



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
เรื่อง การวิเคราะห์ฐานะทางการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

.....

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ได้วิเคราะห์ฐานะทางการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อสรุปและเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทำให้สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์และเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง พร้อมทั้งสามารถนำข้อมูลไปปรับใช้กับแผนการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ส่งผลทำให้การปฏิบัติงานตามภารกิจและตามอำนาจหน้าที่มีประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น

ดังนั้น องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ จึงประกาศผลการวิเคราะห์ฐานะทางการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายประกาศนี้

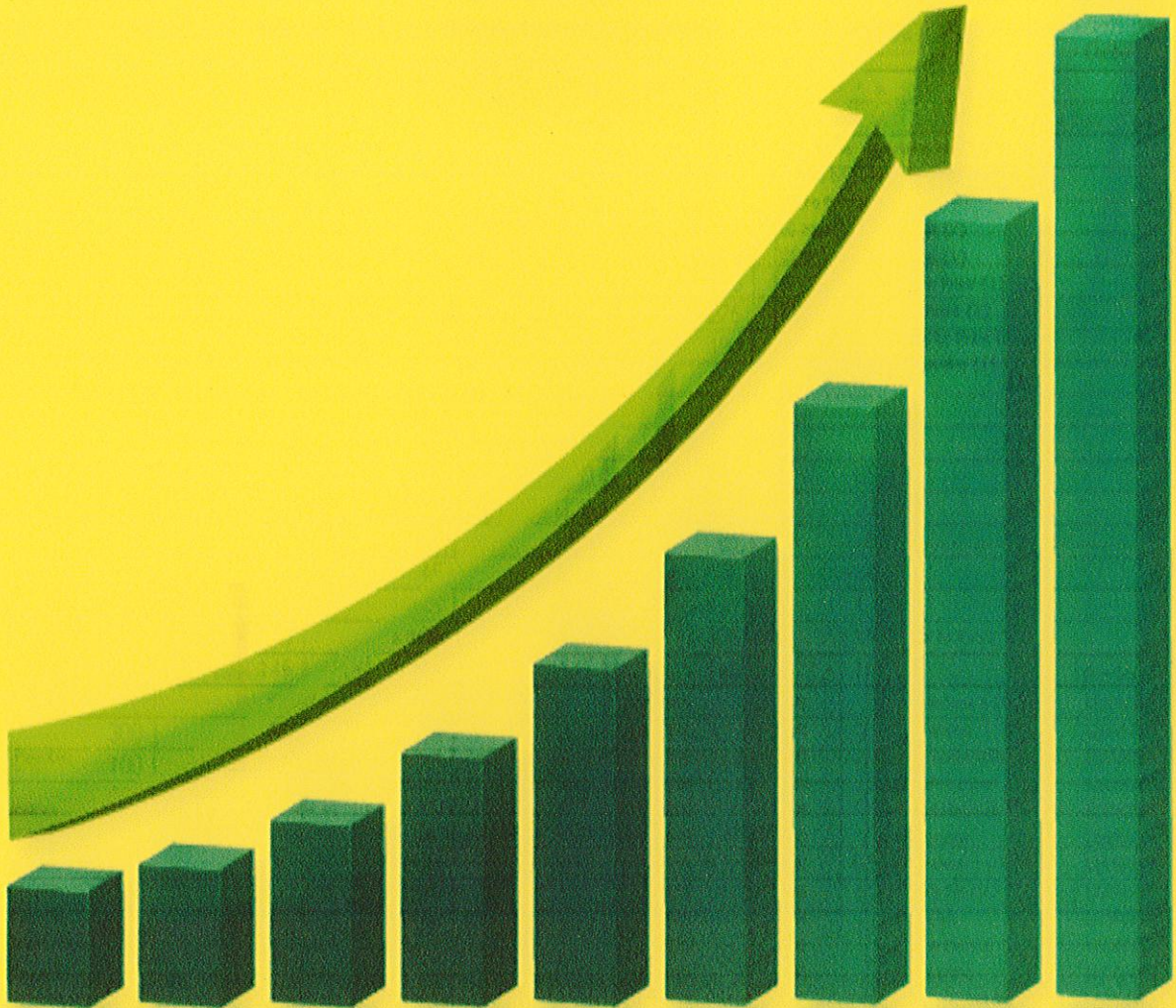
จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ 31 ตุลาคม พ.ศ. 2565

(นายลิขิต แก้วปिला)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

รายงานการวิเคราะห์ฐานะทางการคลัง
ประจำปีงบประมาณ 2565



กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม

คำนำ

ในปัจจุบันองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องเผชิญหน้ากับภาวะวิกฤตต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น หรือยังมีอีกหลายประเภทที่สามารถเกิดขึ้นได้รอบ ๆ ตัวและตลอดเวลา สามารถเกิดขึ้นได้จากปัจจัย ตามธรรมชาติ อาทิ อุทกภัย อัคคีภัยหรือภัยสาธารณะอื่น ๆ สามารถเกิดขึ้นได้จากฝีมือมนุษย์ อาทิ อุบัติภัย หรือภัยก่อการร้าย ฯลฯ สามารถเกิดขึ้นได้จากปัจจัยเงื่อนไขทางการบริหารสถานการณ์ด้านการเมือง การปกครองหรือข้อกำหนดตามกฎหมายจากรัฐบาลกลางที่ทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตกอยู่ใน สภาวะวิกฤตและจำต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขเหล่านั้น หรือสามารถเกิดขึ้นได้จากความประมาทเลินเล่อหรือ ความบกพร่องในการทำหน้าที่ของคณะผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเอง เป็นต้น

ผู้บริหารงานท้องถิ่นในปัจจุบัน จึงจำเป็นที่จะต้องหมั่นสำรวจและทำความเข้าใจอย่างถ่องแท้ ว่ามีปัจจัยใดบ้างที่คาดว่าจะก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการดำเนินงานหรือการให้บริการสาธารณะที่ขาดความต่อเนื่อง สาเหตุการเกิดขึ้นของปัจจัยเสี่ยงเหล่านี้มีอะไรและควรจะต้องลงมือป้องกันหรือแก้ไขปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ นี้เช่นใด และจำเป็นจะต้องประเมินถึงศักยภาพทางการเงินการคลังขององค์กรในการรับมือกับความเสี่ยงหรือความผันผวน ไม่แน่นอนในด้านต่าง ๆ และกำหนดขึ้นเป็นมาตรการดำเนินการป้องกันหรือมาตรการแก้ไขปัญหาที่เป็นรูปธรรม เพื่อนำไปสู่การลดผลกระทบหรือความรุนแรงหากปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นก่อตัวขึ้นและก่อให้เกิดวิกฤตการณ์ ด้านการเงินการคลังให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในการนี้ ผู้บริหารท้องถิ่นต้องทำความเข้าใจในลำดับแรกว่า “ความไม่แน่นอนในการบริหารงานคลังท้องถิ่นเป็นสิ่งที่แน่นอน” ทำให้ผู้บริหารงานท้องถิ่นในยุคปัจจุบัน ต้องปฏิบัติงานภายใต้ความท้าทายและความไม่แน่นอนในด้านต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถมองข้ามหรือเพิกเฉยต่อ ปัจจัยเสี่ยงรอบด้าน ดันตัวและใส่ใจเตรียมพร้อมที่จะรับมือกับความผันผวนและภาวะวิกฤตที่สามารถเกิดขึ้นได้ ตลอดเวลา

