



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายการเงิน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ โทร. 042-219711

ที่ อต 73202/ -

วันที่ 12 มกราคม 2566

เรื่อง รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี 2565

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ ได้ประกาศใช้ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2565 โดยตั้งงบประมาณแบบสมดุลไว้ เป็นเงิน 70,500,000 บาท (เจ็ดสิบล้านห้าแสนบาทถ้วน) นั้น

สรุปผลงบประมาณด้านรายรับ ได้ดังนี้

ประมาณการรายรับที่ตั้งไว้ 70,500,000.00 บาท

รายรับจริง 72,883,216.79 บาท

สรุป รายรับจริงสูงกว่าประมาณการ 2,383,216.79 บาท

สรุปผลงบประมาณด้านรายจ่าย ได้ดังนี้

ประมาณการรายจ่ายที่ตั้งไว้ 70,500,000.00 บาท

รายจ่ายจริง 58,486,534.45 บาท

สรุป รายจ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการ 12,013,465.55 บาท

วิเคราะห์ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ / ปัญหาและอุปสรรค

ด้านรายรับ

-หมวดรายได้จัดเก็บเอง ได้รับจริงต่ำกว่าประมาณการ 184,689 บาท คิดเป็นร้อยละ 15

-รายได้ที่รัฐบาลจัดสรรให้ อปท. ได้รับจัดสรรสูงกว่าประมาณการ 1,541,327.85 คิดเป็นร้อยละ 5.26

-รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ อปท. ได้รับจริงสูงกว่าประมาณการ 1,026,578 บาท คิดเป็นร้อยละ 2.57

ทั้งนี้ ในส่วนของรายได้จัดเก็บเอง ที่เก็บได้ต่ำกว่าประมาณการนั้น ปัจจัยสำคัญมาจากการที่ท้องถิ่นไม่สามารถจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้เต็มร้อย เนื่องจากต้องปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ที่มีมติให้ลดภาษีให้ประชาชนอย่างต่อเนื่องมาหลายปี แต่เมื่อมองภาพรวมด้านรายรับทั้งหมด ได้รับจริงเกินประมาณการที่ตั้งไว้ 2,383,216.79 บาท คิดเป็นร้อยละ 3.38 ยังถือว่าอยู่ในเกณฑ์ที่เพียงพอต่อการบริหารงบประมาณรายจ่าย

ด้านรายจ่าย

-รายจ่ายหมวดดวงกลาง งบบุคลากร และงบเงินอุดหนุน มีการใช้จ่ายจริงเกินร้อยละ 80 ซึ่งใกล้เคียงกับประมาณการรายจ่ายที่ตั้งไว้

-สำหรับรายจ่ายดำเนินงาน มีการใช้จ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการร้อยละ 29.23 อาจเนื่องมาจากสถานการณ์โรคระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid 2019) จึงทำให้มีบางโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน

-สำหรับงบลงทุน มีการใช้จ่ายจริงต่ำกว่าประมาณการร้อยละ 27.43 อาจเนื่องจากงบประมาณรายรับเข้ามาช่วงไตรมาสสุดท้ายของปี ซึ่งทำให้หลายโครงการไม่สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างหรือก่อนนี้ผูกพันได้ทัน ส่งผลให้ต้องขออนุมัติเงินรายจ่ายข้ามปีเพื่อไปเบิกจ่ายจริงในปีงบประมาณถัดไป

/ข้อเสนอแนะ.....

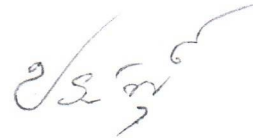
ข้อเสนอเชิงนโยบาย

* เพื่อเป็นการเพิ่มสัดส่วนของรายได้จัดเก็บเอง โดยเฉพาะภาษีป้าย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้สามารถจัดเก็บได้เพิ่มสูงขึ้นทุกๆ ปี ควรเพิ่มศักยภาพและวางมาตรการในการจัดเก็บรายได้ พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ให้มีการติดตามทวงถามและเร่งรัดภาษีอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง แต่ทั้งนี้ ในส่วนของอัตราภาษีที่จะเก็บจริงก็ขึ้นอยู่กับรัฐบาลกลางจะกำหนดแต่ละปี ซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่อยู่นอกเหนือการควบคุม

* ในส่วนของรายจ่าย ภาพรวมสามารถเบิกจ่ายได้จริงคิดเป็นร้อยละ 82.96 ของงบประมาณที่ตั้งไว้ ก็ถือว่าไม่สูงหรือต่ำเกินไป แต่หากมองแยกเป็นหมวดรายจ่ายก็ยังมีหมวดงบดำเนินงานและงบลงทุน ที่ยังไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงิน เนื่องจากการใช้จ่ายและเบิกจ่ายจริงภายในปีต่ำกว่าร้อยละ 80 ของงบประมาณที่ตั้งไว้

