

การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอ สัทธิบ จังหวัดชลบุรี

งบแสดงฐานะการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	ตามแนวดิ่ง		ตามแนวนอน
	ปี 2566	ปี 2565		ปี 2566	ปี 2565	ปี 2566
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	116,770,218.85	558,205,582.96	- 441,435,364.11	13.08	66.49	- 79.08
ลูกหนี้การค้า	65,492,500.00	63,292,680.00	2,199,820.00	7.34	7.54	3.48
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	396,817.47	8,740.94	388,076.53	0.04	0.00	4,439.76
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	2,048,939.55	1,967,130.50	81,809.05	0.23	0.23	4.16
เงินลงทุนระยะสั้น	77,049,634.14	26,928,320.37	50,121,313.77	8.63	3.21	186.13
สินค้าคงเหลือ	481,100.00	393,000.00	88,100.00	0.05	0.05	22.42
วัสดุคงเหลือ	700,764.47	3,771,109.36	- 3,070,344.89	0.08	0.45	- 81.42
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	99,318.84	49,503.01	49,815.83	0.01	0.01	100.63
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	263,039,293.32	654,616,067.14	- 391,576,773.82	29.46	77.98	- 59.82
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินลงทุนระยะยาว	493,909,727.77	42,923,769.31	450,985,958.46	55.32	5.11	1,050.67
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	93,271,307.18	97,200,673.21	- 3,929,366.03	10.45	11.58	- 4.04
สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน - สุทธิ	42,613,271.35	44,756,208.98	- 2,142,937.63	4.77	5.33	- 4.79
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	629,794,306.30	184,880,651.50	444,913,654.80	70.54	22.02	240.65
รวมสินทรัพย์	892,833,599.62	839,496,718.64	53,336,880.98	100.00	100.00	6.35
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น	208,627.45	-	208,627.45	0.02	-	N/A
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	270,671.89	588,358.02	- 317,686.13	0.03	0.07	- 54.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	7,998,971.52	1,802,845.76	6,196,125.76	0.90	0.21	343.69
ส่วนของเงินกู้ระยะยาวถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	6,174,603.73	- 6,174,603.73	-	0.74	- 100.00
เงินรับฝากระยะสั้น	980,508.00	1,506,867.90	- 526,359.90	0.11	0.18	- 34.93
รวมหนี้สินหมุนเวียน	9,458,778.86	10,072,675.41	- 613,896.55	1.06	1.20	- 6.09
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาว	6,359,842.06	6,359,842.06	-	0.71	0.76	-
เงินรับฝากระยะยาว	3,110,725.30	4,280,486.50	- 1,169,761.20	0.35	0.51	- 137.60
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	9,470,567.36	10,640,328.56	- 1,169,761.20	1.06	1.27	- 10.99
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน						
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน						
รายได้สูง/(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	873,904,253.40	818,783,714.67	55,120,538.73	97.88	97.53	6.73
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	873,904,253.40	818,783,714.67	55,120,538.73	97.88	97.53	6.73
รวมหนี้สินและสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน	892,833,599.62	839,496,718.64	53,336,880.98	100.00	100.00	6.35

