



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ที่ นม ๘๙๒๐๒/

วันที่ ๒๗ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ได้ประกาศใช้พัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) และได้ประกาศใช้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการพัฒนาบริหารกิจการขององค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างให้เจริญรุ่งเรืองก้าวหน้า ซึ่งบังเกิดความสงบสุขและการมีคุณภาพชีวิตที่ดีของชุมชน องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ประกอบกับรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๘๗ วรรค ๓ บัญญัติให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องรายงานผลการดำเนินงานต่อประชาชน ในเรื่องการจัดทำงบประมาณการใช้จ่ายและผลการดำเนินงานในรอบปี เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ และกำกับการบริหารจัดการองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓๙ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุดนั้น ทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานเป็นไปตามที่กฎหมายกำหนดประกอบกับเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการบริหาร จึงได้จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อให้ประชาชนได้มีส่วนร่วมในการตรวจสอบและกำกับการบริหารจัดการองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง ดังต่อไปนี้

๑. สถานการณ์คลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๑ ด้านรายรับ - รายจ่ายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ผ่าน

ก. รายรับ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้ประมาณการรายรับไว้ทั้งสิ้น
จำนวน ๔๗,๗๔๒,๖๒๙ บาท

มีรายรับจริง ๔๘,๕๘๕,๓๔๔.๙๔ บาท และเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ๐ บาท

ข. รายจ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้ประมาณการรายจ่ายทั้งสิ้น
จำนวน ๔๗,๗๔๒,๖๒๙ บาท

มีรายจ่ายจริง ๔๑,๐๗๙,๙๔๑.๑๖ บาท

๒. การใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีดังนี้

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างมีสถานะการเงิน ดังนี้

(๑) เงินสด เงินฝากธนาคารและเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวน ๔๐,๓๘๖,๕๗๕.๐๘ บาท

(๒) หนี้สิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๘,๐๐๓,๒๔๖.๖๕ บาท

(๓) เงินสะสมตามบัญชีเงินฝากธนาคารที่นำไปใช้ได้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๔,๗๙๘,๖๖๕.๔๑ บาท

(ยังไม่ได้หักค่าใช้จ่ายสำรองตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงินฯ)

(๔) เงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๐,๒๕๖,๐๕๓.๐๒ บาท

๑. ด้านรายรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้ประมาณการรายรับไว้ทั้งสิ้น ๔๗,๕๘๔,๔๑๐ บาท มีรายรับจริง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๔๘,๑๕๔,๗๗๒.๒๖ บาท โดยจำแนก ตามหมวด ดังนี้

ลำดับ	รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายรับจริง	คิดเป็นร้อยละ
๑	หมวดภาษีอากร	๑,๑๒๗,๕๑๐.๐๐	๑,๐๗๐,๐๕๘.๕๗	๙๔.๙๐
๒	หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต	๒๖๖,๐๕๐.๐๐	๕๘,๙๔๒.๘๔	๒๒.๕๓
๓	หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	๑๓๕,๐๐๐.๐๐	๑๕๕,๕๔๒.๒๙	๑๑๕.๒๒
๔	หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-	-
๕	หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	๑๑๒,๓๕๐.๐๐	๘๐,๐๔๕.๖๗	๗๑.๒๕
๖	หมวดรายได้จากทุน	-	-	๑๐๙.๐๑
๗	หมวดเงินภาษีจัดสรร	๒๑,๙๔๓,๕๐๐.๐๐	๒๓,๙๒๑,๑๖๑.๘๙	๖๕.๒๘
๘	หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	๒๔,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๒,๘๖๘,๐๒๑.๐๐	๙๕.๒๘
	รวมรายรับทุกหมวด	๔๗,๕๘๔,๔๑๐.๐๐	๔๘,๑๕๔,๗๗๒.๒๖	๑๐๑.๒๐

๒. รายจ่ายตามหมวดงบประมาณ

ลำดับ	รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายรับจริง	คิดเป็นร้อยละ
๑	รายจ่ายงบกลาง	๑๖,๐๔๐,๔๑๐.๐๐	๑๕,๔๙๐,๕๗๙.๔๔	๙๖.๕๗
๒	หมวดเงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	๑,๗๐๗,๑๒๐.๐๐	๑,๗๐๗,๑๒๐.๐๐	๑๐๐
๓	หมวดเงินเดือน (ฝ่ายการประจำ)	๑๐,๕๒๙,๖๘๐.๐๐	๑๐,๑๓๒,๑๙๙.๒๑	๙๖.๒๓
๔	หมวดค่าตอบแทน	๑,๙๑๙,๑๒๐.๐๐	๘๐๘,๓๗๘.๐๐	๔๒.๑๒
๕	หมวดค่าใช้สอย	๕,๕๘๘,๖๒๐.๐๐	๔,๒๐๗,๕๑๗.๒๗	๗๕.๒๙
๖	หมวดค่าวัสดุ	๑,๕๕๖,๗๐๐.๐๐	๑,๑๙๕,๖๕๖.๖๙	๗๖.๘๑
๗	หมวดสาธารณูปโภค	๕๐๗,๕๐๐.๐๐	๔๑๙,๗๖๖.๘๓	๘๒.๗๑
๘	หมวดค่าครุภัณฑ์	๓,๐๗๘,๕๐๐.๐๐	๔๑๐,๕๐๐.๐๐	๑๓.๓๓
๙	หมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	๔,๙๕๖,๘๖๐.๐๐	๒,๑๗๒,๐๐๐.๐๐	๔๓.๘๒
๑๐	หมวดเงินอุดหนุน	๑,๗๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๖๙๔,๙๙๓.๒๐	๙๙.๗๑
	รวมรายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณ	๔๗,๕๘๔,๔๑๐.๐๐	๓๘,๒๓๘,๗๑๐.๖๔	๘๐.๓๖

