



รายงานการวิเคราะห์งบประมาณรายรับ รายจ่าย
ประจำปีงบประมาณ 2562

โดย นางสาวสายใจ เลือคง
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุ่ม
องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุ่ม
อำเภอพิชัย จังหวัดอุตรดิตถ์

สารบัญ

	หน้า
การวิเคราะห์งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม	1
ขั้นตอนการดำเนินงาน	2
การวิเคราะห์งบประมาณด้านรายรับ	3
การวิเคราะห์งบประมาณด้านรายจ่าย	6
การวิเคราะห์งบประมาณของ อบต.คอรั่ม	9
แนวทางแก้ไขปัญหา	10

สารบัญตาราง

	หน้า
ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2561 กับปี 2562	3
ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2560 กับปี 2562	5
ตารางที่ 3 แสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2560 – 2562	6
ตารางที่ 4 แสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2560 – 2562	9
ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบรายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ 2560 – 2562	8

สารบัญภาพ

	หน้า
แผนภาพที่ 1	4
แผนภาพที่ 2	5
แผนภาพที่ 3	7

การวิเคราะห์งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ประจำปี 2560-2562

สรุปผลการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 สรุปได้ดังนี้

1. การวิเคราะห์งบประมาณด้านรายรับขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม

งบประมาณแหล่งเงินหรือรายรับที่จะนำมาใช้จ่ายตามประมาณการรายรับขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม แบ่งเป็นรายรับหลักจากแหล่งต่าง ๆ 6 หมวด ประกอบด้วย หมวดภาษีอากร หมวดค่าธรรมเนียมและค่าปรับ และใบอนุญาต หมวดรายได้จากทรัพย์สิน หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด หมวดภาษีจัดสรร และหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป รายรับหมวดภาษีอากร แยกเป็นภาษีที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มจัดเก็บเอง และภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ ในส่วนของภาษีที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มจัดเก็บเอง ประกอบด้วย ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีบำรุงท้องที่ และภาษีป้าย ในปีงบประมาณ 2560 -2562 รายได้ที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มจัดเก็บเองมีแนวโน้มที่จะจัดเก็บและมีรายได้เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่วนภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ ประกอบด้วย ภาษีมูลค่าเพิ่ม 1 ใน 9 ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พรบ. กำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจ ภาษีธุรกิจเฉพาะ ภาษีสุรา ภาษีสรรพสามิต ค่าจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมที่ดิน ค่าภาคหลวงแร่ ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม รายรับที่ได้รับการจัดสรรมีแนวโน้มจะได้รับรายได้เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องเช่นกัน

สำหรับรายรับจากภาษีที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มจัดเก็บเอง โดยกองคลังเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บภาษีท้องถิ่น ซึ่งมีจำนวนรายได้ที่จัดเก็บได้น้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับภาษีที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้ ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ต้องอาศัยการพึ่งพาจากส่วนกลาง เนื่องจากรายรับส่วนใหญ่มารายรับที่รัฐบาลจัดเก็บและจัดสรรให้

2. การวิเคราะห์งบประมาณด้านรายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม

รายจ่ายขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม แยกเป็น รายจ่ายงบกลาง เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เงินอุดหนุน ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

