



ประกาศเทศบาลตำบลทับมา
เรื่อง รายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓๙ กำหนดว่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประกาศรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำปีงบประมาณที่สิ้นสุดนั้น ทั้งงบประมาณรายจ่ายและเงินนอกงบประมาณไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนทราบภายในกำหนดสามสิบวัน นั้น

เทศบาลตำบลทับมา ได้จัดทำประกาศรายงานการรับจ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) เพื่อให้ประชาชนทราบ ดังนี้

ประเภทรายรับ	ประมาณการรายรับ (บาท)	รายรับจริง (บาท)
รายได้จัดเก็บเอง		
หมวดภาษีอากร	๑๓,๖๐๕,๐๐๐.๐๐	๑๐,๘๒๙,๗๗๒.๓๔
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	๔,๔๑๙,๐๐๐.๐๐	๔,๓๔๘,๐๕๕.๙๐
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๑๙๑,๐๒๒.๘๒
หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์	-	-
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	๖๐๑,๐๐๐.๐๐	๑๗๓,๘๖๗.๙๑
รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
หมวดภาษีจัดสรร	๑๒๕,๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๕,๒๓๐,๖๘๑.๐๗
รายได้ที่รัฐอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น		
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	๓๙,๗๗๕,๐๐๐.๐๐	๕๔,๑๘๗,๕๐๒.๐๕
รวมรายรับ	๑๘๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๘๕,๙๖๐,๙๐๒.๐๙

ประเภทรายจ่าย	ประมาณการรายจ่าย (บาท)	รายจ่ายจริง (บาท)
งบกลาง	๓๐,๒๑๙,๓๙๕.๐๐	๒๗,๐๐๐,๒๓๗.๖๑
งบบุคลากร	๔๘,๕๘๖,๓๓๕.๐๐	๓๗,๙๗๙,๔๕๒.๘๓
งบดำเนินงาน	๖๐,๔๗๒,๐๔๐.๐๐	๔๓,๑๒๗,๐๖๗.๐๑
งบลงทุน	๔๒,๖๐๘,๐๕๐.๐๐	๔๑,๑๖๖,๗๐๙.๓๖
งบรายจ่ายอื่น	๓๐,๐๐๐.๐๐	๓๐,๐๐๐.๐๐
งบเงินอุดหนุน	๓,๐๘๔,๑๘๐.๐๐	๒,๗๘๖,๑๘๐.๐๐
รวมรายจ่าย	๑๘๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๕๒,๐๘๙,๖๔๖.๘๑

รายรับ - รายจ่าย ที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	รับจริง (บาท)	จ่ายจริง (บาท)
เงินอุดหนุนที่ไม่ต้องนำมาตราเป็นงบประมาณรายจ่าย	๑,๕๕๙,๗๓๒.๕๖	๙๗๖,๕๖๕.๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑,๕๕๙,๗๓๒.๕๖	๙๗๖,๕๖๕.๐๐

จึงประกาศมาเพื่อทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๔

(นายประเสริฐ วงษ์ศรี)

นายกเทศมนตรีตำบลทับมา

แบบรายงานการวิเคราะห์ข้อมูล ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะ ผลการใช้จ่ายเงิน

งบประมาณรายจ่าย ประจำปี 2564

เทศบาลตำบลทับมา อำเภอเมือง จังหวัดระยอง

เสนอ นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลทับมาและผู้มีส่วนได้เสียทราบ

จากรายงานแสดงผลการดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 วิเคราะห์
ได้ดังนี้

ด้านรายรับ

ประมาณการรายรับตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 ไว้จำนวน 185,000,000 บาท
รายรับจริง มีจำนวน 185,960,902.09 บาท สูงกว่าประมาณการรายรับ จำนวน 960,902.09 บาท คิดเป็นร้อยละ
0.52 ของประมาณการรายรับทั้งหมด