ดังนั้น เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตาม มติ ครม. และให้การเบิกจ่ายจริงเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินรวมของทั้งองค์กร จึงขอเสนอรายงานสรุปผลการใช้จ่ายเงินประจำปี 2565 เพื่อให้ผู้บริหารได้ใช้ประกอบการพิจารณาจัดสรรและกำหนดนโยบายการใช้จ่ายในปีงบประมาณถัดไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(นางสาวประภาภรณ์ พุทธิพงษ์)

หัวหน้าฝ่ายการเงิน

ความเห็น ผู้อำนวยการกองคลัง

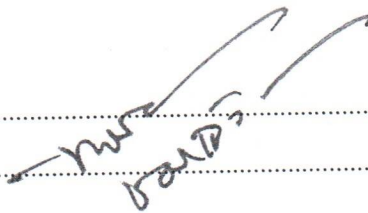
.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางนิตยา ตาน้อย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็น ปลัด อบต.เสอเพลอ



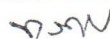
Handwritten signature of the District Chief, written in Thai script.

ว่าที่ ร.ท.

(กฤตากร อิงสกา)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ

ความเห็น นายก อบต.เสอเพลอ



Handwritten signature of the Mayor, written in Thai script.

(ลงชื่อ)

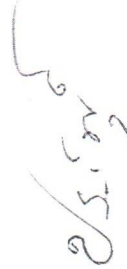
(นายอภิศักดิ์ พรหมโท)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ

องค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ อำเภอภูพาน จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี 2565

หมวดรายจ่าย	ประมาณการรายจ่าย (บาท)	โอนเพิ่ม	โอนลด	รวมงบประมาณ ทั้งสิ้น	เบิกจ่ายจริง		งบประมาณคงเหลือ	
					จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ
งบกลาง	24,852,317.00	350,000.00	37,000.00	25,165,317.00	22,779,689.09	90.52	2,385,627.91	9.48
งบบุคลากร	22,283,300.00	199,300.00	2,187,600.00	20,295,000.00	16,985,696.00	83.69	3,309,304.00	16.31
งบดำเนินงาน	12,748,083.00	2,681,000.00	1,221,400.00	14,207,683.00	10,054,469.36	70.77	4,153,213.64	29.23
งบลงทุน	7,071,300.00	798,400.00	582,700.00	7,287,000.00	5,288,280.00	72.57	1,998,720.00	27.43
งบเงินอุดหนุน	3,545,000.00	-	-	3,545,000.00	3,378,400.00	95.30	166,600.00	4.70
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-	0	-	0
รวมรายจ่าย	70,500,000.00	4,028,700.00	4,028,700.00	70,500,000.00	58,486,534.45	82.96	12,013,465.55	17.04



(นางสาวประภรณ์ พุทธิพงษ์)
หัวหน้าฝ่ายการเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลเสอเพลอ
รายงานรายรับ - รายจ่ายจริง เปรียบเทียบงบประมาณ
เดือนตุลาคม ถึงเดือนกันยายน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายรับ/รายจ่าย	ประมาณการ	เกิดขึ้นจริง
เงินงบประมาณ		
รายรับ		
รายได้จัดเก็บเอง	1,222,000.00	1,037,310.94
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	29,278,000.00	30,819,327.85
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	40,000,000.00	41,026,578.00
รวม	70,500,000.00	72,883,216.79
รายจ่าย		
งบกลาง	25,165,317.00	22,779,689.09
งบบุคลากร	20,295,000.00	16,985,696.00
งบดำเนินงาน	14,197,683.00	10,054,469.36
งบลงทุน	7,297,000.00	5,288,280.00
งบเงินอุดหนุน	3,545,000.00	3,378,400.00
รวม	70,500,000.00	58,486,534.45
ผลต่าง รับ-จ่าย		14,396,682.34
เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ		
รายรับ		
รายได้เงินอุดหนุนเพื่อเป็นเงินรางวัลสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการบริหารจัดการที่ดี	-	-
รายได้เงินอุดหนุนทั่วไปที่รัฐกำหนดวัตถุประสงค์	-	-
รายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	-	15,008,500.00
รายได้เงินอุดหนุนจากหน่วยงานอื่น	-	-
รวม	-	15,008,500.00
รายจ่าย		
งบลงทุน	9,896,000.00	9,896,000.00
รวม	9,896,000.00	9,896,000.00
ผลต่าง รับ-จ่าย		5,112,500.00
	ประมาณการ	เกิดขึ้นจริง
รวมรายรับทั้งสิ้น	70,500,000.00	87,891,716.79
รวมรายจ่ายทั้งสิ้น	80,396,000.00	68,382,534.45
ผลต่าง รับ-จ่าย		19,509,182.34

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