จากข้อมูลรายจ่ายจริงในปีงบประมาณ 2560- 2562 หมวดรายจ่ายที่มีแนวโน้มรายจ่ายจริงเพิ่มขึ้นทุกปีคือ หมวดเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) เนื่องจากการปรับอัตราเงินเดือนพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และการรับพนักงานจ้างเพิ่มขึ้น หมวดค่าตอบแทน รายจ่ายที่ผลทำให้มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง คือ รายจ่ายเกี่ยวกับค่าเช่าบ้าน เงินช่วยการศึกษาบุตร และค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หมวดค่าใช้สอย รายจ่ายที่มีผลทำให้มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง คือ รายจ่ายเกี่ยวกับการจัดสรรโครงการต่าง ๆ การจ้างเหมาบริการต่าง ๆ ซึ่งมีจำนวนการจ้างที่เพิ่มขึ้นทุกปี ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ซึ่งอยู่ในหมวดรายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ แต่มีแนวโน้มรายจ่ายเพิ่มขึ้น หมวดค่าวัสดุ รายจ่ายที่มีผลทำให้มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง คือ รายจ่ายเกี่ยวกับ วัสดุสำนักงาน วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุกีฬา ค่าจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ที่มีการผันแปรเกี่ยวกับราคาต่อหน่วย หมวดค่าสาธารณูปโภค รายจ่ายที่มีผล ทำให้มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง คือ ค่ากระแสไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าบริการทางโทรคมนาคม หมวดเงินอุดหนุน เป็นรายจ่ายเกี่ยวกับเงินอุดหนุนส่วนราชการ หมวดค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง เป็นรายจ่ายที่มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นและลดลงตามรายจ่ายของโครงสร้างพื้นฐานแต่ละปี

ขั้นตอนในการดำเนินงาน

ข้าพเจ้า นางสาวสายใจ เสือคง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ ผู้ได้รับมอบหมายตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลคอรุ่ม ที่ 704/2562 ลงวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เรื่อง กำหนดงานและหน้าที่ความรับผิดชอบกองคลัง ประจำปีงบประมาณ 2562 ได้มอบหมายให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบฝ่ายบัญชี

การดำเนินการวิเคราะห์งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรุ่ม ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 ประกอบด้วย งบแสดงฐานะทางการเงิน งบทรัพย์สิน งบรายรับ-รายจ่าย รวมทั้งหมายเหตุประกอบงบการเงิน มีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

1. เก็บรวบรวมข้อมูล

ศึกษาข้อมูลเอกสาร (Documentary research) โดยการศึกษา ค้นคว้าและรวบรวมข้อมูลจากเอกสารทางวิชาการ ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบการเงินประจำปีงบประมาณ 2560-2562 รายงานการประชุม วิเคราะห์ข้อมูลเอกสารวิชาการ

การวิเคราะห์งบประมาณ

ด้านรายรับ	ด้านรายจ่าย
1. รายได้ภาษีอากร 1.1 ภาษีที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บเอง 1.2 ภาษีที่รัฐจัดสรรให้ 2 รายได้ที่ใช้ภาษีอากร 2.1 ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต 2.2 รายได้จากทรัพย์สิน 2.3 รายได้เบ็ดเตล็ด 3. รายได้จากทุน 4 เงินช่วยเหลือ 4.1 เงินอุดหนุนทั่วไป	งบประมาณรายจ่ายจำแนกตามหมวดรายจ่าย 1. งบกลาง 2. เงินเดือนฝ่ายการเมือง 3. เงินเดือนฝ่ายประจำ 4. ค่าตอบแทน 5. ค่าใช้สอย 6. ค่าวัสดุ 7. ค่าสาธารณูปโภค 8. เงินอุดหนุน 9. ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

2. การสอบทานความถูกต้องของข้อมูล

เมื่อได้ทำการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลทางการเงินหรือข้อมูลที่ปรับปรุงแล้ว จะต้องสอบทานความถูกต้องของข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องครบถ้วน โดยในขั้นตอนนี้จะต้องวิเคราะห์บันทึกการบัญชีในสมุดบัญชีและทะเบียนที่เกี่ยวข้อง สำหรับในงบประมาณ 2560-2562 รายละเอียดดังนี้

2.1 สมุดบันทึกการขึ้นต้น ประกอบด้วย

- 2.1.1 สมุดเงินสดรับ
- 2.1.2 สมุดเงินสดจ่าย
- 2.1.3 ทะเบียนเงินรายรับ

2.2 สมุดบันทึกการขึ้นปลาย ประกอบด้วย บัญชีแยกประเภททั่วไป ใช้สำหรับการบันทึกรายการจากสมุดบันทึกการขึ้นต้นไปยังบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 บัญชีสินทรัพย์ ประกอบด้วย บัญชีเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร รายได้ค้างรับ รายจ่ายค้างจ่าย