ด้วยเหตุนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ได้เล็งเห็นความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง ปัญหาภาวะวิกฤตที่อาจเกิดขึ้นโดยไม่ทราบล่วงหน้า จึงได้ทำการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ขึ้น เพื่อที่จะทำความเข้าใจถึงพฤติกรรมทางการบริหารด้านการเงินการคลัง ในการเลือกใช้กลยุทธ์การปรับตัวในภาวะวิกฤต เพื่อเตรียมความพร้อมหรือเตรียมการรับมือกับภาวะวิกฤต ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ทำให้อาจส่งผลถึงสถานะทางการเงินการคลังขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ และเพื่อให้เกิดผลกระทบต่อการจัดบริการสาธารณะขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นน้อยที่สุด

จำรอง พิมพ์า

ผู้จัดทำ

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
สารบัญตาราง	ค
สารบัญรูปภาพ	ง
การวิเคราะห์ฐานะทางการเงินการคลัง	
บทสรุปผู้บริหาร	1
- ประเด็นสำคัญ	1
- ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย	2
สถานการณ์รายได้	3
สถานการณ์รายจ่าย	10
ดุลการคลัง	15
เงินสะสม	16
ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย	17

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	4
ตารางที่ 2 โครงสร้างรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล	4
ตารางที่ 3 โครงสร้างรายได้จัดเก็บเอง	5
ตารางที่ 4 โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7
ตารางที่ 5 โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	8
ตารางที่ 6 ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	10
ตารางที่ 7 รายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบล	11
ตารางที่ 8 เปรียบเทียบสัดส่วนของรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี	12
ตารางที่ 9 ตัวชี้วัดสัดส่วนรายจ่ายตามงบประมาณต่อรายจ่ายจริง	13
ตารางที่ 10 สัดส่วนรายจ่ายตามแผนงานต่อรายจ่ายจริง	14
ตารางที่ 11 ดุลการคลัง	15
ตารางที่ 12 เงินสะสม	16

สารบัญรูปรภาพ

หน้า

แผนภาพที่ 1 รายได้ที่จัดเก็บเอง	6
แผนภาพที่ 2 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	7
แผนภาพที่ 3 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	9

รายงานการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินการคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ อำเภอสว่างศรีสงคราม จังหวัดนครพนม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

บทสรุปผู้บริหาร

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลมีรายได้ 50,032,202.90 บาท รายจ่าย ตามงบประมาณรายจ่าย 45,272,676.65 บาท โดยมีดุลการคลัง ในงบประมาณ **เกินดุล** 4,759,526.25 บาท และไม่มีการขาดดุลการคลังนอกงบประมาณ เนื่องจากไม่มีการใช้จ่ายจากเงินสะสม ทำให้มีงบประมาณเกินดุล การคลัง คิดเป็นร้อยละ 10.24 ของงบประมาณรายจ่าย โดยมีประเด็นสำคัญและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย ดังนี้

ประเด็นสำคัญ

- ด้านรายได้ องค์การบริหารส่วนตำบล รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 21,503,199.19 บาท **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 1,705,801.83 บาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 8.62 คิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้ ร้อยละ 42.98 ของรายได้ทั้งหมด เนื่องจาก ได้รับจัดสรรภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ เพิ่มขึ้นร้อยละ 17.40 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า แม้ภาวะเศรษฐกิจภาพรวมในประเทศชะลอตัวลง ในภาคธุรกิจไม่มีการลงทุนหรือมีการจ้างงานลดลง เนื่องจากระหว่างปีเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ในประเทศ แต่ก็ไม่มีผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลแต่อย่างใด

- ด้านรายจ่าย องค์การบริหารส่วนตำบลมีรายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน 5,448,800.00 บาท **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 282,999.84 บาท มีอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.48 และคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.04 ของรายจ่ายจริง โดยมีสาเหตุมาจากได้โอนงบประมาณมาตั้งจ่ายด้านโครงสร้างพื้นฐาน เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการตามภารกิจด้านอื่น ๆ เช่น โครงการที่เกี่ยวกับการพัฒนาองค์กร การพัฒนาสังคมและคุณภาพชีวิต อันเป็นภารกิจหน้าที่หลักขององค์การบริหารส่วนตำบลที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย ทำให้ประชาชนได้รับบริการสาธารณะด้านโครงสร้างพื้นฐานเพิ่มมากขึ้น

- องค์การบริหารส่วนตำบลมียอดเงินสะสมรวม (ไม่รวมเงินทุนสำรองเงินสะสม) จำนวน 35,100,215.09 บาท **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 4,045,597.31 บาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 13.03 ทั้งนี้ หากองค์การบริหารส่วนตำบลมีความประสงค์จะใช้จ่ายจากเงินสะสม จะต้องกันเงินไว้ใช้จ่ายสำหรับรายจ่ายประจำที่ต้องจ่ายตามระเบียบฯ เป็นรายเดือน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง และรายจ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในกรณีฉุกเฉิน ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10 ของเงินสะสม

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

• องค์การบริหารส่วนตำบล ควรสนับสนุนการปรับปรุงข้อบัญญัติตามพระราชบัญญัติ การสาธารณสุข พ.ศ. 2535 เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับต้นทุนการให้บริการและเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน สำหรับการ บริหารจัดการเก็บรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง ในหมวดภาษีอากร ซึ่งถือเป็นรายได้หลัก สำคัญ ควรบริหารและติดตามกระบวนการงานด้านจัดเก็บภาษีเชิงรุก การพัฒนาคุณภาพบริการ การต่อยอด นวัตกรรมส่วนเพิ่มอย่างต่อเนื่อง อาทิเช่น การประชาสัมพันธ์ในสื่อออนไลน์เฟซบุ๊ก การบริการรับชำระภาษี เคลื่อนที่ด้วยรถยนต์ ออนไลน์ข้อมูลด้วยการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตจากฐานข้อมูล LTAX 3000 รวมถึงควรส่งเสริม พัฒนาความรู้กับบุคลากรเพื่อให้การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามขั้นตอน อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามนโยบายของรัฐบาล

• องค์การบริหารส่วนตำบล ควรให้การสนับสนุนการลงทุนของภาคเอกชน โดยอำนวยความสะดวกทั้งในเรื่องของ การดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ การบริการด้านสาธารณูปโภค ตลอดจนการเพิ่มเครือข่าย และสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้ประกอบการ เช่น การเชิญให้เข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล การส่งเสริม การมีส่วนร่วมของประชาชนในการให้ความร่วมมือชำระภาษี ค่าธรรมเนียม ฯลฯ ซึ่งเป็นผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบล มีรายได้เพิ่มมากขึ้น

• องค์การบริหารส่วนตำบล ควรพิจารณาปรับลดรายจ่ายประจำ เพื่อลดค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากโครงการที่สามารถเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการบริหารงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบล รวมทั้งโครงการที่จำเป็นในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นลำดับแรก และคำนึง ถึงความคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ภายใต้งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ตลอดจนการรณรงค์ ให้มีการใช้วัสดุอุปกรณ์อย่างเต็มประสิทธิภาพ

การวิเคราะห์ฐานะทางการคลัง
องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. สถานการณ์ด้านรายได้

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีรายได้จริงรวมทั้งสิ้น จำนวน 50,032,202.90 บาท ซึ่งในภาพรวม**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 3,532,202.90 บาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 5.37 (ตารางที่ 2) ประกอบด้วย

- รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 748,337.42 บาท **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 280,371.65 บาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 59.01 คิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้ ร้อยละ 1.50 ของรายได้ทั้งหมด เนื่องจาก รัฐบาลมีนโยบายยกเลิกให้ลดภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในอัตราร้อยละ 90 โดยให้จัดเก็บเต็มจำนวน และและมีในส่วนของภาษีป้าย ได้จัดเก็บภาษีเพิ่มมากขึ้น แสดงให้เห็นว่า ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจการเสียภาษี (ตารางที่ 2 และตารางที่ 3)

- รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 21,503,199.19 บาท **เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 1,705,801.83 บาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 8.62 คิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้ ร้อยละ 42.98 ของรายได้ทั้งหมด เนื่องจาก ได้รับจัดสรรภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ เพิ่มขึ้นร้อยละ 17.40 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า แม้ภาวะเศรษฐกิจภาพรวมในประเทศชะลอตัวลง ในภาคธุรกิจไม่มีการลงทุนหรือมีการจ้างงานลดลง เนื่องจาก ระหว่างปีเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ในประเทศ แต่ก็ไม่มีผลกระทบกับองค์การบริหารส่วนตำบลแต่อย่างใด (ตารางที่ 2 และตารางที่ 4)

- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน 27,780,666.29 บาท **ลดลง**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 949,653.58 บาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงลดลง คิดเป็นร้อยละ 3.31 คิดเป็นสัดส่วนต่อรายได้ ร้อยละ 55.53 ของรายได้ทั้งหมด เนื่องจาก รัฐบาลมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายในการจัดสรรเงินอุดหนุน ระหว่างเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ กับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยรัฐบาลได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการจัดสรรให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น อีกทั้ง การจัดสรรรายได้ให้องค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปตามตามสัดส่วนของประชากร (ตารางที่ 2 และตารางที่ 5)

ตารางที่ 1 ประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หน่วย : บาท

หมวดรายรับ	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
รายได้จัดเก็บเอง	5000,000.00	1.08
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	20,000,000.00	43.01
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	26,000,000.00	55.91
รวมรายรับ	46,500,000.00	100.00

ตารางที่ 2 โครงสร้างรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล

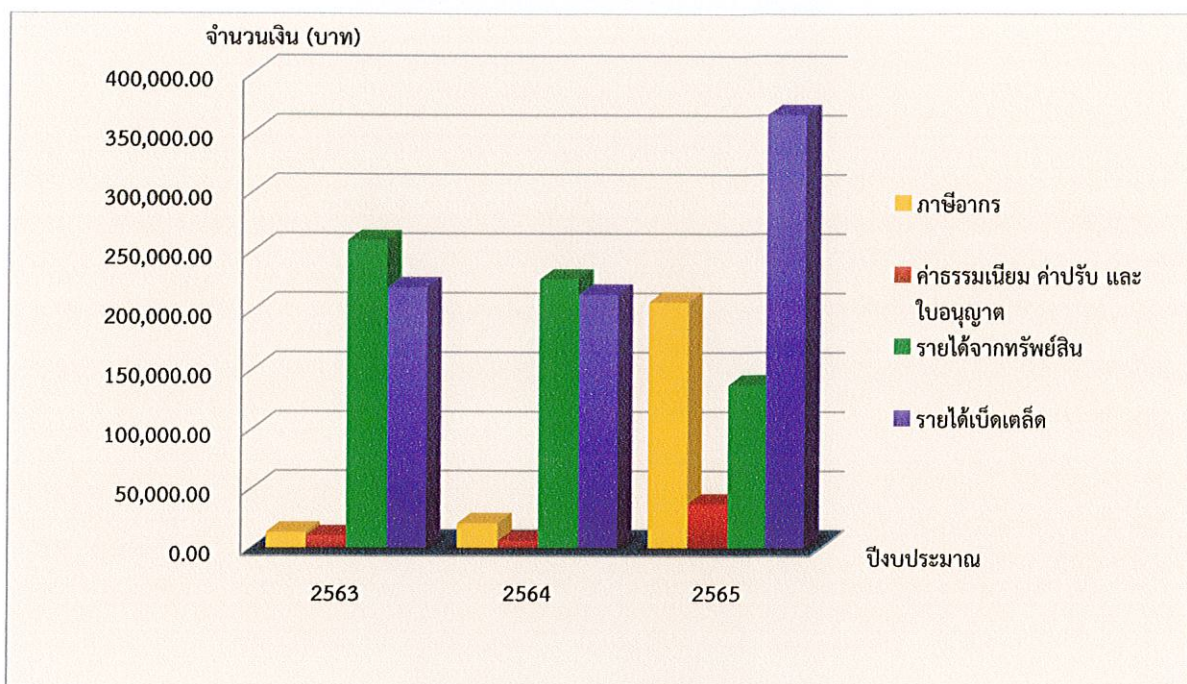
หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
1. รายได้จัดเก็บเอง	503,195.09	467,965.77	748,337.42
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	5.22	-7.00	59.01
สัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมด (ร้อยละ)	1.16	0.96	1.50
2. รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	17,739,709.40	19,797,397.36	21,503,199.19
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	-7.57	11.60	8.62
สัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมด (ร้อยละ)	40.72	40.41	42.98
3. รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	25,318,583.30	28,730,319.87	27,780,666.29
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	-5.48	13.48	-3.31
สัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมด (ร้อยละ)	58.12	58.64	55.53
4. รายได้ตามข้อบัญญัติทั้งหมด	43,561,487.79	48,995,683.00	50,032,202.90
อัตราค่าเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	-6.23	12.47	2.12

