



รายงานการปฏิบัติงานกองคลัง พร้อมวิเคราะห์ฐานะการคลัง

ประจำปีงบประมาณ 2562



เทศบาลตำบลดอกคำ
Nadokkham City Municipality

เทศบาลตำบลนาดอกคำ

บทวิเคราะห์ฐานะการคลัง ประจำปีงบประมาณ 2562

1. สถานการณ์ด้านรายได้

ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีรายได้จริงรวมทั้งสิ้น จำนวน 61,221,450.32

บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว จำนวน 3,929,668.08 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.42 (ตารางที่ 1) ประกอบด้วย

- รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 1,037,600.47บาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 9.28 ของรายได้ทั้งหมด รายได้หลัก คือ ภาษีที่เก็บจากฐานทรัพย์สินที่อยู่ในเขตเทศบาล สาเหตุที่รายได้ลดลงเนื่องจากผู้ประกอบการแจ้งการยกเลิกกิจการหลายราย
- รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ จำนวน 24,253,377.85 บาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 2.24 สำหรับรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เพิ่มขึ้นโดยเฉพาะภาษีมูลค่าเพิ่ม ตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ และภาษีธุรกิจเฉพาะ ซึ่งสะท้อนความเจริญทางสังคมและเศรษฐกิจในจังหวัดเลย
- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เทศบาล จำนวน 35,930,472.00 บาท ซึ่งเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 9.66 ทั้งนี้ เนื่องจากนโยบายของรัฐบาลในการกำหนดหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการจัดสรรเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจ และการจัดสรรเพิ่มขึ้นกับจำนวนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการที่เพิ่มขึ้น และการเพิ่มขึ้นเงินเดือนเดือนครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ตารางที่ 1 โครงสร้างรายได้ของเทศบาล

ประเภทรายได้	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
1.รายได้ที่จัดเก็บเอง(บาท)	986,401.86	904,777.17	914,473.87	1,133,877.64	1,149,700.52
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	12.83	-8.27	1.07	19.35	1.38
สัดส่วนต่อรายรับทั้งหมด(ร้อยละ)	1.45	1.56	1.70	1.98	1.78
2.รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้(บาท)	20,129,635.59	20,063,938.91	21,159,502.33	23,697,715.60	24,253,377.85
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	15.90	-0.33	5.46	10.71	2.29
สัดส่วนต่อรายรับทั้งหมด(ร้อยละ)	29.53	34.63	39.40	41.36	39.54
3.รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้(บาท)	47,041,148.20	36,971,050.00	31,632,481.00	32,460,189.00	35,930,472.00
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	44.98	-21.41	-14.44	2.55	9.66
สัดส่วนต่อรายรับทั้งหมด(ร้อยละ)	69.02	63.81	58.90	56.66	58.58
4.รวมรายได้ทั้งหมด(บาท)	68,157,185.65	57,939,766.08	53,706,457.20	57,291,782.24	61,333,550.37
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	34.46	-14.99	-7.31	6.26	6.59

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
1. สถานการณ์ด้านรายได้	1
2. สถานการณ์ด้านรายจ่าย	4
3. คุณการคลัง	5
4. หนี้สินและภาระหนี้	6
5. เงินสะสม	7
6. ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย	8
7. ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง/การเบิกจ่ายเงิน	9
8. ภาคผนวก	
1) งบประมาณฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562	
2) แบบรายละเอียดประกอบขออนุมัติใช้เงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	

ตารางที่ 2 โครงสร้างรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง

หมวดรายได้	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
ภาษีอากร	234,444.50	348,163.94	459,913.87	484,989.28	411,727.35
ค่าธรรมเนียมค่าปรับและใบอนุญาต	276,352.20	315,860.90	311,182.74	224,613.70	317,464.80
รายได้จากทรัพย์สิน	239,087.16	188,574.33	141,207.26	151,938.00	212,508.37
รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	2,750.00	3,260.00	-	-	-
รายได้เบ็ดเตล็ด	233,768.00	48,918.00	2,170.00	272,336.66	208,000.00
รวมรายได้จัดเก็บเอง	986,401.86	904,777.17	914,473.87	1,133,877.64	1,149,700.52

รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง ภาพรวมมีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 15,822.88 บาท (ตารางที่ 2) โดยในหมวดภาษีอากรมีรายได้เพิ่มขึ้นจากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต และรายได้จากทรัพย์สิน เนื่องจากการพัฒนาขีดความสามารถและเพิ่มระดับความพยายามในการจัดเก็บภาษีอย่างต่อเนื่อง การติดตามเร่งรัดภาษีอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องรวมถึงการขยายตัวทางเศรษฐกิจ ส่งผลและสนับสนุนให้สามารถจัดเก็บได้มากขึ้น

สำหรับรายได้หมวดภาษีอากร ภาพรวมมีรายได้ลดลง สาเหตุเนื่องมาจากผู้ประกอบการมีการยกเลิกกิจการหลายราย ส่งผลกระทบต่อการจัดเก็บภาษีโรงเรือนและดิน รวมถึงภาษีป้าย สะท้อนถึงภาวะเศรษฐกิจในชุมชน

ตารางที่ 3 โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บให้หรือแบ่งให้

ประเภท	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ	13,297,518.70	12,341,061.63	12,791,284.50	14,096,403.48	14,276,741.67
ภาษีสุรา	2,098,141.48	2,042,723.61	2,060,810.88	0.00	0.00
ภาษีสรรพสามิต	3,614,691.67	4,393,915.27	4,966,311.72	7,945,701.31	8,702,464.73
ภาษีภาคหลวงแร่และภาษีภาคหลวงปิโตรเลียม	168,606.74	130,300.84	232,494.17	194,307.82	268,908.21
ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมฯ	950,677.00	602,176.00	645,150.00	902,520.00	422,359.00
ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์หรือล้อเลื่อน	0.00	484,099.15	463,451.06	558,782.99	582,904.24
รวมรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บให้หรือแบ่งให้	17,367,894.85	20,129,635.59	20,063,938.91	23,697,715.60	24,253,377.85

ในปีงบประมาณ 2562 ได้รับรายได้จัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาล เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 555,662.25 บาท ภาษีที่ได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้นชัดเจนและต่อเนื่อง คือ ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ ทั้งนี้ จากตารางที่ 3 พบว่าการจัดสรรรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาลขึ้นอยู่กับบริโภคและนโยบายของแต่ละรัฐบาล ซึ่งไม่มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอน บางปีก็เพิ่มขึ้น บางปีก็ลดลง ส่งผลให้การประมาณการรายได้ของเทศบาลทำได้ลำบาก แต่เมื่อมองในภาพรวมแล้ว รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาลมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง



2. สถานการณ์ด้านรายจ่าย

ตารางที่ 4 โครงสร้างรายจ่ายในภาพรวม

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
1.รายจ่ายตามงบประมาณ	33,080,707.65	33,914,738.10	53,520,261.58	51,648,721.24	51,546,711.31
อัตราการใช้เปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	-1.79	2.52	57.81	-3.62	1.29
1.1 งบกลาง	2,434,721.73	2,931,608.66	18,072,163.15	17,706,528.13	17,948,611.98
1.2 รายจ่ายประจำ	26,673,236.30	27,781,338.74	30,003,259.73	30,923,179.47	29,998,366.07
1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน	3,972,749.62	3,201,790.70	5,444,838.70	3,019,013.64	3,599,733.26
2.รายจ่ายพิเศษ	28,979,711.39	24,003,274.59	1,579,253.32	7,924,096.00	30,083,322.28
2.1 รายจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจและเงินอุดหนุนที่กำหนดวัตถุประสงค์	28,466,262.20	20,935,725.00	100,180.00	7,920,856.00	27,242,380.00
2.2 รายจ่ายจากเงินสะสม	513,449.19	3,067,549.59	1,479,073.32	3,240.00	2,840,942.28
3.รายจ่ายทั้งหมด	62,060,419.04	57,918,012.69	55,099,514.90	59,572,817.24	81,630,033.59