2.2.2 บัญชีหนี้สิน ประกอบด้วย เงินรับฝากเงินค้ำประกันสัญญา เงินรับฝาก เงินทุน
หมุนเวียนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (หมู่บ้านละ 100,000 บาท)

2.2.3 บัญชีทุน ประกอบด้วย เงินสะสม เงินทุนสำรองเงินสะสม

2.2.4 บัญชีรายได้ ประกอบด้วย ภาษีอากร ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต รายได้จาก
ทรัพย์สิน รายได้เบ็ดเตล็ด ภาษีจัดสรร เงินอุดหนุน

2.2.5 บัญชีค่าใช้จ่าย ประกอบด้วย งบกลาง เงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าจ้างชั่วคราว
ค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ ค่าสาธารณูปโภค เงินอุดหนุน ค่าครุภัณฑ์ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

3. การปรับปรุงข้อมูลทางการเงิน

โดยตรวจสอบความถูกต้องในการวิเคราะห์รายการขั้นต้น การบันทึกบัญชีแยกประเภททั่วไป
งบทดลองประจำเดือน รายการข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลดังกล่าวมีความ
ถูกต้องและครบถ้วน รวมทั้งเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยในขั้นตอนนี้จะต้อง
จัดทำรายการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชี โดยวิเคราะห์หาสาเหตุข้อมูลรายการที่แตกต่าง นำมาปรับปรุง
ให้ถูกต้องก่อนจะนำไปจัดทำรายงานการเงิน

4. วิเคราะห์ข้อมูลทางการเงิน

โดยมีกระบวนการค้นหาข้อมูลอันเป็นข้อเท็จจริง เกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม จากรายงานการเงินอย่างมีขั้นตอน และเป็นระบบเพื่อให้สามารถทราบถึง
ปัญหา/สาเหตุในการเปลี่ยนแปลงของรายงานทางการเงินต่าง ๆ และผลที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นอย่าง
สมเหตุสมผล ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ผ่านมา