ตารางที่ 3 โครงสร้างรายได้จัดเก็บเอง

หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
รายได้จัดเก็บเอง			
หมวดภาษีอากร			
ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	8,784.09	15,986.84	198,679.84
ภาษีป้าย	4,600.00	5,000.00	8,800.00
รวมภาษีอากร	13,384.09	20,986.84	207,479.84
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต			
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา	1,666.46	1,629.60	814.80
ค่าธรรมเนียมเก็บขนอุจจาระหรือสิ่งปฏิกูล	6,000.00	3,000.00	6,000.00
ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	500.00	980.00	710.00
ค่าธรรมเนียมการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภา ท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น	0.00	0.00	28,000.00
ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	0.00	8.00	1,500.00
ค่าปรับการผิดสัญญา	2,235.00	0.00	0.00
ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	144.30	443.77	304.67
รวมค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	10,545.76	6,061.37	37,329.47
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน			
ดอกเบี้ย	258,300.24	224,852.06	137,253.01
รายได้จากทรัพย์สินอื่น ๆ	995.00	1,800.00	510.00
รวมรายได้จากทรัพย์สิน	259,295.24	226,652.06	137,763.01
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด			
ค่าขายแบบแปลน	173,000.00	182,500.00	332,500.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ	46,970.00	31,765.50	33,265.10
รวมรายได้เบ็ดเตล็ด	219,970.00	214,265.50	365,765.10
รวมทั้งสิ้น	503,195.09	467,965.77	748,337.42



แผนภาพที่ 1 รายได้ที่จัดเก็บเอง

รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง ภาพรวมมีรายได้**เพิ่มขึ้น**จากปีงบประมาณที่ผ่านมา ร้อยละ 59.91 (ตารางที่ 3 และแผนภาพที่ 1) สรุปดังนี้

- หมวดก๊าซอาหาร มีรายได้**เพิ่มขึ้น**ร้อยละ 888.62 เนื่องจาก รัฐบาลมีนโยบายยกเลิกให้ลดภาษีภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างในอัตราร้อยละ 90 โดยให้จัดเก็บเต็มจำนวน และและมีในส่วนของภาษีป้าย ได้จัดเก็บภาษีเพิ่มมากขึ้น แสดงให้เห็นว่า ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจการเสียภาษี

- หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต มีรายได้**เพิ่มขึ้น**ร้อยละ 515.86 เนื่องจาก ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีการสมัครรับเลือกตั้งสมาชิกสภาท้องถิ่นหรือผู้บริหารท้องถิ่น แต่ในส่วนของค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์ ลดลงร้อยละ 27.55 แสดงให้เห็นว่า การดำเนินการด้านพาณิชย์กิจของประชาชนในเขตตำบลนาเดื่อลดลง ซึ่งอาจมีผลมาจากปัญหาของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ทำให้ประชาชนยังไม่มั่นใจในการลงทุน

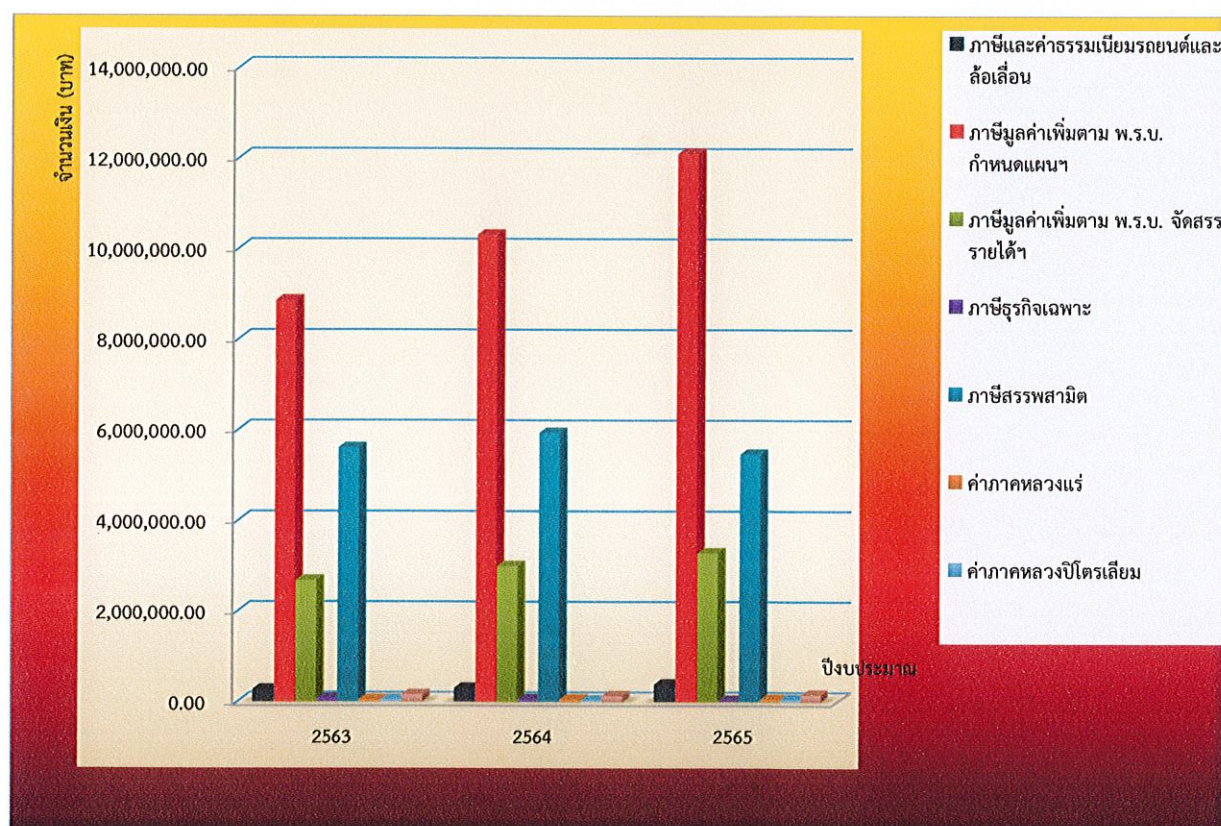
- หมวดรายได้จากทรัพย์สิน มีรายได้**ลดลง**ร้อยละ 39.22 เนื่องจาก ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารลดลง เพราะการดำเนินการตามโครงการต่าง ๆ ได้ดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงินและเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างตามเวลาที่กำหนดในสัญญา

- หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด มีรายได้**เพิ่มขึ้น**ร้อยละ 70.71 เนื่องจาก ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง (เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น) ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ทำให้มีรายได้ค่าขายแบบแปลนเพิ่มมากขึ้น คิดเป็นร้อยละ 82.19 ในส่วนของรายได้เบ็ดเตล็ดอื่น ๆ (ค่าบริการการแพทย์ฉุกเฉิน) ลดลงร้อยละ 4.72 แสดงให้เห็นว่า คุณภาพชีวิตของประชาชนมีความเป็นอยู่พอประมาณ สภาพจิตใจหรือมีความสุขน้อยลง ทำให้อัตราการเจ็บป่วยเพิ่มมากขึ้นหรือมีภาวะของอารมณ์ซึมเศร้า ซึ่งขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อจะต้องดำเนินการช่วยเหลือในลำดับต่อไป