สาเหตุที่ทำให้ให้รายรับจริงสูงกว่าประมาณการรายรับ เกิดจากรายได้จัดเก็บเอง มีการพัฒนาระบบการ
ให้บริการการจัดเก็บภาษีป้าย โดยการสำรวจและปรับปรุงฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี การเพิ่มของการชำระภาษี
และการให้บริการเชิงรุก และการมีการติดตามทวงถาม ส่งผลให้รายได้ภาษีป้าย สามารถจัดเก็บได้สูงกว่าประมาณ
การรายรับ แต่ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ไม่สามารถจัดเก็บได้ตามเป้าหมายหมาย เนื่องจากรัฐบาลได้มีนโยบาย
การลดอัตราการจัดเก็บภาษีร้อยละ 90 ของจำนวนภาษีที่คำนวณได้ แต่ในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไปได้รับจริงเกิน
ประมาณการมาเกิดจากเงินชดเชยการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปี 2563 ที่ได้รับสรรเงินจากรัฐบาลใน
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป
รายละเอียดดังนี้

1.หมวดภาษีอากร ประมาณการรับไว้ 13,605,000 จัดเก็บได้ 10,829,772.34 คิดเป็นร้อยละ 79.60
มีเพียงรายได้ประเภทภาษีป้าย ประมาณการรับไว้ 6,000,000 บาท จัดเก็บได้ 8,835,132.60 บาท สูงกว่า
ประมาณการ 2,835,132.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 147.25 ส่วนภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประมาณการรับไว้
7,605,000 บาท รัฐบาลได้มีนโยบายการลดอัตราการจัดเก็บภาษีร้อยละ 90 ของจำนวนภาษีที่คำนวณได้
เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID19) มีผลทำให้การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่ง
ปลูกสร้างจัดเก็บได้เพียงร้อยละ 10 ซึ่งในปี 2564 จัดเก็บได้ จำนวน 1,965,595.74 บาท

2.หมวดรายได้ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต ประมาณการรับไว้ 4,419,000 บาท จัดเก็บได้
4,348,055.90 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.39 โดยมีรายได้จัดเก็บได้สูงกว่าประมาณการรายรับประกอบด้วย
ประเภทค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย ประมาณการรับไว้ 3,000,000 บาท จัดเก็บได้ 3,348,360.00 บาท

สูงกว่าประมาณการ 348,360.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 11.61 นอกจากนี้ยังมีรายได้ประเภทค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคารค่าธรรมเนียมอื่น ๆ และรายได้ประเภทค่าปรับผิดสัญญา ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคารและค่าใบอนุญาตอื่น ๆ สูงกว่าประมาณการรายรับด้วย ส่วนรายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตบางประเภทตาม พ.ร.บ. สาธารณสุข จัดเก็บได้ต่ำกว่าประมาณการรายรับเนื่องมาจากรัฐบาลมีประกาศงดเว้นการจัดเก็บค่าธรรมเนียมดังกล่าว

3.หมวดรายได้จากทรัพย์สิน ประมาณการรับไว้ 1,500,000 บาท จัดเก็บได้ 1,191,022.82 บาท ต่ำกว่าประมาณการ 308,977.18 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.59

4.หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด ประมาณการรับไว้ 601,000 บาท จัดเก็บได้ 173,867.91 บาท ต่ำกว่าประมาณการ 427,132.09 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.07

5.หมวดภาษีจัดสรร ประมาณการรับไว้ 125,100,000 บาท ได้รับจัดสรร 115,230,681.07 บาท คิดเป็นร้อยละ 92.11 โดยได้รับภาษีจัดสรรสูงกว่าประมาณการประกอบด้วย ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์ประมาณการรับไว้ 1,000,000 บาท,ได้รับจัดสรร 3,361,491.97 บาท รับจริงสูงกว่าประมาณไว้ 2,361,491.97บาท คิดเป็นร้อยละ 236.14 ภาษีสรรพสามิต ประมาณการรับไว้ 18,800,000 บาท ได้รับจัดสรร 19,572,126.72บาท รับจริงสูงกว่าประมาณ 772,126.72บาท คิดเป็นร้อยละ 4.10 ค่าภาคหลวงแร่ ประมาณการรับไว้ 200,000 บาท ได้รับจัดสรร 340,570.47 บาท รับจริงสูงกว่าประมาณการ 140,570.47บาท คิดเป็นร้อยละ 70.28 ส่วนภาษีจัดสรรที่ได้รับต่ำกว่าประมาณการรายรับประกอบด้วยภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ.จัดสรรรายได้ฯ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม และค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมการประมวลกฎหมายที่ดิน

6.หมวดเงินอุดหนุนทั่วไปสำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ ประมาณการไว้ 39,775,000บาท ได้รับอุดหนุน 54,187,502.05บาท รับจริงสูงกว่าประมาณกา 14,412,502.05 บาท คิดเป็นร้อยละ 36.24 เนื่องจากได้รับเงินชดเชยจากการลดอัตราการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปี 2563

ด้านรายจ่าย

ประมาณการรายจ่ายตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี 2564 ตั้งไว้ 185,000,000 บาท ผลการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจริงในภาพรวมใกล้เคียงกับประมาณการรายจ่ายที่ตั้งไว้โดยมีการใช้จ่ายงบประมาณจริงเป็นเงิน 152,089,646.81 บาท คิดเป็นร้อยละ 82.21 รายละเอียดมีดังนี้

หมวดรายจ่ายงบกลาง ประมาณการไว้ 30,219,395.00 บาท เบิกจ่าย 27,000,237.61 บาท คิดเป็นร้อยละ 89.34

หมวดเงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) ประมาณการไว้ 4,276,920.00 บาท เบิกจ่ายจริง 3,345,143.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.21

หมวดเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) ประมาณการไว้ 44,309,415.00 บาท เบิกจ่ายจริง 34,634,305.86 บาท คิดเป็นร้อยละ 78.16

หมวดค่าตอบแทน ประมาณการไว้ 6,145,800.00 บาท เบิกจ่ายจริง 4,332,178.70 บาท คิดเป็นร้อยละ 70.49

หมวดค่าใช้สอย ประมาณการไว้ 42,409,040 บาท เบิกจ่ายจริง 30,441,036.49 บาท คิดเป็นร้อยละ 71.77

หมวดค่าวัสดุ ประมาณการไว้ 8,907,200.00 บาท มีการใช้จ่ายเงินรวม 6,055,759.02 บาท คิดเป็นร้อยละ 67.98

หมวดค่าสาธารณูปโภค ประมาณการไว้ 3,010,000 บาท มีการใช้จ่ายเงินรวม 2,298,092.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 76.34

หมวดค่าเงินอุดหนุน ประมาณการไว้ 3,084,180.00 บาท มีการใช้จ่ายเงินรวม 2,786,180.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 90.33

หมวดค่าครุภัณฑ์ ประมาณการไว้ 12,802,950.00 บาท เบิกจ่ายจริง 12,127,709.36 บาท คิดเป็นร้อยละ 94.72

หมวดรายจ่ายอื่น ประมาณการไว้ 30,000.00 บาท มีการใช้จ่ายเงินรวม 30,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 100

ปัญหาอุปสรรค

- 1.ปัญหาด้านรายรับ เกี่ยวกับนโยบายรัฐบาลในลดอัตราการจัดเก็บภาษี และงดเว้นการจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ส่งผลกระทบต่อรายได้จัดเก็บเองลดลงบางประเภท
- 2.มีการโอนเงินรายได้อุดหนุนชดเชยการจัดเก็บภาษีช่วงใกล้สิ้นปีงบประมาณ ส่งผลกระทบการวางแผนการใช้จ่ายที่ต้องอนุมัติโอนงบประมาณเพื่อดำเนินการก่อนสิ้นปีงบประมาณและไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันสิ้นปีงบประมาณ
- 3.สถานการณ์โรคการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID 19) ทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมโครงการที่ต้องรวมกลุ่มคนจำนวนมาก และสถานศึกษาไม่สามารถเปิดการเรียนการสอนในสถานศึกษาได้ ส่งผลกระทบต่อรายการใช้จ่ายเงินดังกล่าว

แนวทางและข้อเสนอแนะ

- 1.เสนอให้รัฐบาลมีการทบทวนแนวนโยบายเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ท้องถิ่น
- 2.โอนเปลี่ยนแปลงกิจกรรมโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้ ไปทำโครงการรายจ่ายเกี่ยวกับการลงทุน
- 3.ขออนุมัติกันเงินงบประมาณรายจ่าย ที่ได้รับอนุมัติงบประมาณช่วงปลายปี กรณีไม่ก่อหนี้ผูกพัน เพื่อดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป
- 4.การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID 19) ควรได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินการให้เพียงพอและทันต่อการแก้ไขปัญหาดังกล่าว