๓. ด้านรายจ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้างได้ประมาณการรายจ่ายประจำปีไว้ทั้งสิ้น ๔๗,๕๘๔,๔๑๐ บาท มีรายจ่ายจริง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๓๘,๒๓๒,๗๑๐.๔๔ บาท ได้แก่ รายจ่ายงบกลางและรายจ่ายตามแผนงาน ดังนี้

๑) รายจ่ายตามงบประมาณ

ลำดับ	รายการ/หมวด	ประมาณการ	รายรับจริง	คิดเป็นร้อยละ
๑	งบกลาง	๑๖,๐๔๐,๔๑๐.๐๐	๑๕,๔๙๐,๕๗๙.๔๔	๙๖.๕๗
๒	งบบุคลากร	๑๒,๒๓๖,๘๐๐.๐๐	๑,๑๘๓,๙๓๙.๒๑	๙๖.๗๕
๓	งบดำเนินงาน	๙,๕๗๑,๙๔๐.๐๐	๖,๖๓๑,๓๑๘.๗๙	๖๙.๒๘
๔	งบลงทุน	๘,๐๓๕,๒๖๐.๐๐	๒,๕๘๒,๕๐๐.๐๐	๓๒.๑๔
๕	งบเงินอุดหนุน	๑,๗๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๖๙๔,๙๙๓.๐๐	๙๙.๗๐
	รวมรายจ่ายที่จ่ายที่จ่ายจากเงินงบประมาณ	๔๗,๕๘๔,๔๑๐.๐๐	๓๘,๒๓๒,๗๑๐.๔๔	๘๐.๓๖

จากรายงานการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังกล่าวข้างต้น พบว่า งบเงินอุดหนุนมีการใช้จ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบรายจ่ายประเภทอื่นๆ สูงสุดและเป็นไปตามประมาณการที่ตั้งไว้คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๗๐ และงบลงทุน ซึ่งประกอบด้วยค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีการใช้จ่ายงบประมาณเมื่อเทียบกับงบรายจ่ายประเภทอื่นๆ ต่ำที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๑๔ เนื่องจากเบิกจ่ายได้ไม่ทันภายในปีงบประมาณจึงได้ขออนุมัติกันเงินไว้เบิกจ่ายในปีถัดไป

ปัญหาอุปสรรค

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นไม่สอดคล้องกับการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. ความล่าช้าจากการภาษีจัดสรรจากรัฐบาลและเงินอุดหนุนทั่วไปให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน มีโครงการที่ขอเงินไว้เบิกตัดปี
๓. มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่างๆ
๔. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีบางรายจ่ายตั้งไว้ไม่พอจ่าย บางรายการตั้งไว้มากเกินไป

แนวทางแก้ไข

๑. จัดประชุมอบรมหรือจัดทำคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันสอดคล้องกับภารกิจงานและตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนดไว้
๒. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ควรบรรจุแผนงานโครงการที่ตรงตามความต้องการของประชาชนให้มากที่สุด โดยต้องให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. โครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น นำมาจัดทำงบประมาณโดยจัดเรียงลำดับความสำคัญว่าจะดำเนินโครงการใดก่อนหลัง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด มีการวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณและดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
๔. ควรมีการความสำเร็จของโครงการ มีการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงาน การติดตามประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ และรายงานงบประมาณโครงการที่ไม่เป็นไปตามนโยบายและแผนการเบิกจ่ายที่กำหนดไว้

๕. ควรมีการประเมินวิเคราะห์ปัญหาการบริหารงบประมาณในปีที่ผ่านมา เพื่อนำปัญหามาปรับปรุงแก้ไขระบบการบริหารงบประมาณในปีต่อไป เพื่อมิให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องประสบปัญหาการใช้จ่ายงบประมาณไม่เพียงพอและขาดวินัยการเงินการคลัง

๖. ควรมีมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ มีการรายงานทางการเงินและผลการดำเนินงานเพื่อให้ผู้บริหารทราบและบริหารงบประมาณให้มีประสิทธิภาพเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชน

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

๑. เห็นควรพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. เห็นควรประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบผลการดำเนินงานการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผ่านทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

๓. เห็นควรกำชับทุกส่วนราชการในปิงงบประมาณถัดไป ในการดำเนินกิจกรรม/โครงการต่างๆ ให้เป็นไปตามแผนดำเนินงาน แผนการใช้จ่ายงบประมาณ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงการใช้จ่ายให้เป็นไปตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ).....
(นางสาวอมรรัตน์ โยธาฤทธิ)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี


ความเห็น.....

(ลงชื่อ).....
(นางบุญช่วย ไชยบุรี)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น.....

(ลงชื่อ).....
(นางอรอรณ ไชยรินทร์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง

ความเห็น.....

(ลงชื่อ).....
(นายธฤลพัชร์ ศิริศักดิ์)
ตำแหน่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลด่านช้าง