ตารางที่ 4 โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			
หมวดภาษีจัดสรร			
ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และล้อเลื่อน	272,697.10	301,421.07	385,459.52
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	8,855,703.21	10,303,010.79	12,095,608.13
ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	2,677,110.59	2,991,278.66	3,281,782.95
ภาษีธุรกิจเฉพาะ	75,720.77	55,307.17	24,141.29
ภาษีสรรพสามิต	5,601,933.19	5,935,374.32	5,462,758.72
ค่าภาคหลวงแร่	48,126.93	51,478.35	49,603.75
ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	49,736.61	32,742.00	51,778.83
ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	158,681.00	126,785.00	152,066.00
รวม	17,739,709.40	19,797,397.36	21,503,199.19



แผนภาพที่ 2 รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

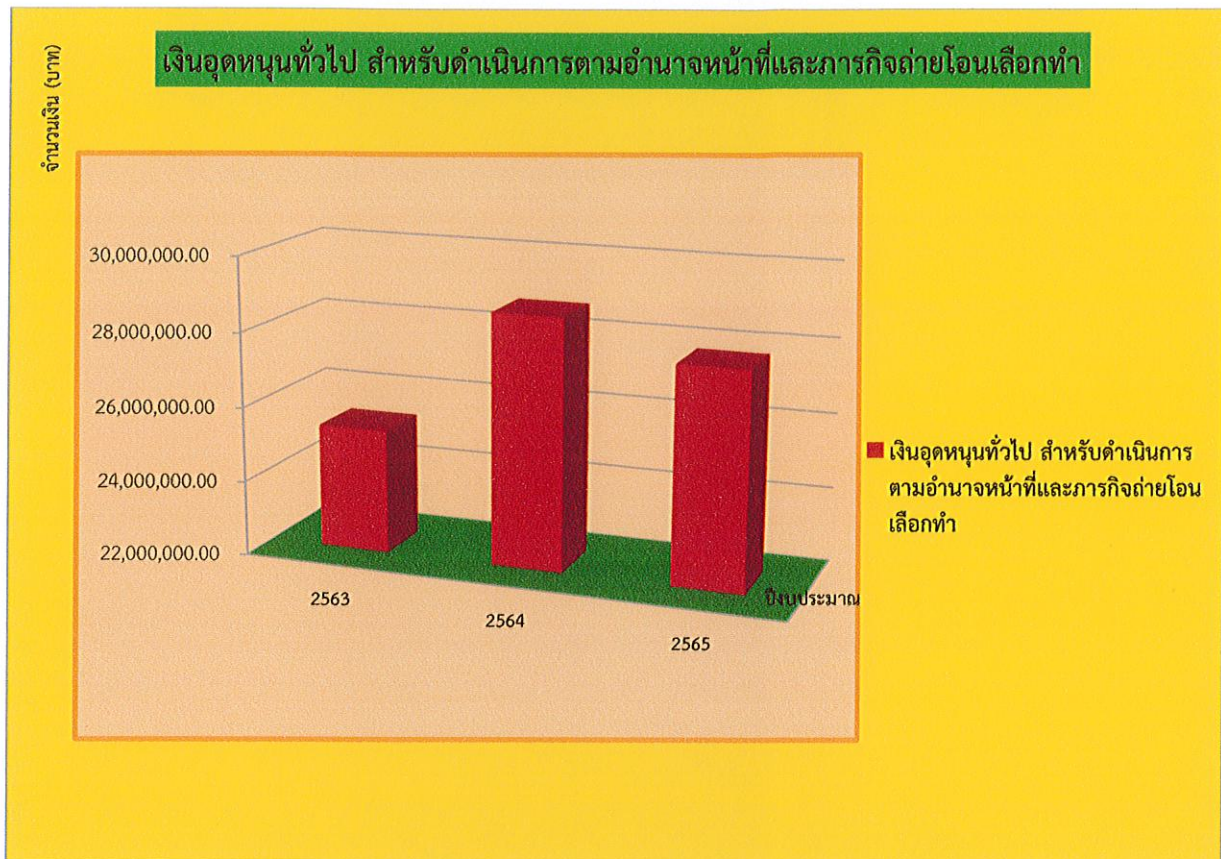
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาพรวมมีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ร้อยละ 8.62 (ตารางที่ 4 และแผนภาพที่ 2) สรุปดังนี้

รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภาพรวมมีรายได้เพิ่มขึ้นเกิดจาก ได้รับจัดสรรภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ เพิ่มขึ้นร้อยละ 17.40 ซึ่งแสดงให้เห็นว่า แม้ภาวะเศรษฐกิจภาพรวมในประเทศชะลอตัวลง ในภาคธุรกิจไม่มีการลงทุนหรือมีการจ้างงานลดลง เนื่องจาก ระบาดปีเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ในประเทศ แต่ก็ไม่มีผลกระทบกับองค์การบริหารส่วนตำบลแต่อย่างใด

ทั้งนี้ จากตารางที่ 4 และแผนภาพที่ 2 พบว่า การจัดสรรรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบล ขึ้นอยู่กับการบริโภคและนโยบายของแต่ละรัฐบาล ซึ่งไม่มีหลักเกณฑ์ที่แน่นอน บางปีก็เพิ่มขึ้น บางปีก็ลดลง ส่งผลทำให้การประมาณการรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลกระทำได้ลำบาก แต่เมื่อมองในภาพรวมแล้วย้อนหลัง 3 ปี จะเห็นได้ว่ารายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ตารางที่ 5 โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ประเภทรายได้	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป			
เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	25,318,583.30	28,730,319.87	27,780,666.29
รวม	25,318,583.30	28,730,319.87	27,780,666.29
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้โดยระบุดูประสงค			
หมวดเงินอุดหนุนระบุดูประสงค์/เฉพาะกิจ			
เงินอุดหนุนระบุดูประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	11,077,756.00	9,730,048.00	7,003,500.00
รวม	11,077,756.00	9,730,048.00	7,003,500.00



แผนภาพที่ 3 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาพรวมมีรายได้ลดลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา ร้อยละ 3.31 (ตารางที่ 5 และแผนภาพที่ 3) พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 และ 2564 ยอดรวมมีแนวโน้มสูงขึ้น แต่เมื่อวิเคราะห์ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 มีรายได้ลดลง ซึ่งในรายละเอียดของเงินอุดหนุนพบว่า รัฐบาลมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายในการจัดสรรเงินอุดหนุน ระหว่างเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ กับเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยรัฐบาลได้กำหนดหลักเกณฑ์วิธีการจัดสรรให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งในข้อเท็จจริงแล้วรัฐบาลจัดสรรรายได้ประเภทเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจเพิ่มมากขึ้น แต่ในทางตรงกันข้ามรัฐบาลก็จัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ ลดน้อยลงไปด้วยเช่นกัน ด้วยเหตุนี้จึงทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลมีรายได้จากเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ ไม่เพียงพอในการนำไปดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจที่กำหนดไว้ตามกฎหมายเพื่อขับเคลื่อนนโยบายไปสู่การปฏิบัติในระดับที่องค์กรตั้งเป้าหมายไว้