ตารางที่ 5 สัดส่วนรายจ่ายตามงบรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
รายจ่ายงบกลางต่อรายจ่ายจริง	7.36	8.64	33.77	29.72	34.30
รายจ่ายงบบุคลากรต่อรายจ่ายจริง	33.01	31.08	24.94	23.11	27.71
รายจ่ายงบดำเนินการต่อรายจ่ายจริง	38.11	41.36	25.78	23.38	25.33
รายจ่ายงบเงินอุดหนุนต่อรายจ่ายจริง	9.45	8.64	5.34	5.42	5.92
รายจ่ายงบรายจ่ายอื่นต่อรายจ่ายจริง	0.06	0.00	0.00	0.00	0.00
รายจ่ายงบลงทุนต่อรายจ่ายจริง	12.01	9.44	10.17	5.07	6.98

ในส่วนของผู้จัดด้านรายจ่ายพบว่า ในปีงบประมาณ 2562 งบกลางของเทศบาลมีสัดส่วนรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง ร้อยละ 34.30 มีอัตราร้อยละสูงเป็นลำดับแรก เนื่องจากประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดสรรหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปเป็นเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ตั้งจ่ายเป็นงบกลาง

สำหรับสัดส่วนรายจ่ายตามงบรายจ่ายต่อรายจ่ายจริงที่มีอัตราร้อยละสูงเป็นระดับที่สอง ได้แก่ งบบุคลากร คิดเป็นร้อยละ 27.71 (ตารางที่ 5) เนื่องจากการเบิกจ่ายสิทธิประโยชน์ของพนักงานที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ ค่าเช่าบ้านพนักงาน การปรับเงินเดือนพนักงาน เงินวิทยฐานะ

3. ดุลการคลัง

ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีงบประมาณเกินดุลรวมทั้งสิ้น จำนวน 8,599,505.06 บาท โดยเกินดุลการคลังในงบประมาณ จำนวน 8,599,505.06 บาท และเกินดุลการคลังนอกงบประมาณ(รวมรายจ่ายจากเงินสะสมและรายจ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ) จำนวน 5,758,562.78 บาท

ตารางที่ 6 ดุลการคลัง

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
1.ดุลการคลังในงบประมาณ(1.1-1.2)	6,610,215.80	3,089,302.98	86,015.62	5,643,061.00	8,599,505.06
1.1 รายได้	39,634,878.45	37,004,041.08	53,606,277.20	57,291,782.24	60,922,996.37
1.2 รายจ่าย	33,080,707.65	33,914,738.10	53,520,261.58	51,648,721.24	52,323,491.31
2.ดุลการคลังนอกงบประมาณ(ไม่รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (2.1-2.2)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1รายได้เงินอุดหนุนที่กำหนดวัตถุประสงค์และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	28,522,307.20	20,935,725.00	100,180.00	7,920,856.00	27,242,380.00
2.2รายจ่ายเงินอุดหนุนที่กำหนดวัตถุประสงค์และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	28,466,262.20	20,935,725.00	100,180.00	7,920,856.00	27,242,380.00
3.ดุลการคลังนอกงบประมาณ(รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (2-3.1-3.2)	-513,449.19	-3,067,549.59	-1,479,073.32	-3,240.00	-2,840,942.28
3.1 รายจ่ายจากเงินสะสม	513,449.19	3,067,549.59	1,479,073.32	3,240.00	2,840,942.28
3.2 รายจ่ายจากบัญชีสำรองเงินรายรับ	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.ดุลการคลัง(ไม่รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (1+2)	6,610,215.80	3,089,302.98	86,015.62	5,643,061.00	8,599,505.06
5.ดุลการคลัง(รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (1+3)	6,096,766.61	21,753.39	-1,393,057.70	5,639,821.00	5,758,562.78
6.รายได้สูงกว่ารายจ่าย(ในงบประมาณ) (ร้อยละ)	16.54	5.33	0.16	9.85	14.12
7.รายได้สูงกว่ารายจ่าย(ในงบประมาณนอกงบประมาณไม่รวมเงินสะสม) (ร้อยละ)	16.54	5.33	0.16	9.85	9.75
8.รายได้สูงกว่ารายจ่าย(ในงบประมาณรวมเงินสะสม) (ร้อยละ)	15.24	-0.04	-2.60	9.84	18.78

