



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง เทศบาลตำบลวังศาลา

ที่ กจ ๕๔๙๐๒ / -

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย จากการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ ข้อ ๓๘ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนการเบิกจ่าย โดยก่อนการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปี หรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมให้หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน นั้น

กองคลัง เทศบาลตำบลวังศาลา ได้จัดทำสรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะ และผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย จากการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (รายละเอียดปรากฏตามตารางที่ ๑) ดังนี้

๑. รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย

ประเภทรายรับ

รายได้จัดเก็บเอง

- หมวดภาษีอากร งบประมาณรายรับ จำนวน ๘,๘๗๐,๐๐๐.- บาท รับจริง ๑,๓๙๒,๕๒๐.๗๐ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๐ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๔.๓๐
- หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต งบประมาณรายรับ จำนวน ๔๗๓,๐๐๐.- บาท รับจริง ๘๘๑,๕๓๕.๓๐ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๘๖.๓๗ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๖.๓๗
- หมวดรายได้จากทรัพย์สิน งบประมาณรายรับ จำนวน ๔๑๐,๐๐๐.- บาท รับจริง ๒๔๒,๑๖๕.๒๔ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๕๙.๐๖ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔๐.๙๔
- หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด งบประมาณรายรับ จำนวน ๑๐๖,๐๐๐.- บาท รับจริง ๘,๓๙๒.๒๒ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๗.๙๒ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๙๒.๐๘

รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- หมวดภาษีจัดสรร งบประมาณรายรับ จำนวน ๓๓,๔๔๑,๐๐๐.- บาท รับจริง ๓๐,๒๘๔,๗๕๔.๒๓ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๐.๕๖ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๙.๔๔

รายได้ที่รัฐอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป งบประมาณรายรับ จำนวน ๓๕,๗๐๐,๐๐๐.- บาท รับจริง ๔๔,๗๙๓,๙๖๑.๐๕ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๒๕.๔๗ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๕.๔๗

ผลการรับงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบประมาณการรายรับ ๗๙,๐๐๐,๐๐๐.- บาท รายรับจริง ๗๗,๖๐๓,๓๒๘.๗๔ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๘.๒๓ รายรับต่ำกว่าประมาณการ ๑,๓๙๖,๖๗๑.๒๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๗๗ โดยรายการที่มีการรับต่ำกว่าประมาณการมากที่สุด คือ หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด คิดเป็นร้อยละ ๗.๙๒ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๙๒.๐๘ และหมวดภาษีอากร คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๐ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๔.๓๐

ประเภทรายจ่าย

- งบกลาง วงเงินงบประมาณ จำนวน ๒๑,๖๘๒,๗๐๐.- บาท เบิกจ่าย ๒๑,๔๖๙,๘๑๓.๗๐ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๐๒ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๙๘
- งบบุคลากร วงเงินงบประมาณ จำนวน ๑๘,๑๗๖,๑๐๐.- บาท เบิกจ่าย ๑๗,๖๕๙,๐๓๕.๓๘ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๖ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๘๔
- งบดำเนินงาน วงเงินงบประมาณ จำนวน ๑๔,๔๒๗,๒๑๕.- บาท เบิกจ่าย ๑๒,๕๐๒,๐๓๕.๔๖ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๘๖.๖๖ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๓.๓๔
- งบลงทุน วงเงินงบประมาณ จำนวน ๒๑,๒๒๓,๙๘๕.- บาท เบิกจ่าย ๒๑,๑๔๙,๔๐๗.๘๐ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๕ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๓๕
- งบรายจ่ายอื่น วงเงินงบประมาณ จำนวน ๓๐,๐๐๐.- บาท เบิกจ่าย ๑๘,๐๐๐.- บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๖๐ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔๐
- งบเงินอุดหนุน วงเงินงบประมาณ จำนวน ๓,๔๖๐,๐๐๐.- บาท เบิกจ่าย ๓,๑๒๖,๘๓๔.๑๒ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๐.๓๗ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๙.๖๓

ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ วงเงินงบประมาณ ๗๙,๐๐๐,๐๐๐.- บาท มีการเบิกจ่าย ๗๕,๙๒๕,๑๒๖.๔๖ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๖.๑๑ เบิกจ่ายต่ำกว่าประมาณการ ๓,๐๗๔,๘๗๓.๕๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๘๘ โดยรายการที่มีการเบิกจ่ายต่ำกว่าประมาณการมากที่สุด คือ งบรายจ่ายอื่น คิดเป็นร้อยละ ๖๐ และงบดำเนินงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๖๖

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลวังศาลาสามารถดำเนินการได้ตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่กำหนดไว้ แต่ต่ำกว่าเป้าหมายเฉลี่ย ให้ถือว่าได้ดำเนินการบรรลุตามเป้าหมายในปีงบประมาณนั้นแล้ว

๒. ปัญหาและอุปสรรค

๑) พระราชกฤษฎีกา ลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางประเภท พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ได้ระบาดอย่างรุนแรงขึ้นทั่วโลกรวมทั้งประเทศไทย ทำให้ระบบเศรษฐกิจทั่วโลกและของประเทศไทยหดตัวอย่างรุนแรงและรวดเร็ว กระทบต่อประชาชนทุกสาขาอาชีพในวงกว้าง สมควรลดภาษีสำหรับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่จะจัดเก็บตามกฎหมายว่าด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพความจำเป็นทางเศรษฐกิจ เพื่อบรรเทาผลกระทบต่อประชาชนโดยรวม จึงทำให้เทศบาลตำบลวังศาลา จัดเก็บรายได้ หมวดภาษีอากรได้ต่ำกว่าเป้าหมาย