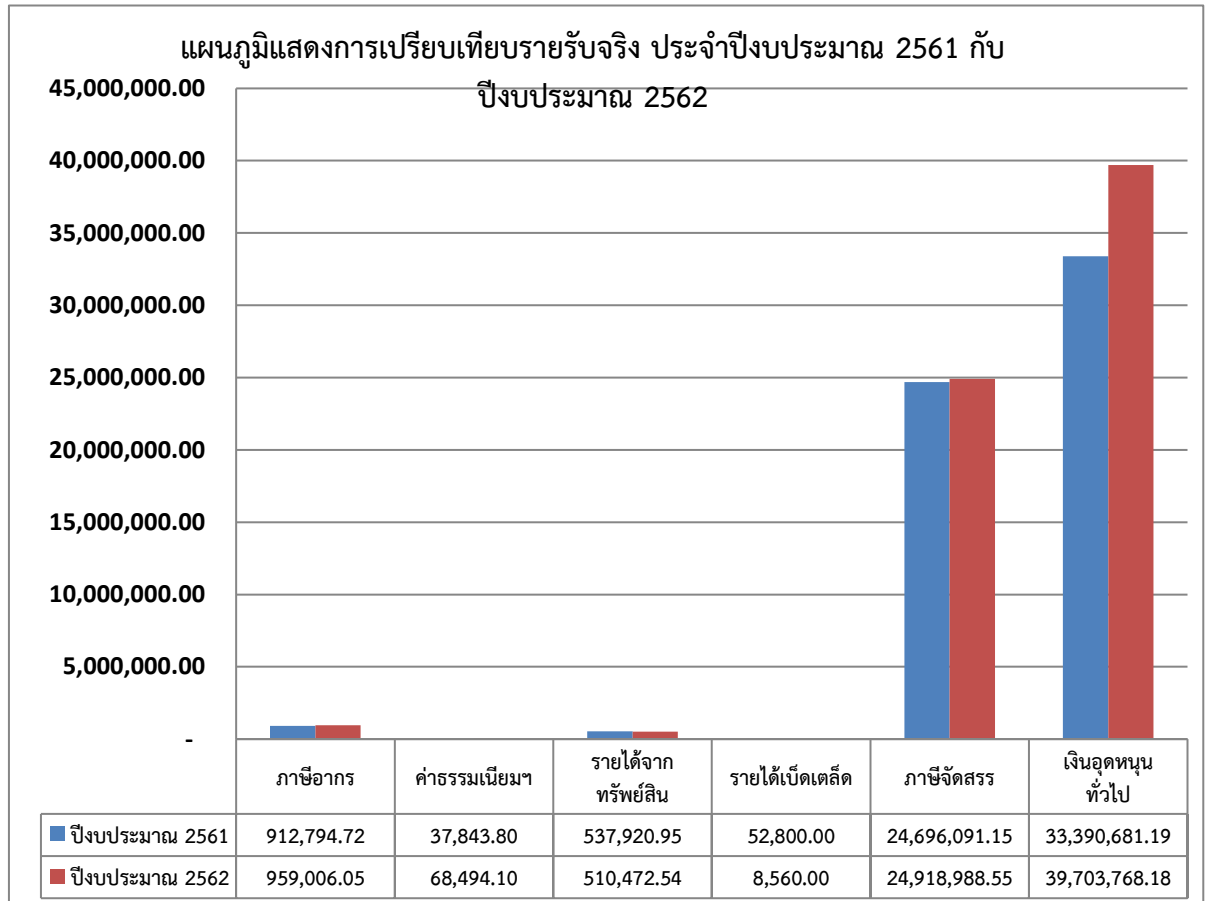
5. วิเคราะห์รายงานทางการเงิน

5.1 การวิเคราะห์งบประมาณด้านรายรับ

ตารางที่ 1 แสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2561 กับปีงบประมาณ 2562

หมวดรายรับ/ปี	ปีงบประมาณ 2561	ปีงบประมาณ 2562	เพิ่มขึ้น/ลดลง	ร้อยละ
ภาษีอากร	912,794.72	959,006.05	46,211.33	4.82
ค่าธรรมเนียม ฯ	37,843.80	68,494.10	30,650.30	44.75
รายได้จากทรัพย์สิน	537,920.95	510,472.54	-27,448.41	5.38
รายได้เบ็ดเตล็ด	52,800.00	8,560.00	-44,240.00	516.82
ภาษีจัดสรร	24,696,091.15	24,918,988.55	222,897.40	0.89
เงินอุดหนุนทั่วไป	33,390,681.19	39,703,768.18	6,313,086.99	15.90
รวม	59,628,131.81	66,169,289.42	6,541,157.61	9.89

ที่มา : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ปีงบประมาณ 2561-2562



จากตารางแสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ปีงบประมาณ 2561 กับปีงบประมาณ 2562 และแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคอรัม

เงินรายรับในหมวดภาษีจัดสรรมากที่สุด ในปีงบประมาณ 2561 จำนวน 24,696,091.15 บาท ในปีงบประมาณ 2562 จำนวน 24,918,988.55 บาท ปีงบประมาณ 2562 ได้รับการจัดสรรเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2561 คิดเป็นร้อยละ 0.90

รายได้ในหมวดภาษีอากร เป็นรายได้จากการจัดเก็บเองขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรัม ในปีงบประมาณ 2561 สามารถจัดเก็บได้ 912,794.72 บาท ปีงบประมาณ 2562 สามารถจัดเก็บได้ 959,006.05 บาท จะเห็นได้ว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคอรัมสามารถจัดเก็บได้เพิ่มจากปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 5.06

รายรับในหมวดรายได้จากทรัพย์สิน รายรับในหมวดนี้มีความไม่แน่นอนขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยของธนาคาร ในปีงบประมาณ 2561 มีรายรับ จำนวน 537,920.95 บาท ในปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจำนวน 510,472.54 บาท มีรายรับลดลงคิดเป็นร้อยละ -5.10