4. หนี้สินและภาระหนี้

จากงบหนี้สิน พบว่า ณ สิ้นปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมียอดหนี้สินคงค้าง จำนวน 5,483,330.54 บาท โดยกู้จาก ก.ส.ท. ระยะเวลาการกู้ 10 ปี ตามสัญญาเลขที่ 1346/35/2557 ลงวันที่ 20 ธันวาคม 2555 เพื่อซื้อรถ 4 ประเภท เป็นเงินจำนวน 10,300,000.00 บาท ดังนี้

- รถบรรทุกน้ำดับเพลิงแบบบอเนกประสงค์ จำนวน 2,900,000.00 บาท
- รถแทรกเตอร์ ตักหน้า ขุดหลัง(Backhole Loader) จำนวน 3,950,000.00 บาท
- รถบรรทุกติดตั้งเครนไฮดรอลิก จำนวน 2,500,000.00 บาท
- รถยนต์กระบะขับเคลื่อน 4 ล้อ จำนวน 950,000.00 บาท

ตารางที่ 7 หนี้สินและภาระหนี้

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
หนี้สินคงค้าง(กู้จาก ก.ส.ท.)	9,322,388.63	8,404,749.92	7,459,582.05	6,486,059.14	5,483,330.54
ภาระหนี้สิน	1,197,310.37	1,197,310.37	1,197,310.37	1,197,310.37	1,197,310.37
-คืนเงินต้น	890,911.37	917,638.71	945,167.87	973,522.91	1,002,728.60
-รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้	306,399.00	279,671.66	252,142.50	223,787.46	194,581.77
ภาระหนี้สินต่อรายจ่ายตาม งบประมาณ(ร้อยละ)	3.19	3.17	2.03	1.93	1.50

5. เงินสะสม

จากข้อมูลยอดเงินสะสม (ตารางที่ 8) แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมียอดเงินสะสมรวม(ไม่รวมทุนสำรอง) จำนวน 27,005,666.12 บาท มียอดเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2561 จำนวน 5,487,345.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 26.06 มีเงินทุนสำรองเงินสะสม จำนวน 13,898,588.73 บาท เป็นเงินฝากที่ ก.ส.ท. จำนวน 3,163,011.73 บาท และเมื่อหักภาระผูกพันและการกันสำรองแล้ว ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินสะสมไม่สามารถนำไปใช้ได้ โดยติดลบ จำนวนเงิน -9,602,292.20 บาท

ตารางที่ 8 เงินสะสม

รายการ	ปี 2558	ปี 2559	ปี 2560	ปี 2561	ปี 2562
1.เงินสะสมรวม(ไม่รวมทุนสำรอง)	16,851,962.93	16,117,707.10	15,911,013.38	21,518,320.85	27,005,666.12
อัตราการเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	39.82	-4.36	-1.28	26.06	20.32
หัก 1.1 เงินฝาก กสท.	2,013,317.36	2,508,769.95	2,739,967.50	2,739,967.50	3,163,011.73
อัตราการเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	16.22	24.61	9.22	0.00	13.37
1.2 ยอดเงินที่อนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมแล้ว (แต่ยังไม่ได้เบิกจ่าย)	0.00	600,000.00	0.00	0.00	1,208,000.00
อัตราการเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	-100.00	1.00	-100.00	0.00	100.00
2. ทุนสำรองเงินสะสม (25% ของเงินที่ตกเป็นเงินสะสม)	10,401,860.27	11,175,634.11	11,197,147.72	12,608,662.97	13,898,588.73
อัตราการเปลี่ยนแปลง(ร้อยละ)	19.30	7.44	0.19	11.19	9.28

6. ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

- เทศบาลควรแสวงหาแหล่งรายได้ใหม่ ๆ เพิ่มขึ้น โดยออกเทศบัญญัติค่าธรรมเนียมที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของเทศบาล เพื่อเพิ่มสัดส่วนของรายได้ที่จัดเก็บเองให้สูงขึ้น โดยในส่วนของรายได้จากภาษีควรเพิ่มศักยภาพในการจัดเก็บรายได้ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และมีการติดตามเร่งรัดการจัดเก็บภาษีอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ในส่วนของค่าธรรมเนียม ควรมีการออกภาคสนาม เพื่อให้ได้ผู้ชำระค่าธรรมเนียมครอบคลุมและทั่วถึง รวมทั้งอาจมีการปรับปรุงอัตราค่าธรรมเนียมให้มีความสอดคล้องกับต้นทุนของการให้บริการ
- เทศบาลควรพิจารณาปรับลดรายจ่ายประจำ เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากโครงการที่สามารถเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการบริหารงานของเทศบาล รวมทั้งโครงการที่จำเป็นในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นลำดับแรก และคำนึงถึงความคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวมภายใต้งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ตลอดจนการรณรงค์ให้มีการใช้วัสดุอุปกรณ์อย่างเต็มประสิทธิภาพ



ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่	ประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง	จำนวนสัญญา	หมายเหตุ
1	ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์(e-bidding)	3	
2	สัญญาจ้าง	25	
3	ใบสั่งจ้าง	111	
4	ใบสั่งซื้อ	134	
5	ข้อตกลงจ้าง	92	

ข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน

ที่	รายการ	จำนวน	หมายเหตุ
1	ฎีกาเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณ	876 ฎีกา	
2	สัญญาชำระเงินงบประมาณ	สัญญา	ส่งใช้ตามสัญญา

ภาคผนวก

งบแสดงฐานะการเงิน
เทศบาลตำบลนาดอกคำ อ.นาด่าง จ.เลย
เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ทรัพย์สิน	ณ 30 กันยายน 2561	ณ 30 กันยายน 2562	ผลต่าง
สินทรัพย์			
ทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	10,213,300.00	10,213,300.00	-
เงินสดและเงินฝากธนาคาร (หมายเหตุ 2)	30,458,680.97	35,533,989.96	5,075,308.99
เงินฝากกระทรวงการคลัง	-	52,400.00	52,400.00
เงินฝากเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล	2,739,967.50	3,163,011.73	423,044.23
รายได้จากรัฐบาลข้างรับ	-	26,820,000.00	26,820,000.00
ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	7,404.30	16,777.95	9,373.65
ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	640,199.18	640,199.18	-
ลูกหนี้อื่นๆ	30,000.00	30,000.00	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	110,000.00	110,000.00
รวมสินทรัพย์	44,089,551.95	76,579,678.82	32,490,126.87
หนี้สินและเงินสะสม			
รายการจ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 5)	2,042,661.84	28,878,720.92	26,836,059.08
เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4)	1,433,847.15	1,313,372.51	(120,474.64)
เจ้าหนี้เงินกู้ (หมายเหตุ 3)	6,486,059.14	5,483,330.54	(1,002,728.60)
รวมหนี้สิน	9,962,568.13	35,675,423.97	25,712,855.84
เงินสะสม (หมายเหตุ 8)	21,518,320.85	27,005,666.12	5,487,345.27
เงินทุนสำรองเงินสะสม	12,608,662.97	13,898,588.73	1,289,925.76
ผลต่างของการดำเนินงานไตรมาส	-	-	-
รวมหนี้สินและเงินสะสม	44,089,551.95	76,579,678.82	32,490,126.87

รายงานเงินสดและเงินฝากธนาคาร
เทศบาลตำบลนาคอกคำ อ.นาดัว จ.เลย
เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	จำนวนเงิน
เงินสด	0.00
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา-	
ประเภทกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ 403-6-04117-7	354,979.37
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขานาดัว	
ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ 7868002402	32,447,517.54
ธนาคารออมสิน สาขาเลย	
ประเภทประจำ บัญชีเลขที่ 115602360002131	2,731,493.05
รวม	35,533,989.96

"หมายเหตุ 5.1"

รายงานรายจ่ายค้างจ่ายการกันเงินงบประมาณ เพียงวันที่ 30 กันยายน 2562
เทศบาลตำบลนาดอกคำ อ.นาด้วง จ.เลย
รายการกันเงินที่ไม่ก่อหนี้ เป็นเงินงบประมาณ 2,042,661.84

งานบริหารทั่วไป

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนนี้ผูกพัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าตอบแทน	เงินช่วยเหลือการศึกษานิตย		2561	1,283.00	0.00	0.00	1,283.00	0.00	0.00
			รวมค่าตอบแทน	1,283.00		0.00	1,283.00	0.00	0.00
ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		2561	160,200.00	(2,100.00)	0.00	158,100.00	2,100.00	0.00
			รวมค่าใช้สอย	160,200.00		0.00	158,100.00	2,100.00	0.00
ค่าวัสดุ	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		2561	30,800.00	0.00	0.00	30,800.00	0.00	0.00
			รวมค่าวัสดุ	30,800.00		0.00	30,800.00	0.00	0.00
รวมงานบริหารทั่วไป				192,283.00		0.00	190,183.00	2,100.00	0.00