การวิเคราะห์รายงานการเงินรวมของ เทศบาลเมืองสัทธิบ อำเภอ สัทธิบ จังหวัดชลบุรี

งบแสดงผลการดำเนินงานรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

รายการ	จำนวนเงิน		ผลต่าง	ตามแนวดิ่ง		ตามแนวนอน
	ปี 2566	ปี 2565		ปี 2566	ปี 2565	ปี 2566
รายได้						
รายได้จากงบประมาณ	62,804,300.00	62,720,900.00	83,400.00	28.88	29.52	0.13
รายได้ภาษีจัดสรร	123,539,788.02	121,958,761.09	1,581,026.93	56.81	57.40	1.30
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	55,200.00	-	55,200.00	0.03	-	N/A
รายได้จากการจัดเก็บภาษี ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	13,968,266.94	13,068,345.54	899,921.40	6.42	6.15	6.89
รายได้ของกิจการเฉพาะการและหน่วยงานภายใต้สังกัด	8,598,384.14	8,994,124.20	- 395,740.06	3.95	4.23	- 4.40
รายได้อื่น	8,511,000.36	5,719,433.94	2,791,566.42	3.91	2.69	48.81
รวมรายได้	217,476,939.46	212,461,564.77	5,015,374.69	100.00	100.00	2.36
ค่าใช้จ่าย						
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	65,260,821.66	60,562,867.59	4,697,954.07	41.55	39.47	7.76
ค่าบำเหน็จบำนาญ	4,608,498.28	4,385,789.68	222,708.60	2.93	2.86	5.08
ค่าตอบแทน	872,415.00	605,020.00	267,395.00	0.56	0.39	44.20
ค่าใช้สอย	16,296,899.86	16,551,780.31	- 254,880.45	10.38	10.79	- 1.54
ค่าวัสดุ	8,692,793.01	8,912,091.11	- 219,298.10	5.53	5.81	- 2.46
ค่าสาธารณูปโภค	2,206,439.82	1,940,986.92	265,452.90	1.40	1.26	13.68
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18,985,501.12	18,921,758.80	63,742.32	12.09	12.33	0.34
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ	7,807,455.15	8,476,162.94	- 668,707.79	4.97	5.52	- 7.89
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค	31,519,750.06	30,996,078.80	523,671.26	20.07	20.20	1.69
ค่าใช้จ่ายอื่น	810,802.22	2,103,337.90	- 1,292,535.68	0.52	1.37	- 61.45
รวมรายจ่าย	157,061,376.18	153,455,874.05	3,605,502.13	100.00	100.00	2.35
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายก่อนต้นทุนทางการเงิน	60,415,563.28	59,005,690.72	1,409,872.56	100.74	100.96	2.39
ต้นทุนทางการเงิน	443,176.79	559,543.86	- 116,367.07	0.74	0.96	- 20.80
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	59,972,386.49	58,446,146.86	1,526,239.63	100.00	100.00	2.61

การวิเคราะห์รายการการเงิน เทศบาลเมืองสัทธิบ

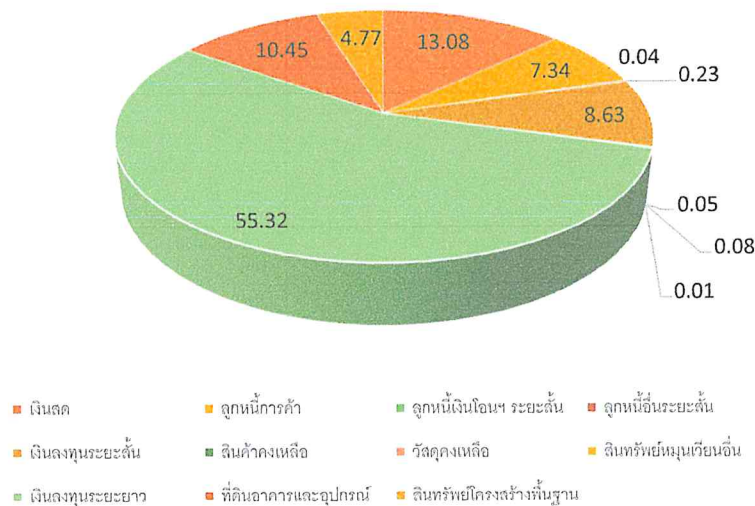
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