2. สถานการณ์ด้านรายจ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบล มีรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 52,276,176.65 บาท ลดลงจากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 1,937,550.25 บาท คิดเป็นสัดส่วนลดลง ร้อยละ 3.57 รายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบล แยกเป็น รายจ่าย ตามงบประมาณ จำนวน 45,272,676.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 86.60 และรายจ่ายนอกงบประมาณ จำนวน 7,003,500.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.40 ของรายจ่ายทั้งหมด (ตารางที่ 7) และ เมื่อพิจารณาตามประเภทของรายจ่ายตามงบประมาณ พบว่าเป็นรายจ่าย งบกลาง จำนวน 12,284,616.00 บาท รายจ่ายประจำ จำนวน 27,539,260.65 บาท และรายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน 5,448,800.00 บาท ตามลำดับ (ตารางที่ 7) ทั้งนี้ จากการเปรียบเทียบสัดส่วนรายจ่ายตามงบประมาณ ขององค์การบริหารส่วนตำบล พบว่า รายจ่ายประจำขององค์การบริหารส่วนตำบลอยู่ในระดับที่สูงถึงร้อยละ 59.22 รายจ่ายงบกลาง ร้อยละ 26.42 และ รายจ่ายเพื่อการลงทุน ร้อยละ 11.72 ของงบประมาณรายจ่าย ประจำปี ตามลำดับ (ตารางที่ 8)

ตารางที่ 6 ประมาณการรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

หมวดรายจ่าย	จำนวนเงิน (บาท)	ร้อยละ
งบกลาง	12,561,370.00	27.01
งบบุคลากร	16,578,470.00	35.65
งบดำเนินงาน	8,637,180.00	18.58
งบเงินอุดหนุน	3,158,350.00	6.79
งบลงทุน	5,564,630.00	11.97
รวมรายจ่าย	46,500,000.00	100.00

ตารางที่ 7 รายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบล

หน่วย : บาท

ประเภทรายจ่าย	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
1. เงินงบประมาณ	40,950,109.25	44,483,678.90	45,272,676.65
อัตราการเปลี่ยนแปลง (จำนวนเงิน)	(710,208.56)	3,533,569.65	788,997.75
อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	(1.70)	8.63	1.77
1.1 งบกลาง	11,567,823.50	12,201,012.00	12,284,616.00
1.2 รายจ่ายประจำ	26,833,326.78	27,116,866.74	27,539,260.65
- เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,747,868.42	2,672,182.38	1,516,731.27
- เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	12,557,150.69	13,950,552.26	14,966,778.38
- ค่าตอบแทน	1,238,201.00	1,585,040.00	2,154,317.50
- ค่าใช้สอย	3,140,252.27	2,690,698.36	3,303,082.78
- ค่าวัสดุ	2,459,958.47	2,115,069.98	2,196,909.66
- ค่าสาธารณูปโภค	304,598.88	292,155.93	274,050.99
- รายจ่ายอื่น	14,000.00	14,000.00	0.00
- เงินอุดหนุน	4,371,297.05	3,797,167.83	3,127,390.07
1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน	2,548,958.97	5,165,800.16	5,448,800.00
- ค่าครุภัณฑ์	619,558.97	614,200.16	1,432,630.00
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	1,929,400.00	4,551,600.00	4,016,170.00
2. เงินนอกงบประมาณ	11,911,756.00	9,730,048.00	7,003,500.00
2.1 เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ	11,911,756.00	9,730,048.00	7,003,500.00
อัตราการเปลี่ยนแปลง (จำนวนเงิน)	11,881,556.00	(2,181,708.00)	(2,726,548.00)
อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	39,342.90	(22.42)	(28.02)
2.1.1 รายจ่ายประจำ	27,756.00	132,048.00	0.00
- ค่าวัสดุ	27,756.00	132,048.00	0.00
2.1.2 รายจ่ายเพื่อการลงทุน	11,884,000.00	9,598,000.00	7,003,500.00
- ค่าครุภัณฑ์	61,000.00	111,600.00	0.00
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	11,823,000.00	9,486,400.00	7,003,500.00
รวมทั้งสิ้น	52,861,865.25	54,213,726.90	52,276,176.65
อัตราการเปลี่ยนแปลง (จำนวนเงิน)	11,171,347.44	1,351,861.65	(1,937,550.25)
อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	26.80	2.49	(3.57)

ตารางที่ 8 เปรียบเทียบสัดส่วนของรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ประเภทรายจ่าย	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
1. เงินงบประมาณ	88.05	95.66	97.36
1.1 งบกลาง	24.87	26.24	26.42
งบกลาง	24.87	26.24	26.42
1.2 รายจ่ายประจำ	57.70	58.32	59.22
งบบุคลากร	32.91	35.75	35.45
- เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	5.91	5.75	3.26
- เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	27.00	30.00	32.19
งบดำเนินงาน	15.36	14.38	17.05
- ค่าตอบแทน	2.66	3.41	4.63
- ค่าใช้สอย	6.75	5.79	7.10
- ค่าวัสดุ	5.29	4.55	4.72
- ค่าสาธารณูปโภค	0.65	0.63	0.59
งบรายจ่ายอื่น	0.03	0.03	0.00
- รายจ่ายอื่น	0.03	0.03	0.00
งบเงินอุดหนุน	9.40	8.17	6.72
- เงินอุดหนุน	9.40	8.17	6.72
1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน	5.48	11.11	11.72
งบลงทุน	5.48	11.11	11.72
- ค่าครุภัณฑ์	1.33	1.32	3.08
- ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	4.15	9.79	8.64

ตารางที่ 9 ตัวชี้วัดสัดส่วนรายจ่ายตามงบประมาณต่อรายจ่ายจริง

ตัวชี้วัด	ปี 2563 (ร้อยละ)	ปี 2564 (ร้อยละ)	ปี 2565 (ร้อยละ)
งบกลางต่อรายจ่ายจริง	28.25	27.43	27.13
งบบุคลากรต่อรายจ่ายจริง	37.39	37.37	36.41
งบดำเนินงานต่อรายจ่ายจริง	17.44	15.02	17.51
งบรายจ่ายอื่นต่อรายจ่ายจริง	0.03	0.03	0.00
งบเงินอุดหนุนต่อรายจ่ายจริง	10.67	8.54	6.91
งบลงทุนต่อรายจ่ายจริง	6.22	11.61	12.04