งานบริหารงานคลัง

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนนี้ผูกพัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		2561	9,000.00	0.00	0.00	9,000.00	0.00	0.00
			รวมค่าใช้สอย	9,000.00		0.00	9,000.00	0.00	0.00
			รวมงานบริหารงานคลัง	9,000.00		0.00	9,000.00	0.00	0.00

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนนี้ผูกพัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติ ราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่าย หมวดอื่นๆ	ค่าใช้จ่ายตามโครงการช่วยเหลือ ภัยพิบัติสาธารณภัย	2561	18,000.00	(7,200.00)	0.00	10,800.00	7,200.00	0.00
	รวมค่าใช้สอย			18,000.00		0.00	10,800.00	7,200.00	0.00
รวมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการรักษาความสงบภายใน				18,000.00		0.00	10,800.00	7,200.00	0.00

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนนี้ผูกพัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		2561	42,000.00	0.00	0.00	42,000.00	0.00	0.00
			รวมค่าใช้สอย	42,000.00		0.00	42,000.00	0.00	0.00
			รวมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา	42,000.00		0.00	42,000.00	0.00	0.00

งานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนหักพัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าใช้สอย	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติ ราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่าย หมวดอื่นๆ	ค่าใช้จ่ายในการจัดทำห้องสมุด โรงเรียน/ในการพัฒนาห้องสมุด	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติ ราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่าย หมวดอื่นๆ	โครงการส่งเสริมทักษะทาง คณิตศาสตร์	2561	13,200.00	(1,200.00)	0.00	12,000.00	1,200.00	0.00
	รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติ ราชการที่ไม่เข้าลักษณะรายจ่าย หมวดอื่นๆ	โครงการส่งเสริมทักษะทาง ภาษาอังกฤษ	2561	15,000.00	(3,000.00)	0.00	12,000.00	3,000.00	0.00
	รวมค่าใช้สอย			78,200.00		0.00	74,000.00	4,200.00	0.00
ค่าวัสดุ	ค่าอาหารเสริม (นม)		2561	284,578.84	0.00	0.00	284,578.84	0.00	0.00
	รวมค่าวัสดุ			284,578.84		0.00	284,578.84	0.00	0.00
รวมงานระดับก่อนวัยเรียนและประถมศึกษา				362,778.84		0.00	358,578.84	4,200.00	0.00

งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับคณะและชุมชน

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนหักพัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าใช้สอย	รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ		2561	63,000.00	0.00	0.00	63,000.00	0.00	0.00
	รวมค่าใช้สอย			63,000.00		0.00	63,000.00	0.00	0.00
ค่าวัสดุ	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น		2561	15,800.00	0.00	0.00	15,800.00	0.00	0.00
	รวมค่าวัสดุ			15,800.00		0.00	15,800.00	0.00	0.00
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างโครงหลังคาศูนย์	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถังน้ำศูนย์พัฒนา	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างรั้ว/ป้ายศูนย์	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการปรับปรุง/ต่อเติม/	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์ ต่อเติม	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการปรับปรุงรางน้ำฝน/ปูพื้น	2561	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00	0.00	0.00
รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง				300,000.00		0.00	300,000.00	0.00	0.00
รวมงานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับคณะและชุมชน				378,800.00		0.00	378,800.00	0.00	0.00

งานไฟฟ้าถนน

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนหักผัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต	2561	148,000.00	0.00	0.00	148,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต	2561	40,000.00	0.00	0.00	40,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการขยายไหล่ทางคอนกรีต	2561	95,000.00	0.00	0.00	95,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการขยายไหล่ทางคอนกรีต	2561	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	0.00	0.00
	ค่าก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ	โครงการเสริมผิวจราจรภายใน	2561	200,000.00	(1,500.00)	0.00	198,500.00	1,500.00	0.00
	รวมค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง			683,000.00		0.00	681,500.00	1,500.00	0.00
รวมงานไฟฟ้าถนน				683,000.00		0.00	681,500.00	1,500.00	0.00