การวิเคราะห์ตามแนวดิ่ง

1. งบแสดงฐานะการเงินรวม

1.1 สินทรัพย์

สินทรัพย์ ประจำปีงบประมาณ 2566

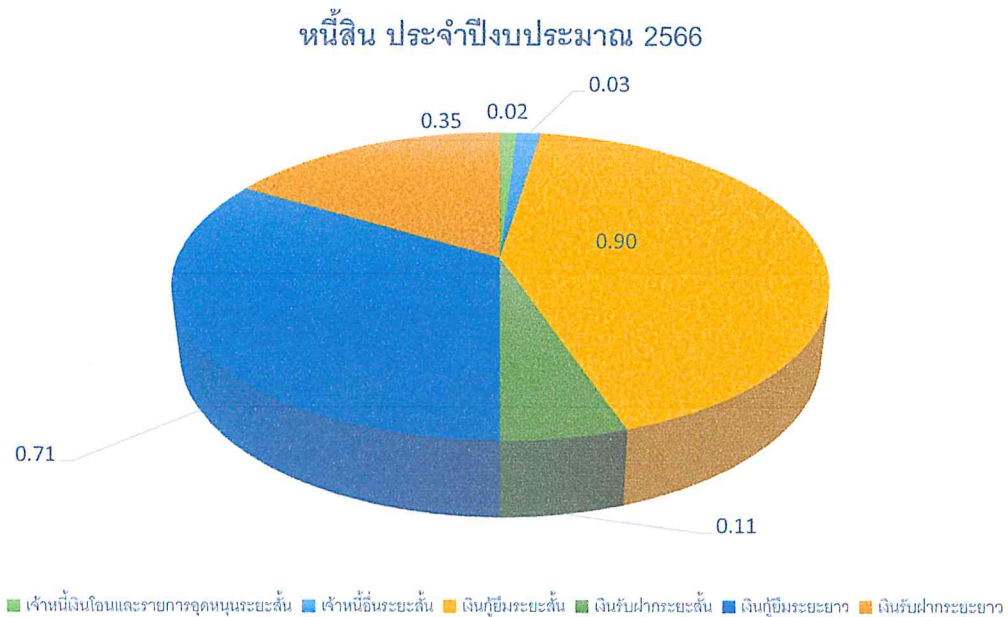


จากรายงานแสดงฐานะการเงินประจำปี 2566 สินทรัพย์ของเทศบาลเมืองสัทธิบ มียอดรวมทั้งสิ้น คิดเป็นมูลค่า 892,833,599.62 บาท แบ่งเป็น สินทรัพย์หมุนเวียน โดยส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด มูลค่า 116,770,218.85 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.08 รองลงมาเป็นเงินลงทุนระยะสั้น มูลค่า 77,049,634.14 บาท คิดเป็นร้อยละ 8.63 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน โดยส่วนใหญ่เป็น เงินลงทุนระยะยาว มูลค่า 493,909,727.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 55.32 รองลงมาคือ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มูลค่า 93,271,307.18 คิดเป็นร้อยละ 10.45

รายการสินทรัพย์ของเทศบาลเมืองสัทธิบ ส่วนใหญ่จะอยู่ในรูปแบบของ เงินลงทุนระยะยาว เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามลำดับ

สินทรัพย์ของเทศบาลเมืองสัทธิบมีอัตราส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มากกว่า สินทรัพย์หมุนเวียน ซึ่งมีอัตราส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ร้อยละ 70.54 ของสินทรัพย์ทั้งหมด

1.2 หนี้สิน



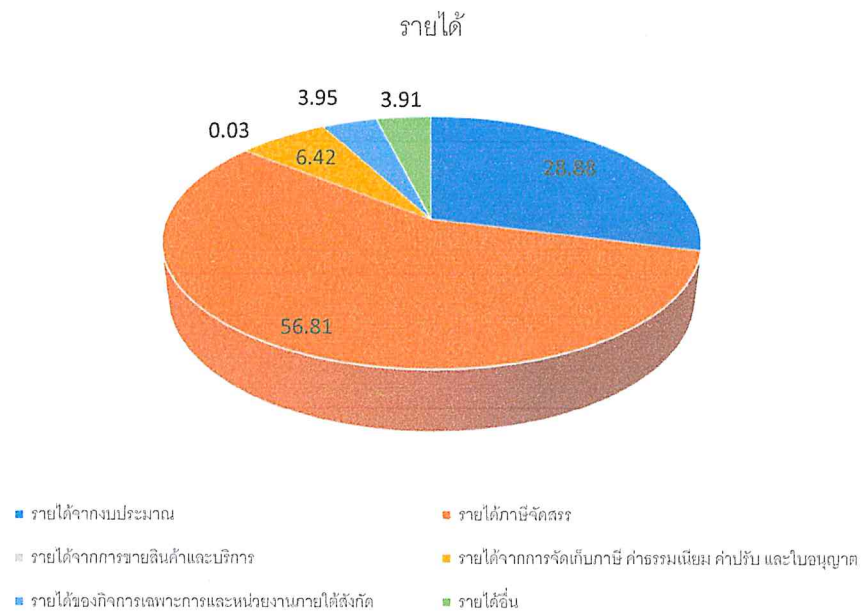
หนี้สิน มียอดรวมทั้งสิ้นคิดเป็นมูลค่า 892,833,599.62 บาท โดยแบ่งเป็น หนี้สินหมุนเวียน มูลค่า 9,458,778.86 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.06 หนี้สินไม่หมุนเวียน มูลค่า 9,470,567.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.06 เงินสะสมมีมูลค่า 873,904,253.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 97.88