ในส่วนของตัวชี้วัด (ตารางที่ 9) ด้านรายจ่ายพบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 งบบุคลากร มีสัดส่วนรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง ร้อยละ 36.41 สูงเป็นลำดับที่ 1 แต่โดยเฉลี่ยตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563 – 2565 งบบุคลากรมีสัดส่วนรายจ่ายแนวโน้มที่ลดลงเพียงเล็กน้อย จากสัดส่วนดังกล่าวจะเห็นได้ว่า ในอนาคตหาก องค์การบริหารส่วนตำบล ไม่มีการควบคุมงบประมาณด้านบุคลากรอาจส่งผลทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2542 มาตรา 35 และประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เรื่อง การจําแนกรายการค่าใช้จ่ายเงินเดือนประโยชน์ตอบแทนอื่น และค่าจ้างของพนักงานส่วนท้องถิ่นและลูกจ้าง ลงวันที่ 26 กรกฎาคม 2544 ซึ่งกำหนดให้จ่ายเป็นเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว และเงินประโยชน์ตอบแทนอื่น ของข้าราชการหรือพนักงานท้องถิ่น ลูกจ้าง และพนักงานจ้าง โดยคำนวณและตั้งจ่ายให้ครบทั้ง 12 เดือน หรือ 1 ปี โดยมีให้สูงกว่าร้อยละ 40 ของเงิน งบประมาณรายจ่ายประจำปี แต่เนื่องจากตัวเลขรายจ่ายงบบุคลากรที่ปรากฏว่าอาจจะใกล้เคียงร้อยละ 40 นั้น มีผลมาจากการเป็นค่าคำนวณโดยได้นำเอาค่าตอบแทนผู้บริหารฝ่ายการเมือง มารวมคำนวณ ซึ่งไม่เป็นตามรายการที่ กำหนดไว้ในประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่นฯ ดังกล่าวข้างต้น

สำหรับรายจ่ายงบกลาง มีสัดส่วนรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง ร้อยละ 27.13 มีอัตราสูงเป็นลำดับที่ 2 แสดงให้เห็นว่า องค์การบริหารส่วนตำบลต้องรับภาระค่าใช้จ่ายด้านสวัสดิการของรัฐ เช่น เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ ฯลฯ ในอัตราสูง เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี

และงบดำเนินงาน มีสัดส่วนรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง ร้อยละ 17.51 มีอัตราสูงเป็นลำดับที่ 3 เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา มีอัตราเพิ่มขึ้น ซึ่งอาจเกิดจากองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ได้ ดำเนินงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบ เพิ่มมากขึ้น เพราะปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้ดำเนินงาน เนื่องจากในระหว่างปีเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19)

ในส่วนงบอื่น ๆ มีอัตราเพิ่มขึ้นหรือลดลงตามลำดับ ซึ่งอยู่ในระดับที่ใกล้เคียงกัน เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา

ตารางที่ 10 สัดส่วนรายจ่ายตามแผนงานต่อรายจ่ายจริง

ตัวชี้วัด	ปี 2563 (ร้อยละ)	ปี 2564 (ร้อยละ)	ปี 2565 (ร้อยละ)
แผนงานงบกลางต่อรายจ่ายจริง	28.25	27.43	27.13
แผนงานบริหารงานทั่วไปต่อรายจ่ายจริง	24.38	25.07	26.45
แผนงานการรักษาความสงบภายในต่อรายจ่ายจริง	0.57	0.22	0.30
แผนงานการศึกษาต่อรายจ่ายจริง	27.67	25.33	25.65
แผนงานสาธารณสุขต่อรายจ่ายจริง	1.55	1.14	2.62
แผนงานสังคมสงเคราะห์ต่อรายจ่ายจริง	2.70	2.60	2.17
แผนงานเคหะและชุมชนต่อรายจ่ายจริง	12.85	6.95	0.62
แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชนต่อรายจ่ายจริง	0.28	0.18	0.22
แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการต่อรายจ่ายจริง	1.69	0.85	0.44
แผนงานอุตสาหกรรมและการโยธาต่อรายจ่ายจริง	0.00	10.23	14.38
แผนงานการเกษตรต่อรายจ่ายจริง	0.06	0.00	0.01

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 สัดส่วนรายจ่ายตามแผนงานต่อรายจ่ายจริง มีอัตราร้อยละสูงสุด คือ แผนงานงบกลาง คิดเป็นร้อยละ 27.13 เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลได้จัดสรรงบประมาณค่าใช้จ่ายด้านสวัสดิการของรัฐ เช่น เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพคนพิการ ฯลฯ แต่เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา ลดลงร้อยละ 0.30 แสดงให้เห็นว่า ผู้สูงอายุ ผู้พิการ มีอัตราลดลง รองลงมาคือ แผนงานบริหารงานทั่วไป คิดเป็นร้อยละ 26.45 เนื่องจาก งานบริหารงานทั่วไปเป็นงานที่ต้องรับผิดชอบด้านต่าง ๆ ที่ได้รับการถ่ายโอนจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นหรือจากหน่วยงานอื่น ๆ จำนวนมาก รวมไปถึงจะต้องมีการบูรณาการร่วมกัน จึงจำเป็นต้องใช้งบประมาณในอัตราที่สูงขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมา อันดับที่ 3 คือ แผนงานการศึกษา คิดเป็นร้อยละ 25.65 เกิดจากองค์การบริหารส่วนตำบลต้องรับภาระค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรด้านการศึกษา เช่น อัตราเงินเดือน เงินวิทยฐานะ ค่าตอบแทน พร้องทั้งต้องรับภาระด้านโภชนาการ เช่น อาหารกลางวันเด็กนักเรียน อาหารเสริม (นม) ฯลฯ

ในส่วนของแผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นเกิดจาก ได้ปรับปรุงการจัดทำงบประมาณรูปแบบใหม่ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.2/ว1095 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2564 เรื่อง รูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งลดจากแผนงานเคหะและชุมชน มาตั้งจ่ายในแผนงานอุตสาหกรรมและการโยธา ทำให้ภาระค่าใช้จ่ายมีอัตราที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง

3. ดุลการคลัง

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลมีรายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับจำนวน 3,532,202.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 7.60 ของประมาณการรายรับ และมีงบประมาณเกินดุลรวมทั้งสิ้นจำนวน 4,759,526.25 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.24 โดยเกินดุลการคลังในงบประมาณทั้งหมด ส่วนดุลการคลังกองงบประมาณอยู่ในระดับสมดุล เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลมียอดการใช้จ่ายเงินน้อยกว่ารายรับจริงที่ได้รับในปีงบประมาณ และองค์การบริหารส่วนตำบลไม่มีการใช้จ่ายจากเงินสะสม จากตารางที่ 11 จะสังเกตได้ว่าในปีงบประมาณ 2565 องค์การบริหารส่วนตำบลมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณเพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากความผันผวนทางเศรษฐกิจและการเกิดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ในประเทศ ทำให้โครงการดำเนินงาน และงบเงินอุดหนุน หรือรายจ่ายบางรายการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปี จึงได้โอนงบประมาณรายจ่ายดังกล่าว ไปดำเนินการในงบลงทุนและงบกลาง ทำให้ประชาชนได้รับบริการสาธารณะด้านโครงสร้างพื้นฐานเพิ่มมากขึ้น