เทศบาลตำบลห้วยมา
รายงานรายรับจริงตามงบประมาณ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
เดือนตุลาคม ถึงเดือนกันยายน

หมวด	ประเภท	ประมาณการ	รับจริง	รับจริงเกินประมาณการ
หมวดภาษีอากร	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	0.00	26,409.00	26,409.00
	ภาษีบำรุงท้องที่	0.00	2,635.00	2,635.00
	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	7,605,000.00	1,965,595.74	-5,639,404.26
	ภาษีป้าย	6,000,000.00	8,835,132.60	2,835,132.60
รวมหมวดภาษีอากร		13,605,000.00	10,829,772.34	-2,775,227.66
หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขยสาร	40,000.00	10,737.90	-29,262.10
	ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	3,000,000.00	3,348,360.00	348,360.00
	ค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือรับรองการแจ้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือละมอาหาร	30,000.00	1,400.00	-28,600.00
	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนราษฎร	30,000.00	6,860.00	-23,140.00
	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	130,000.00	160,238.00	30,238.00
	ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	4,000.00	2,800.00	-1,200.00
	ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	120,000.00	114,439.00	-5,561.00
	ค่าปรับผู้กระทำความผิดกฎหมายจราจรทางบก	1,000.00	11,500.00	10,500.00
	ค่าปรับการผิดสัญญา	500,000.00	608,921.00	108,921.00
	ค่าปรับอื่น ๆ	35,000.00	3,520.00	-31,480.00
	ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	450,000.00	28,350.00	-421,650.00
	ค่าใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่ละมอาหารในครัว หรือพื้นที่ใด ซึ่งมีพื้นที่เกิน 200 ตารางเมตร	40,000.00	0.00	-40,000.00
	ค่าใบอนุญาตให้ตั้งตลาดเอกชน	6,000.00	0.00	-6,000.00
	ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	7,000.00	16,200.00	9,200.00
	ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการโฆษณาโดยใช้เครื่องขยายเสียง	1,000.00	540.00	-460.00
	ค่าใบอนุญาตอื่นๆ	25,000.00	34,190.00	9,190.00
รวมหมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต		4,419,000.00	4,348,055.90	-70,944.10
หมวดรายได้จากทรัพย์สิน	ดอกเบี้ย	1,500,000.00	1,191,022.82	-308,977.18
รวมหมวดรายได้จากทรัพย์สิน		1,500,000.00	1,191,022.82	-308,977.18
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด	ค่าขายแบบแปลน	201,000.00	88,900.00	-112,100.00
	รายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ	400,000.00	84,967.91	-315,032.09
รวมหมวดรายได้เบ็ดเตล็ด		601,000.00	173,867.91	-427,132.09
หมวดภาษีจัดสรร	ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์	1,000,000.00	3,361,491.97	2,361,491.97
	ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	16,000,000.00	12,969,754.00	-3,030,246.00
	ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้	45,000,000.00	44,257,336.33	-742,663.67
	ภาษีธุรกิจเฉพาะ	2,700,000.00	3,547,969.51	847,969.51
	ภาษีสรรพสามิต	18,800,000.00	19,572,126.72	772,126.72
	ภาษียาสูบ	50,000.00	0.00	-50,000.00
	ค่าภาคหลวงแร่	200,000.00	340,570.47	140,570.47
	ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	150,000.00	107,858.07	-42,141.93
	ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมายที่ดิน	41,200,000.00	31,073,574.00	-10,126,426.00
รวมหมวดภาษีจัดสรร		125,100,000.00	115,230,681.07	-9,869,318.93
หมวดเงินอุดหนุน	เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ	39,775,000.00	54,187,502.05	14,412,502.05
รวมหมวดเงินอุดหนุน		39,775,000.00	54,187,502.05	14,412,502.05
รวมทั้งหมด		185,000,000.00	185,960,902.09	960,902.09

ไม่สามารถเทียบกับบัญชีแยกประเภทได้เนื่องจากเป็นไปตามการบันทึกบัญชีมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