รายการหนี้สินของเทศบาลเมืองสัทธิบ ส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมระยะสั้น ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมของสถาบันการเงิน 7,998,971.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.9 รองลงมาเป็นเงินกู้ยืมระยะยาว จำนวน 6,359,842.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 0.71

สามารถวิเคราะห์สรุปได้ดังนี้ งบแสดงฐานะการเงินรวม ประจำปี 2566 สินทรัพย์มีมากกว่าหนี้สิน บ่งบอกถึงความมั่นคงและการมีสภาพคล่องที่ดีทางการเงิน ของเทศบาลเมืองสัทธิบ

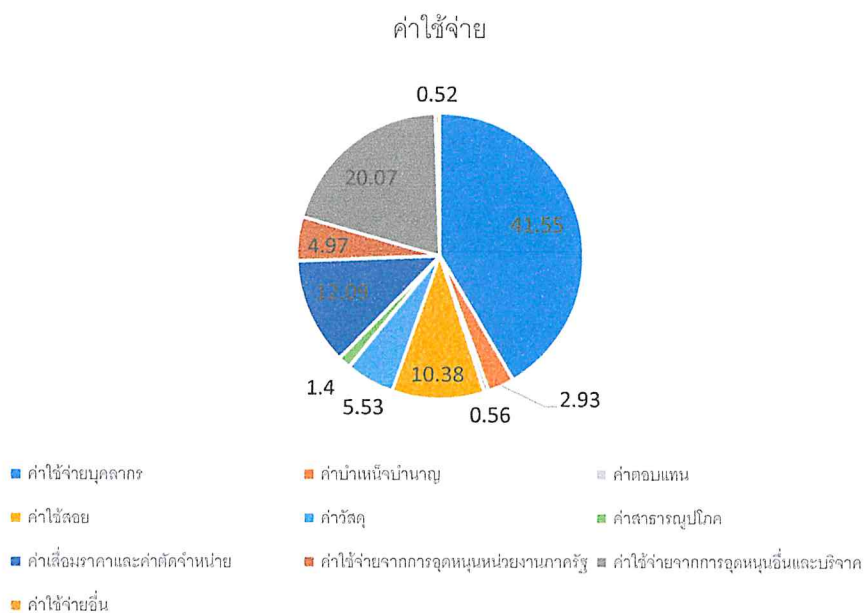
2. งบแสดงผลการดำเนินงานรวม

2.1 รายได้



รายได้ ของเทศบาลเมืองสหัสขันธ์มีรายได้ ในปีงบประมาณ 2566 เกิดขึ้นทั้งสิ้น 217,476,939.46 บาท ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นรายได้ภาษีจัดสรร จำนวน 123,539,788.02 บาท คิดเป็นร้อยละ 56.81 รองลงมาคือ รายได้จากงบประมาณ จำนวน 62,804,300 บาท

2.2 ค่าใช้จ่าย



ค่าใช้จ่าย ของเทศบาลเมืองสัทธิบ มีค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณ 2566 เกิดขึ้นทั้งสิ้น 157,061,376.18 บาท ซึ่งส่วนใหญ่จะเป็นค่าใช้จ่ายบุคลากร จำนวน 65,260,821.66 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.55 บาท รองลงมา เป็นค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค จำนวน 31,519,750.06 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.07