๒) บางหน่วยงานไม่สามารถดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างได้ตามแผนที่กำหนด เนื่องจากเกิดข้อปัญหาในเรื่องของงบประมาณรายรับไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินการ

๓) การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนและโครงการที่กำหนดไว้ ทำให้มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๔) การเบิกจ่ายงบบุคลากร และงบดำเนินงาน ของเทศบาลตำบลวังศาลา จะต้องเบิกจ่ายประจำเดือนทุกเดือน งบลงทุน รายการค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันแล้ว และต้องดำเนินการเบิกจ่ายตามวงงานในสัญญา

๕) มีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี ส่งผลให้การดำเนินการล่าช้า

๓. ข้อเสนอแนะ

๑) ควรจัดให้มีการอบรมและให้ความรู้ในเรื่องการวางแผนการจัดทำงบประมาณทั้งในระยะสั้นและระยะยาวของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้ที่ต้องเกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณได้เกิดความเข้าใจในแผนการจัดทำงบประมาณ รวมถึงมีความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบประมาณ รวมทั้งหน่วยงานควรมีนโยบายในการสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับได้มีโอกาส หรือมีส่วนร่วมในการทำแผนการจัดทำงบประมาณประจำปีภายในองค์กรของตัวเองอย่างชัดเจน

๒) หน่วยงานควรกำหนดแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

๓) ในการจัดทำงบประมาณรายรับประจำปี เห็นควรนำผลการใช้จ่ายงบประมาณมาเป็นเครื่องมือในการวิเคราะห์การตั้งงบประมาณรายรับในปีถัดไป เพื่อลดปัญหาการตั้งงบประมาณไว้สูง โดยที่รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการรายรับ

๔) หน่วยงานควรมีระบบ และกลไกการควบคุมภายในเรื่องงบประมาณที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม เพื่อการติดตามงบประมาณจะเกิดความถูกต้อง และโปร่งใส

๕) เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงาน เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

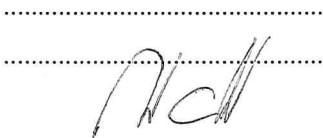


(นางสาวเกศริน กลาทอง)

นักวิชาการคลังชำนาญการ

เรียน ปลัดเทศบาล

- เพื่อโปรดทราบ/พิจารณา

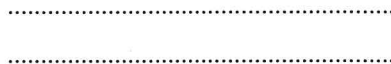


(นางเกสา ฝาเงิน)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน นายกเทศมนตรี

- เห็นควรพิจารณา



(นางกนกวรรณ รัตนกุสุมภ์)

รองปลัดเทศบาล รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลวังศาลา

ทราบ



(นางสาวกิตยาภรณ์ วอนเพียร)

รองนายกเทศมนตรีตำบลวังศาลา

ทราบ



(นายวิสุทธิ วอนเพียร)

นายกเทศมนตรีตำบลวังศาลา

รายงานผลการรับจ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึง 30 กันยายน 2564

เทศบาลตำบลวังศาลา อำเภอท่าม่วง จังหวัดกาญจนบุรี

ประเภทรายรับ	ประมาณการ รายรับ (บาท)	รายรับจริง (บาท)	ผลต่าง สูง/(ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	เปรียบเทียบ	
				รับ (ร้อยละ)	ผลต่าง (ร้อยละ)
รายได้จัดเก็บเอง					
หมวดภาษีอากร	8,870,000.00	1,392,520.70	(7,477,479.30)	15.70	(84.30)
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	473,000.00	881,535.30	408,535.30	186.37	86.37
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	410,000.00	242,165.24	(167,834.76)	59.06	(40.94)
หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-	-	-	-
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	106,000.00	8,392.22	(97,607.78)	7.92	(92.08)
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น					
หมวดภาษีจัดสรร	33,441,000.00	30,284,754.23	(3,156,245.77)	90.56	(9.44)
รายได้ที่รัฐอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น					
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	35,700,000.00	44,793,961.05	9,093,961.05	125.47	25.47
รวมรายรับ	79,000,000.00	77,603,328.74	(1,396,671.26)	98.23	(1.77)
ประเภทรายจ่าย	ประมาณการ รายจ่าย (บาท)	รายจ่ายจริง (บาท)	ผลต่าง สูง/(ต่ำ) กว่าเป้าหมาย	เปรียบเทียบ	
				เบิกจ่าย (ร้อยละ)	ผลต่าง (ร้อยละ)
งบกลาง	21,682,700.00	21,469,813.70	(212,886.30)	99.02	(0.98)
งบบุคลากร	18,176,100.00	17,659,035.38	(517,064.62)	97.16	(2.84)
งบดำเนินงาน	14,427,215.00	12,502,035.46	(1,925,179.54)	86.66	(13.34)
งบลงทุน	21,223,985.00	21,149,407.80	(74,577.20)	99.65	(0.35)
งบรายจ่ายอื่น	30,000.00	18,000.00	(12,000.00)	60.00	(40.00)
งบเงินอุดหนุน	3,460,000.00	3,126,834.12	(333,165.88)	90.37	(9.63)
	79,000,000.00	75,925,126.46	(3,074,873.54)	96.11	(3.89)
รายรับ - รายจ่าย ที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	รับจริง (บาท)	จ่ายจริง (บาท)			
เงินอุดหนุนที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	1,414,676.48	1,414,676.48			
รวมทั้งสิ้น	79,018,005.22	77,339,802.94			