ่าย	4,730,205.62	21.73
เงินรับฝาก	1,440,480.40	6.62
เจ้าหนี้เงินสะสม	7,400.00	0.03
รวมหนี้สินหมุนเวียน	6,178,086.02	28.38
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	
รวมหนี้สิน		
เงินสะสม		
เงินสะสม	6,920,753.90	31.79
เงินทุนสำรองเงินสะสม	8,669,545.41	39.83
รวมเงินสะสม	15,590,299.31	
รวมหนี้สินและเงินสะสม	21,768,385.33	100

งบแสดงผลการดำเนินงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี
ประจำปีงบประมาณ 2560

พ.ศ.2559

พ.ศ.2560

รายรับ

ภาษีอากร	104,204.67	110,671.00
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	66,025.52	82,504.44
รายได้จากทรัพย์สิน	156,203.39	151,443.96
รายได้เบ็ดเตล็ด	13,880.00	185,844.00
ภาษีจัดสรร	14,293,700.78	14,763,935.34
เงินอุดหนุนทั่วไป	4,481,104.00	11,014,502.00
รวม รายรับตามประมาณการ	19,115,118.36	26,308,900.74
เงินอุดหนุนทั่วไป การบริหารจัดการที่ดี	5,000,000.00	3,476,190.47
เงินอุดหนุนทั่วไป(ระบุดูอุปสงค์)	8,663,750.00	1,305,820.15
รวม รายรับตามประมาณการทั้งสิ้น	32,778,868.36	31,090,911.36

รายจ่าย

งบกลาง	379,314.00	6,121,043.00
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,398,320.00	2,316,586.45
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	4,838,060.81	6,265,779.82
ค่าตอบแทน	766,325.00	841,095.00
ค่าใช้สอย	2,142,130.30	2,398,321.65
ค่าวัสดุ	1,304,149.92	989,915.78
ค่าสาธารณูปโภค	238,514.59	260,501.48
เงินอุดหนุน	933,014.28	1,156,514.28
จำครุภัณฑ์	307,180.00	869,704.70
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,319,319.00	2,311,594.00
รายจ่ายอื่น	18,000.00	18,000.00
รวม รายจ่ายตามประมาณการ	15,644,327.90	23,549,056.16
เงินอุดหนุนทั่วไป การบริหารจัดการที่ดี	4,974,659.00	3,464,281.47
เงินอุดหนุนทั่วไป ตามยุทธศาสตร์		
เงินอุดหนุนทั่วไป (ระบุดูอุปสงค์)	8,651,780.00	1,305,820.15
รวม รายจ่ายทั้งสิ้น	29,270,766.90	28,319,157.78
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	3,508,101.46	2,771,753.58

องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี

ประจำปีงบประมาณ 2560

รายการ	พ.ศ.2560	
	จำนวนเงิน (บาท)	อัตราย่อยส่วนตามแนวดิ่ง
ภาษีอากร	110,671.00	0.36
ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	82,504.44	0.27
รายได้จากทรัพย์สิน	151,443.96	0.48
รายได้เบ็ดเตล็ด	185,844.00	0.60
ภาษีจัดสรร	14,763,935.34	47.49
เงินอุดหนุนทั่วไป	11,014,502.00	35.42
รวม รายรับตามประมาณการ	26,308,900.74	84.62
เงินอุดหนุนทั่วไป การบริหารจัดการที่ดี	3,476,190.47	11.18
เงินอุดหนุนทั่วไป (ระบุนวัตกรรมส่งเสริม)	1,305,820.15	4.20
รวม รายรับตามประมาณการทั้งสิ้น	31,090,911.36	100.00
รายจ่าย		
งบกลาง	6,121,043.00	21.61
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,316,586.45	8.18
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	6,265,779.82	22.13
ค่าตอบแทน	841,095.00	2.97
ค่าใช้สอย	2,398,321.65	8.47
ค่าวัสดุ	989,915.78	3.50
ค่าสาธารณูปโภค	260,501.48	0.92
เงิน ทุน	1,156,514.28	4.08
ค่าครุภัณฑ์	869,704.70	3.07
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	2,311,594.00	8.16
รายจ่ายอื่น	18,000.00	0.06
รวม รายจ่ายตามประมาณการ	23,549,056.16	83.16
เงินอุดหนุนทั่วไป การบริหารจัดการที่ดี	3,464,281.47	12.23
เงินอุดหนุนทั่วไป (ระบุนวัตกรรมส่งเสริม)	1,305,820.15	4.61
รวม รายจ่ายทั้งสิ้น	28,319,157.78	100.00
รายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	2,771,753.58	9.79