สามารถวิเคราะห์สรุปได้ดังนี้

1. เทศบาลเมืองสัทธิบมีการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากสามารถบริหารค่าใช้จ่ายให้ไม่เกิน รายได้ที่เกิดขึ้น
2. เทศบาลเมืองสัทธิบ สามารถใช้จ่ายเงินเพื่อดำเนินตามภารกิจขององค์กร ร้อยละ 72.22 ของรายได้ทั้งหมด

การวิเคราะห์ตามแนวนอนรายการที่มีอัตราการเพิ่ม / ลด เกิน 20%

งบแสดงฐานะการเงินรวม

1. สินทรัพย์

1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลดลงจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 441,435,364.11 บาท คิดเป็นร้อยละ 79.08 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมลดลงได้แก่ เทศบาลเมืองสัทธิบ ลดลงเนื่องจาก ปีงบประมาณ 2566 มีการถอนเงินฝากออมทรัพย์ เพื่อเปิดบัญชีเงินฝากประจำ 24 เดือนและ 12 เดือน ตามลำดับ

1.2 ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุนระยะสั้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 388,076.53 บาท คิดเป็นร้อยละ 4,439.76 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมเพิ่มขึ้นได้แก่ เทศบาลเมืองสัทธิบ เนื่องจากมีการตั้ง ลูกหนี้ผ่อนชำระค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ 2566 โดยระบบ

1.3 เงินลงทุนระยะสั้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 50,121,313.77 บาท คิดเป็นร้อยละ 186 หน่วยงานที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมเพิ่มขึ้นคือ เทศบาลเมืองสัทธิบ เนื่องจาก มีการเปิดบัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือนในปีงบประมาณ 2566

1.4 สินค้าคงเหลือ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 88,100 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.42 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมเพิ่มขึ้นได้แก่ สถานธนาบาลเทศบาลเมืองสัทธิบ เนื่องจากทรัพย์สินสูญหายเพิ่มขึ้น

1.5 วัสดุคงเหลือ ลดลงจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 3,070,344.89 บาท คิดเป็นร้อยละ 81.42 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมลดลง คือเทศบาลเมืองสตึก เนื่องจาก มีการใช้งานวัสดุเพื่อดำเนินงานในปี 2567 รวมทั้งมีการปรับเปลี่ยนนโยบายในการจัดซื้อวัสดุ ไม่ให้มีการ屯วัสดุเกินความจำเป็น

1.6 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 49,815.83 บาท คิดเป็นร้อยละ100.63 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมเพิ่มขึ้น คือ เทศบาลเมืองสตึก เนื่องจากมีการทำประกันอุบัติเหตุรถยนต์ส่วนราชการ ในปี 2566 และการเช่าพื้นที่เว็บไซต์ของเทศบาลเมืองสตึก

1.7 เงินลงทุนระยะยาว เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 450,985,958.46 บาท คิดเป็นร้อยละ 1,050.67 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมเพิ่มขึ้น คือ เทศบาลเมืองสตึก เนื่องจากมีการเปิดบัญชีเงินฝากประจำ 24 เดือน

2.หนี้สิน

2.1 เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ลดลงจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 317,686.13 บาท คิดเป็นร้อยละ 54 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมเพิ่มขึ้น คือ เทศบาลเมืองสตึก เนื่องจากปี2566 มีการตั้งบัญชี ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ลดลง

2.2 เงินกู้ยืมระยะสั้น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 6,196,125.76 คิดเป็นร้อยละ 343.69 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมเพิ่มขึ้น คือ สถานธนาบาลเทศบาลเมืองสตึก เนื่องจากมีการใช้วงเงิน OD ในปี 2566

2.3 ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ลดลงจากปีงบประมาณ2565 จำนวน 6,174,603.73 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 หน่วยงานที่ทำให้มีผลต่อภาพรวมลดลงคือ สถานธนาบาลเทศบาลเมืองสตึก เนื่องจาก ปี 2566 ไม่มีการตั้งชำระหนี้เงินกู้บาท.