งบกลาง

หมวด	ประเภทรายจ่าย	โครงการ	ปีงบประมาณ ที่กันเงิน	ยกมา	เพิ่ม/ลด	ก่อนหักผัน / ต่อท้าย / ยกเลิก	เบิกจ่าย	โอนเข้าเงินสะสม	คงเหลือ	
งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ		2561	287,200.00	(1,600.00)	0.00	285,600.00	1,600.00	0.00	
	สำรองจ่าย		2561	69,600.00	0.00	0.00	69,600.00	0.00	0.00	
			รวมงบกลาง	356,800.00		0.00	355,200.00	1,600.00	0.00	
				รวมงบกลาง	356,800.00		0.00	355,200.00	1,600.00	0.00
				รวมทั้งหมด	2,042,661.84		0.00	2,026,061.84	16,600.00	0.00

รายงานเงินรับฝาก
เทศบาลตำบลนาดอกคำ อ.นาด้วง จ.เลย
เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	จำนวนเงิน
<u>เงินรับฝาก</u>	
เงินรับฝากภาษีหัก ณ ที่จ่าย	28,256.73
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ 5%	46,179.60
เงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด (หมายเหตุ 4.1)	25,845.00
เงินรับฝากค่าใช้จ่ายอื่น	8,650.00
เงินรับฝากเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	672,398.18
เงินรับฝากอื่น ๆ (หมายเหตุ 4.2)	532,043.00
รวม	1,313,372.51

รายงานประกอบเงินรับฝากเงินรอคืนจังหวัด

เทศบาลตำบลนาดอกคำ อ.นาดัว จ.เลย

เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	จำนวนเงิน
งบกลาง-เงินสมทบกองทุนประกันสังคม-เงินอุดหนุนทั่วไประบัตถุประสงค์	285.00
งานบริหารทั่วไปเกี่ยวกับการศึกษา-ค่าตอบแทนพนักงานจ้าง-อุดหนุนการศึกษา	6,060.00
งานส่งเสริมและสนับสนุนความเข้มแข็งชุมชน-รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่เข้าลักษณะ รายจ่ายหมวดอื่นๆ-ฟื้นฟูผู้เสพยา/ผู้ติดยา	19,500.00
รวม	25,845.00

รายงานประกอบเงินรับฝากอื่น ๆ
เทศบาลตำบลนาดอกคำ อ.นาด่าง จ.เลย
เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ	จำนวนเงิน
เงินส่งเสริมกลุ่มอาชีพ	170,000.00
หลักประกันสัญญา	362,043.00
รวม	532,043.00

งบทันสิน
เทศบาลตำบลนาดอกคำ
เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

ชื่อเจ้าหน้าที่/โครงการที่ขอ/จำนวนที่ขอ	สัญญาเลขที่	เงินต้นค้างชำระ	ปีสิ้นสุดสัญญา
เจ้าหน้าที่เงินกู้ ก.ส.อ./ก.ส.ท. / ซื้อมอเตอร์รถหน้า-ชุดหลัง / ต้นเงินกู้ 3,933,700.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี ระยะเวลาการกู้ 120 เดือน	1346/35/2557	3,016,061.29	20/1/2022
เจ้าหน้าที่เงินกู้ ก.ส.อ./ก.ส.ท. / ซื้อมอเตอร์รถบรรทุกน้ำดับเพลิงเอนกประสงค์ / ต้นเงินกู้ 2,891,500.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี ระยะเวลาการกู้ 120 เดือน	1346/35/2557	2,891,500.00	20/12/2022
เจ้าหน้าที่เงินกู้ ก.ส.อ./ก.ส.ท. / ซื้อมอเตอร์รถขับเคลื่อน 4 ล้อ แบบดับเพลิงดับ / ต้นเงินกู้ 895,900.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี ระยะเวลาการกู้ 120 เดือน	1346/35/2557	895,900.00	20/12/2022
เจ้าหน้าที่เงินกู้ ก.ส.อ./ก.ส.ท. / ซื้อมอเตอร์รถติดเครนไฮดรอลิกพร้อมกระเช้าซ่อมไฟฟ้า / ต้นเงินกู้ 2,492,200.00 บาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี ระยะเวลาการกู้ 120 เดือน	1346/35/2557	2,492,200.00	20/12/2022
รวม		9,295,661.29	