ตารางที่ 11 ดุลการคลัง

หน่วย : บาท

ประเภท	ปี 2563	ปี 2564	ปี 2565
1. ประมาณการรายรับ	46,508,000.00	46,500,000.00	46,500,000.00
1.1 รายรับจริง	43,561,487.79	48,995,683.00	50,032,202.90
1.2 รายรับจริงต่อประมาณรายรับ (จำนวนเงิน)	(2,946,512.21)	2,495,683.00	3,532,202.90
1.3 รายรับจริงต่อประมาณรายรับ (ร้อยละ)	(6.34)	5.37	7.60
2. ดุลการคลังในงบประมาณ	2,611,378.54	4,512,004.10	4,759,526.25
2.1 รายได้	43,561,487.79	48,995,683.00	50,032,202.90
2.2 รายจ่าย	40,950,109.25	44,483,678.90	45,272,676.65
3. ดุลการคลังกองงบประมาณ	0.00	0.00	0.00
3.1 รายได้ (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)	11,911,756.00	9,598,000.00	7,003,500.00
3.2 รายจ่าย (เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ)	11,911,756.00	9,598,000.00	7,003,500.00
4. รายได้สูงกว่ารายจ่ายในงบประมาณ (ร้อยละ)	5.99	9.21	10.24
5. รายได้สูงกว่ารายจ่ายนอกงบประมาณ (ร้อยละ)	0.00	0.00	0.00

4. เงินสะสม

จากข้อมูลยอดเงินสะสม (ตารางที่ 12) แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 องค์การบริหารส่วนตำบล ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มีเงินสะสมทั้งสิ้น จำนวน 96,386,297.95 บาท โดยยอดเงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้ตามรายงานการเงิน จำนวน 31,593,554.33 บาท ซึ่งเป็นยอดเงินสะสมที่เกิดจากการปรับปรุงบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 อัตราการเปลี่ยนแปลง จำนวน 3,583,687.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 12.79 ทั้งนี้ หากองค์การบริหารส่วนตำบลมีความประสงค์จะใช้จ่ายจากเงินสะสม จะต้องกันเงินไว้ใช้จ่ายสำหรับรายจ่ายประจำที่ต้องจ่ายตามระเบียบฯ เป็นรายเดือน เช่น เงินเดือน ค่าจ้าง และรายจ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็นในกรณีฉุกเฉิน ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 10 ของเงินสะสมสามารถนำไปใช้ได้

ในส่วนของเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 มียอดเงินทั้งสิ้น 21,423,178.84 บาท อัตราการเปลี่ยนแปลง 1,241,580.19 บาท คิดเป็นร้อยละ 6.15

ตารางที่ 12 เงินสะสม

หน่วย : บาท

ประเภทรายได้	ปี 2564	ปี 2565
1. เงินสะสม ณ 30 กันยายน	47,192,786.07	51,952,312.32
1.1 เงินสะสมที่สามารถนำไปใช้ได้	28,009,866.78	31,593,554.33
อัตราการเปลี่ยนแปลง (จำนวนเงิน)	3,835,203.49	3,583,687.55
อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	-	12.79
1.2 เงินทุนสำรองเงินสะสม	20,181,598.65	21,423,178.84
อัตราการเปลี่ยนแปลง (จำนวนเงิน)	676,800.61	1,241,580.19
อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)	-	6.15

5. ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

• องค์การบริหารส่วนตำบล ควรสนับสนุนการปรับปรุงข้อบัญญัติตามพระราชบัญญัติ การสาธารณสุข พ.ศ. 2535 เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ บรรลุ ตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับต้นทุนการให้บริการและเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน สำหรับการ บริหารการจัดเก็บรายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง ในหมวดภาษีอากร ซึ่งถือเป็นรายได้หลัก สำคัญ ควรบริหารและติดตามกระบวนการงานด้านจัดเก็บภาษีเชิงรุก การพัฒนาคุณภาพบริการ การต่อยอด นวัตกรรมส่วนเพิ่มอย่างต่อเนื่อง อาทิเช่น การประชาสัมพันธ์ในสื่อออนไลน์เฟซบุ๊ก การบริการรับชำระภาษี เคลื่อนที่ด้วยรถยนต์ ออนไลน์ข้อมูลด้วยการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตจากฐานข้อมูล LTAX 3000 รวมถึงควรส่งเสริม พัฒนาความรู้กับบุคลากรเพื่อให้การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามขั้นตอน อย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามนโยบายของรัฐบาล

• องค์การบริหารส่วนตำบล ควรให้การสนับสนุนการลงทุนของภาคเอกชน โดยอำนวยความสะดวกทั้งในเรื่องของ การดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ การบริการด้านสาธารณูปโภค ตลอดจนการเพิ่มเครือข่าย และสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้ประกอบการ เช่น การเชิญให้เข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบล การส่งเสริม การมีส่วนร่วมของประชาชนในการให้ความร่วมมือชำระภาษี ค่าธรรมเนียม ฯลฯ ซึ่งเป็นผลทำให้องค์การบริหารส่วนตำบล มีรายได้เพิ่มมากขึ้น

• องค์การบริหารส่วนตำบล ควรพิจารณาปรับลดรายจ่ายประจำ เพื่อลดค่าใช้จ่าย ในการดำเนินงาน โดยพิจารณาจากโครงการที่สามารถเพิ่มพูนประสิทธิภาพในการบริหารงานขององค์การบริหาร ส่วนตำบล รวมทั้งโครงการที่จำเป็นในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนเป็นลำดับแรก และคำนึง ถึงความคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนรวม ภายใต้งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด ตลอดจนการรณรงค์ ให้มีการใช้วัสดุอุปกรณ์อย่างเต็มประสิทธิภาพ

• องค์การบริหารส่วนตำบลควรติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผน การปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตามระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ มีการติดตามและรายงาน ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจ ด้านการบริหารงบประมาณ โดยพิจารณาโอนงบประมาณรายจ่ายรายการที่หมดความจำเป็น หรือมีความจำเป็น น้อยกว่า หรือมีเงินเหลือจ่ายจากการก่อหนี้แล้ว ไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ในงบลงทุน หรือพิจารณาขออนุมัติ ใช้จ่ายจากเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ เพื่อเน้นการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และเพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจในพื้นที่ตามแนวนโยบาย ของรัฐบาล ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในท้องถิ่น ซึ่งจะส่งผลดีต่อการกระตุ้นเศรษฐกิจในภาพรวม ของประเทศต่อไปด้วย ทั้งนี้ การดำเนินงานให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