2.4 เงินรับฝากระยะสั้น ลดลงจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 526,359.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 34.93 หน่วยงานที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมลดลง คือ เทศบาลเมืองสตึก เนื่องจากมีการชำระเงินรับฝากให้แก่ผู้รับเงินภายในปีงบประมาณ2566 และมีจำนวนเงินรับฝากระยะสั้นที่รับฝากเข้ามาน้อยลง

2.5 เงินรับฝากระยะยาว ลดลงจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 1,169,761.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 137.60 หน่วยงานที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมลดลง คือ เทศบาลเมืองสตึก เนื่องจากการปรับปรุงบัญชีเงินรับฝาก ประกันสัญญาจากระยะยาว เป็นระยะสั้น และมีการจ่ายชำระเงินให้แก่ผู้รับเงินในปีงบประมาณ 2566

งบแสดงผลการดำเนินงานรวม

1. รายได้

1.1 รายได้อื่น เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 2,791,566.42 บาท คิดเป็นร้อยละ 48.81 หน่วยงานที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมเพิ่มขึ้น คือ เทศบาลเมืองสัตหีบ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของ รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน รายได้ดอกเบี้ยหรือเงินปันผล

2. ค่าใช้จ่าย

2.1 ค่าตอบแทน เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 267,395 บาท คิดเป็นร้อยละ 44.20 หน่วยงานที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมเพิ่มขึ้น คือ เทศบาลเมืองสัตหีบ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของการจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน

2.2 ค่าใช้จ่ายอื่น ลดลงจากปีงบประมาณ 2565 จำนวน 1,292,535.68 บาท คิดเป็นร้อยละ 61.45 หน่วยงานที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมลดลง คือ เทศบาลเมืองสัตหีบ เนื่องจากในปี 2565 มีการจ่ายเงินช่วยเหลือผู้ประสบภัยจากเหตุเพลิงไหม้ ร้าน MountainB และจ่ายเงินเสริมจลินในปี 2566

ข้อเสนอแนะ

จากงบแสดงฐานะการเงินรวม จะเห็นได้ว่า หนี้สินส่วนใหญ่หน่วยที่ทำให้มีผลกระทบต่อภาพรวมคือ สถานธนาบาลเทศบาลเมืองสัตหีบ มีการใช้วงเงิน OD เกือบทุกปี และมีแนวโน้มที่จะกู้เงินเพื่อดำเนินกิจการสูงขึ้น แต่ยังมีผลกำไรเพื่อจ่ายเงินปันผล งานการเงินและบัญชี เทศบาลเมืองสัตหีบเห็นว่า กิจการสถานธนาบาลยังมีผลกำไรเพื่อจ่ายเงินปันผลแสดงให้เห็นว่ายังมีสภาพคล่องในการดำเนินกิจการ และมีความสามารถในการชำระหนี้ได้เป็นปกติ จึงต้องพิจารณาถึงความจำเป็นในการกู้ยืมเงินเพื่อดำเนินกิจการสถานธนาบาล

จากงบแสดงผลการดำเนินงานรวม จะเป็นได้ว่า เทศบาลเมืองสัตหีบมีความสามารถในการใช้จ่ายเงินเพื่อดำเนินการตามภารกิจขององค์กร ได้ร้อยละ 72.22 ของรายได้ที่จัดเก็บได้ทั้งหมด แสดงให้เห็นว่าเทศบาลเมืองสัตหีบยังสามารถที่จะเพิ่มประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินได้อีก เพื่อใช้รายได้ในปีนั้นๆได้อย่างมีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลสูงสุด จึงต้องวางแผนการใช้จ่ายเงิน และปฏิบัติตามแผนการใช้จ่ายเงินโดยเคร่งครัด เพื่อให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์อย่างแท้จริง

****ข้อเสนอแนะเป็นเพียงความคิดเห็นจากการวิเคราะห์รายงานทางการเงินรวมของ งานการเงินและบัญชี เทศบาลเมืองสัตหีบ เท่านั้น**