งบเงินสะสม

เทศบาลตำบลนาดอกคำ อ.นาด้วง จ.เลย

เพียง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ประจำปีงบประมาณ 2562

รายการ	จำนวนเงิน
เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ ยกมา ณ 1 ตุลาคม 2561	15,043,708.19
เงินสะสม 1 ตุลาคม 2561	21,518,320.85
บวก รับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง	7,309,579.30
ปรับปรุงรายการเงินสะสมระหว่างปี	1,018,708.25
หัก จ่ายขาดเงินสะสม	-2,840,942.28
เงินสะสม 30 กันยายน 2562	27,005,666.12
เงินสะสม 30 กันยายน 2562 ประกอบด้วย	
1. หุ้นในโรงพิมพ์ส่วนท้องถิ่น	0.00
2. เงินฝาก ก.ส.ท./ก.ส.อ.	3,163,011.73
3. ลูกหนี้ภาษี	16,777.95
4. ลูกหนี้รายได้อื่นๆ	0.00
5. ทรัพย์สิน	0.00
6. เงินทุนส่งเสริมอาชีพ	0.00
7. เงินขาดบัญชี (ยังหาผู้รับผิดชอบไม่ได้)	0.00
8. เงินฝากกองทุนอื่นๆ	0.00
9. พันธบัตร/หุ้น	0.00
10. เงินประกันอื่นๆ	0.00
รวม	3,179,789.68
เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	23,825,876.44

รายละเอียดปรากฏตามหมายเหตุ 8.1

แบบรายละเอียดประกอบการขออนุมัติใช้เงินสะสม

เทศบาลตำบลนาดอกคำ อำเภอนาดัง จังหวัดเลย

รายงานยอดเงินสะสมที่นำไปใช้ได้คงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

1) หายอดเงินสะสมจากงบแสดงฐานะการเงิน			
ยอดเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		27,005,666.12	
หัก - บัญชีรายได้จากรัฐบาลข้างรับ	26,820,000.00		
- บัญชีเงินฝาก ก.ส.ท.	3,163,011.73		
- บัญชีลูกหนี้ภาษี	16,777.95		
- บัญชีลูกหนี้-รายได้อื่น ๆ	-		
- บัญชีลูกหนี้-เงินทุนส่งเสริมกลุ่มอาชีพ	30,000.00		
- บัญชีลูกหนี้-เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน	640,199.18		
- บัญชีลูกหนี้เงินยืม	-		
- ยอดผลต่างจากการชำระหนี้ระหว่างทรัพย์สินเกิดจากเงินกู้	4,729,969.46	35,399,958.32	
ยอดเงินสะสมที่นำไปบริหารได้		(8,394,292.20)	1)
2) พิสูจน์ยอดเงินสะสมจากบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากจังหวัด			
ยอดเงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากจังหวัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		35,696,389.96	
หัก - บัญชีรายจ่ายค้างจ่าย	28,878,720.92		
- บัญชีเงินสำรองเงินสะสม	13,898,588.73		
- รายจ่ายผิดส่งใบสำคัญ	-		
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-		
- บัญชีเงินรับฝากต่าง ๆ	1,313,372.51		
- ผลต่างระหว่างรายรับกับรายจ่ายจริง	-	44,090,682.16	
ยอดเงินสะสมที่นำไปบริหารได้		(8,394,292.20)	2)
ยอดเงินสะสมที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562			(8,394,292.20)
หัก - เงินยืมเงินสะสม			0.00
เงินสะสมที่อนุมัติแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการ			1,208,000.00
คงเหลือเงินสะสมที่นำไปบริหารได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562			(9,602,292.20)

หมายเหตุ : เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

13,898,588.73

หัก จ่ายเงินทุนสำรองเงินสะสม

-

เงินทุนสำรองเงินสะสมที่อนุมัติแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการ

-

คงเหลือเงินทุนสำรองเงินสะสม

13,898,588.73

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

(นางณัฐนันท์ ภาพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง