

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ด้านรายรับ

ภาษีอากร

หมวดภาษีอากร ประกอบด้วย ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ซึ่งประมาณการไว้ เป็นจำนวน ๑๓๖,๓๐๐ บาทดังนี้

๑. ภาษีป้าย ตั้งประมาณการรายรับได้ จำนวน ๓๓,๕๐๐ บาท จัดเก็บได้ จำนวน ๕๖,๘๘๕ บาท เนื่องด้วยมีกิจการที่ได้มายกเลิกประกอบกิจการจำนวน ๔ ราย จึงทำให้รายได้ภาษีได้ ๑๐๐% ไม่มีลูกหนี้ภาษีป้ายค้างในปีงบประมาณ

๒. ภาษีที่ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประมาณการ ๑๐๐,๐๐๐ บาท จัดเก็บได้ ๑๑,๙๘๔.๗๕ เนื่องจากมีประกาศบังคับใช้ในราชกิจจานุเบกษา ลดอัตราการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ได้กำหนดให้เริ่มจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างแล้วตั้งแต่วันที่ ๑ ม.ค.๒๕๖๓ แต่ด้วยปัญหาในทางปฏิบัติจึงมีการขยายระยะเวลาสำหรับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ จากเดิมที่ต้องชำระภาษีภายในเดือนเมษายน เป็นเดือนสิงหาคม แต่ใช้เฉพาะปี ๒๕๖๓ นี้ ทั้งนี้การเกิดการแพร่ระบาดของโรคโควิด - ๑๙ ส่งผลให้ระบบเศรษฐกิจทั่วโลก รวมทั้งไทยหดตัวลงอย่างรุนแรง กระทบต่อคนทุกสาขาอาชีพในวงกว้าง จึงมี พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ลดภาษีในอัตราร้อยละ ๙๐ เพื่อช่วยบรรเทาผลกระทบที่ประชาชน จึงทำรายได้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างต่ำกว่าประมาณการรายรับที่ตั้งไว้ จำนวน ๘๒,๐๑๕.๒๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๐๕ ของประมาณการรายรับ และมีรายรับจริงคิดเป็นร้อยละ ๗.๙๕

๓. อากรฆ่าสัตว์ ตั้งประมาณการ ๒,๘๐๐ บาท จัดเก็บได้ ๓,๓๔๕ บาท ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

จึงทำให้รายได้หมวดภาษีอากร ตั้งประมาณการรายรับไว้ จำนวน ๑๓๖,๐๐๐ บาท มีรายรับจริงรวมในหมวดภาษีอากรเป็นเงินจำนวน ๖๙,๑๙๙.๗๕ บาท ต่ำกว่าประมาณการรายรับในหมวดดังกล่าวคิดเป็นร้อยละ ๕๐.๗๗

ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต

ในปีงบประมาณปี ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายรับในหมวดดังกล่าว ไว้จำนวน ๑๐,๑๐๐ บาท และจัดเก็บรายได้เพียง ๗,๔๑๖.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๔๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เนื่องด้วยเทียบเคียงกับรายรับปีก่อน ตั้งงบประมาณโดยการประมาณการไว้จำนวน ๒๖,๐๐๐ รายรับจริง ๑๕,๐๘๕.๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๐๒

รายได้จากทรัพย์สิน

ในปีงบประมาณปี ๒๕๖๔ ตั้งงบประมาณรายรับหมวดรายได้จากทรัพย์สิน ไว้จำนวน ๔๓๐,๐๐๐ บาท รายรับจริงจากสินทรัพย์เป็นจำนวน ๓๓๗,๓๕๕.๐๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๔๕ และได้ปีงบประมาณ ปี ๒๕๖๓ ตั้งงบประมาณโดยประมาณการจากปีก่อนไว้ตั้งงบประมาณไว้จำนวน ๔๓๐,๐๐๐ บาท และรับรายได้จริงในปีนี้จำนวน ๔๒๑,๐๗๙.๒๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๙๓

รายได้เบ็ดเตล็ด

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งรับรายได้เบ็ดเตล็ด จำนวน ๕๐,๑๐๐ บาท รายรับจริง รายได้เบ็ดเตล็ด ๑๓๓,๑๖๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๖๕.๗๙ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งรับรายได้ เบ็ดเตล็ด จำนวน ๑,๐๐๐ บาท ซึ่งสูงกว่า จำนวน ๘๒,๔๘๐ บาท เนื่องจากค่าขายแบบแปลน

รายได้จากทุน

รายจากทุนในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งรับรายได้จากทุนไว้ ๒,๕๐๐ บาท จัดเก็บได้ ๑,๓๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๒ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งรับรายได้จากทุนไว้ จำนวน ๖๐๐ บาท จัดเก็บได้ ๔,๔๕๐ บาท เนื่องจากมีค่าขายทอดตลาดทรัพย์สิน

เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้รับงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (โครงการก่อสร้าง ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนลาดยางเอสพีลท์ติกและชุดอุปกรณ์พัฒนาคุณภาพการศึกษา(DLTV)) จำนวน ๑๐,๓๓๑,๕๒๐ บาท องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ได้ดำเนินการจัดหา วัสดุ อุปกรณ์ ครบทั้งจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรไม่มีเงินเหลือจ่ายส่งคืน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ สำหรับ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นเงินอุดหนุนโครงการติดตั้ง DLTV และ ซ่อมสร้างถนนลาดยางเอสพีลท์ติก ฯลฯ ซึ่ง ในโครงการดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์สามารถดำเนินการแล้วเสร็จ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

ข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านรายรับ

ควรเพิ่มช่องทางในการจัดเก็บรายได้ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ ชำระภาษีเข้าถึงได้ง่าย และสามารถจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณต่อไป

ด้านรายจ่าย

เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)

ในปีงบประมาณปี ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณ รายจ่ายด้าน บุคลากร (ฝ่ายประจำ) ไว้เป็นจำนวน ๙,๓๔๑,๘๗๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๘,๖๐๗,๒๐๔ บาท และรายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๘,๒๙๘,๑๒๐ บาท ซึ่งมีผลต่างจำนวน ๓๐๙,๐๘๔ บาท เกิดจากการประเมินขึ้นประจำปี จึงทำให้รายจ่ายด้านเงินเดือนประจำมี จำนวนเพิ่มขึ้นจาก งบประมาณก่อน

ค่าตอบแทน

ในปีงบประมาณปี ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดค่าตอบแทน ไว้เป็นจำนวน ๑,๔๕๒,๘๐๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๕๐๘,๘๔๐ บาทและรายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๓๓๗,๓๓๗ บาท ซึ่งมีผลต่างลดลงจำนวน ๘๒๘,๔๙๗ บาท จึงทำให้ค่าใช้จ่ายหมวดดังกล่าวลดลง

ค่าใช้จ่าย

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดค่าใช้จ่าย เป็นจำนวน ๓,๓๕๕,๑๑๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๔๘๖,๗๑๑.๖๘ บาท และรายจ่าย จริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒,๘๔๙,๘๓๖.๒๖ บาท ซึ่งมีผลต่างลดลงจำนวน ๓๖๓,๑๒๔.๕๘ บาท จึงทำให้ค่าใช้จ่ายหมวดดังกล่าวลดลง

ค่าวัสดุ

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดค่าวัสดุ เป็นจำนวน ๒,๘๐๔,๙๐๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๕๓๐.๓๘๑.๒๖ บาท และรายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒,๓๕๔,๐๖๒.๗๔ บาท ซึ่งมีผลต่างลดลงจำนวน ๑๗๖,๓๑๘.๕๒ - บาท เนื่องจากมีการใช้วัสดุจำนวนเพิ่มมากขึ้น

ค่าครุภัณฑ์

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย หมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวน ๗๗๑,๘๐๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๗๒๓,๘๐๐ บาท ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๘๑๕,๖๙๙ บาท ซึ่งมีผลต่างลดลงจำนวน ๑,๐๙๑,๘๙๙ บาท ส่งผลถึงการลดค่าใช้จ่ายในหมวดครุภัณฑ์ที่ลดลง

ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อโพธิ์ ได้ตั้งงบประมาณรายจ่าย ในงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๔,๓๙๘,๐๐๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒,๗๓๒,๕๐๐ บาท รายจ่ายจริงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๓,๖๐๒,๖๗๐ บาท ซึ่งมีผลการเบิกจ่ายเงิน ประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๘๗๐,๑๗๐ บาท ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายลดลงเนื่องได้รับเงินอุดหนุนเฉพาะกิจโครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางเอสพีลท์ฯ

ข้อเสนอแนะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านรายจ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ประหยัดงบประมาณหมวดค่าตอบแทนและค่าครุภัณฑ์ เนื่องด้วยมีการเพิ่มขึ้นและลดลงของพนักงานส่วนตำบล



(นางสุพาพรรณ มีสุข)
ผู้อำนวยการกองคลัง