รายรับในหมวดรายได้เบ็ดเตล็ด รายรับในหมวดนี้จะได้รับรายได้มากที่สุดจากค่าขายแบบแปลน หากในปีที่ได้รับงบประมาณจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจในหมวดโครงการก่อสร้างพื้นฐาน จะทำให้มีรายได้จากค่าขายแบบแปลน ในปีงบประมาณ 2561 มีรายรับจำนวน 52,800.00 บาท ในปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจำนวน 8,560.00 บาท มีรายรับลดลง คิดเป็นร้อยละ -83.79

รายรับในหมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายรับในหมวดนี้จะได้รับรายได้มากที่สุดจากค่าปรับผิดสัญญา ทำให้มีรายได้ที่ไม่แน่นอน เพิ่มขึ้นลดลง ในปีงบประมาณ 2561 มีรายรับ จำนวน 37,843.80 บาท ในปีงบประมาณ 2562 มีรายรับจำนวน 68,494.10 บาท มีรายรับเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 80.99

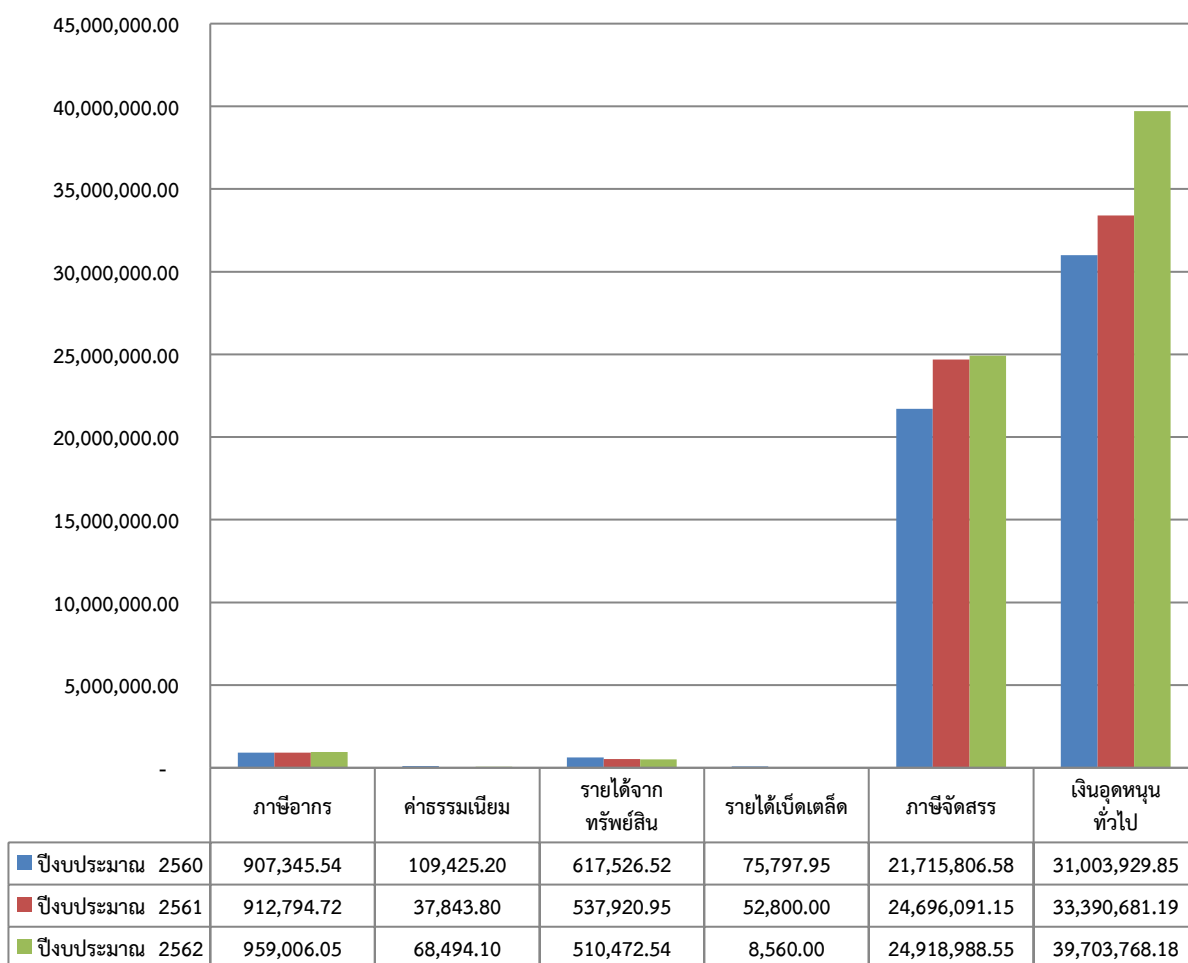
รายรับในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป ได้รับจัดสรรตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ 2561 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 33,390,681.19 บาท ในปีงบประมาณ 2562 ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน 39,703,768.18 บาท มีรายรับเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 5.06

ตารางที่ 2 แสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2560 – 2562

หมวดรายรับ/ปี	ปีงบประมาณ 2560	ปีงบประมาณ 2561	ปีงบประมาณ 2562	หมายเหตุ
ภาษีอากร	907,345.54	912,794.72	959,006.05	สามารถจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้นทุกปี
ค่าธรรมเนียม ฯ	109,425.20	37,843.80	68,494.10	รายได้มีความไม่แน่นอนจากรายได้ ค่าปรับผิดสัญญา
รายได้จากทรัพย์สิน	617,526.52	537,920.95	510,472.54	รายได้ขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยเงินฝาก ประจำของธนาคาร
รายได้เบ็ดเตล็ด	75,797.95	52,800.00	8,560.00	รายได้มีความไม่แน่นอนจากรายได้ ค่าขายแบบแปลน
ภาษีจัดสรร	21,715,806.58	24,696,091.15	24,918,988.55	ได้รับจัดสรรจากรัฐบาลเพิ่มขึ้นทุกปี
เงินอุดหนุนทั่วไป	31,003,929.85	33,390,681.19	39,703,768.18	มีแนวโน้มการได้รับจัดสรรเพิ่มขึ้น
รวม	54,429,831.64	59,628,131.81	66,169,289.42	รายได้รวมมีแนวโน้มเพิ่มขึ้น

ที่มา : กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุม ปีงบประมาณ 2560-2562

แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ 2560-2562
องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุม



จากตารางแสดงการเปรียบเทียบรายรับจริง ปีงบประมาณ 2560 - 2562 และแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นว่าองค์กรบริหารส่วนตำบลคอรุม

1. ได้รับรายรับในหมวดภาษีจัดสรรมากที่สุด และมีแนวโน้มจะได้รับจัดสรรเงินรายได้จากรัฐบาลเพิ่มขึ้นทุกปี
2. รายรับในหมวดภาษีอากร เป็นรายได้จากการจัดเก็บเองขององค์กรบริหารส่วนตำบลคอรุม จะเห็นได้ว่าองค์กรบริหารส่วนตำบลคอรุมสามารถจัดเก็บได้เพิ่มขึ้นทุกปี
3. รายรับในหมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต รายรับมีความไม่แน่นอนจากรายได้ค่าปรับผิดสัญญา
4. รายรับจากหมวดรายได้ทรัพย์สิน รายรับมีความไม่แน่นอน ขึ้นอยู่กับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำของธนาคาร
5. รายรับจากหมวดรายได้เบ็ดเตล็ด รายรับมีความไม่แน่นอน จากรายได้ค่าปรับผิดสัญญาซึ่งเป็นรายได้ที่ไม่สามารถคาดเดาได้
6. รายรับในหมวดเงินอุดหนุนทั่วไป องค์กรบริหารส่วนตำบลคอรุมจะได้รับจัดสรรตามประกาศคณะกรรมการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความไม่แน่นอนของรายได้ที่จะได้รับ

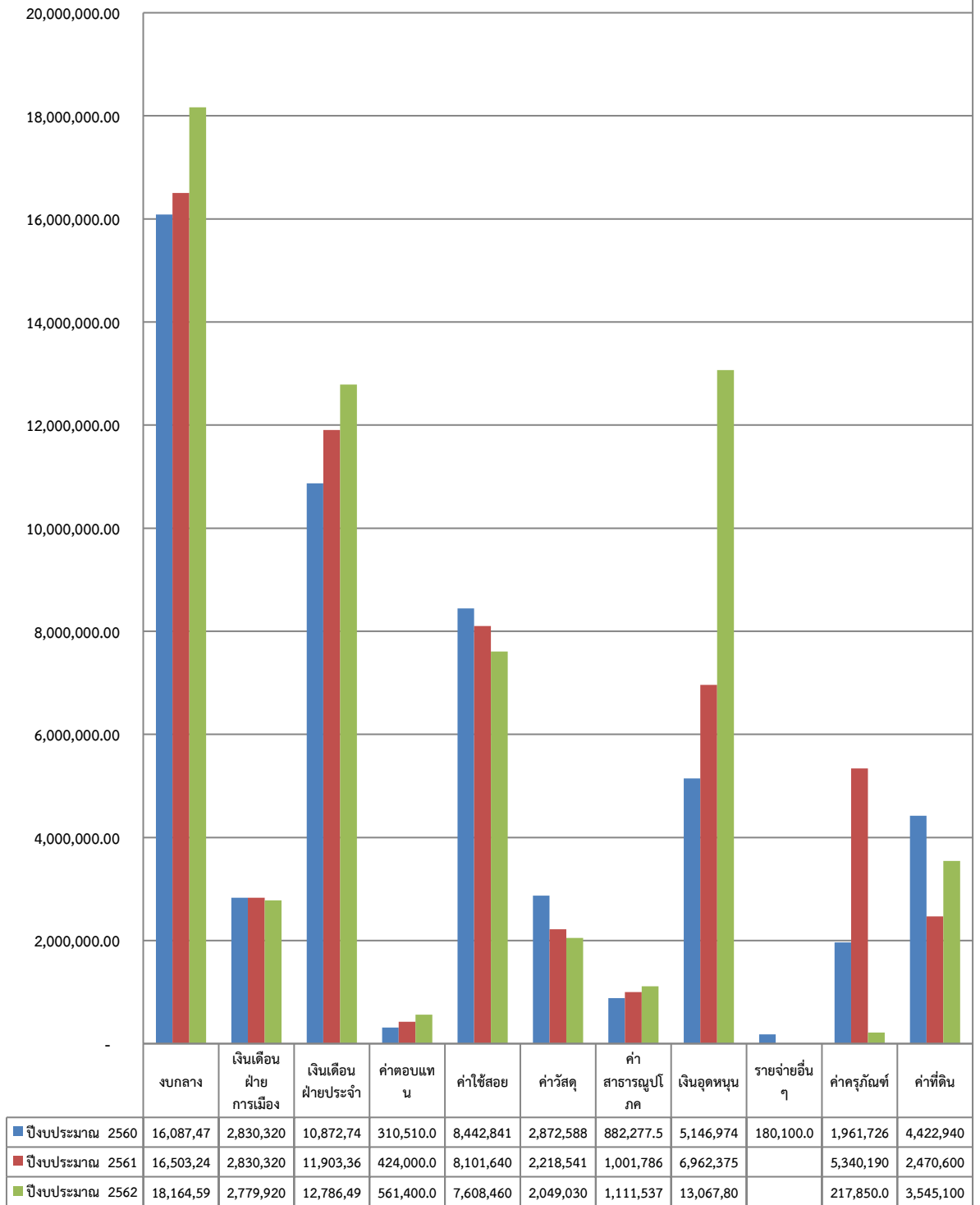
5.2 การวิเคราะห์งบประมาณด้านรายจ่าย

ตารางที่ 3 แสดงประมาณการรายจ่าย และรายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ 2560-2562

หมวดรายจ่าย/ปี	ปีงบประมาณ					
	2560	2561	ร้อยละ	2561	2562	ร้อยละ
งบกลาง	16,087,478.50	16,503,246.50	2.58	16,503,246.50	18,164,596.32	10.07
เงินเดือนฝ่ายการเมือง	2,830,320.00	2,830,320.00		2,830,320.00	2,779,920.00	-1.78
เงินเดือนฝ่ายประจำ	10,872,742.62	11,903,360.00	9.48	11,903,360.00	12,786,496.80	7.42
ค่าตอบแทน	310,510.00	424,000.00	36.55	424,000.00	561,400.00	32.41
ค่าใช้สอย	8,442,841.89	8,101,640.47	-4.04	8,101,640.47	7,608,460.49	-6.09
ค่าวัสดุ	2,872,588.12	2,218,541.32	-22.77	2,218,541.32	2,049,030.66	-7.64
ค่าสาธารณูปโภค	882,277.56	1,001,786.37	13.55	1,001,786.37	1,111,537.08	10.96
เงินอุดหนุน	5,146,974.33	6,962,375.03	35.27	6,962,375.03	13,067,803.71	87.69
รายจ่ายอื่น ๆ	180,100.00					
ค่าครุภัณฑ์	1,961,726.50	5,340,190.00	172.22	5,340,190.00	217,850.00	-95.92
ค่าที่ดินฯ	4,422,940.00	2,470,600.00	-44.14	2,470,600.00	3,545,100.00	43.49
รวม	54,010,499.52	57,756,059.69	6.93	57,756,059.69	61,892,195.06	7.16

ที่มา : ส่วนการคลัง องค์กรบริหารส่วนตำบลคอรุม ปีงบประมาณ 2560-2562

**แผนภูมิแสดงการเปรียบเทียบรายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2560-2562
ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม**



จากตารางแสดงการเปรียบเทียบรายจ่ายจริง ปีงบประมาณ 2560 - 2562 และแผนภูมิข้างต้น แสดงให้เห็นว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม

- รายจ่ายหมวดเงินเดือน ฝ่ายการเมือง และฝ่ายประจำ มีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกปี
- หมวดค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลง ขึ้นอยู่กับรายจ่ายค่าวัสดุ สำนักงาน ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ ค่าจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าเช่าบ้าน ค่าจ้างเหมาบริการต่าง ๆ ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม

- หมวดค่าสาธารณูปโภค มีแนวโน้มรายจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี

- หมวดเงินอุดหนุน มีแนวโน้มรายจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี

หมวดค่าครุภัณฑ์ และหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง มีรายจ่ายมากที่สุดในปีงบประมาณ 2561 เนื่องจากได้มีจัดซื้อครุภัณฑ์ในประเภท ยานพาหนะและขนส่ง (จัดซื้อรถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิง เอนกประสงค์ ชนิด 10 ล้อ) และจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน (โต๊ะทำงานและตู้เหล็กเก็บเอกสาร)

ตารางที่ 5 แสดงการเปรียบเทียบรายจ่ายจริง ประจำปีงบประมาณ 2560-2562

หมวด	ปี 2560 (บาท)	ปี 2561 (บาท)	ปี 2562 (บาท)	หมายเหตุ
งบกลาง	16,087,478.50	16,503,246.50	18,164,596.32	มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นจากการจ่ายเงินให้กับผู้สิทธิ์รับเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ และการ แก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในแต่ละ ปีกรณีภัยพิบัติต่าง ๆ
เงินเดือน ฝ่าย การเมือง	2,830,320.00	2,830,320.00	2,779,920.00	จ่ายค่าตอบแทนตามบัญชีอัตราค่าตอบแทนขึ้นอยู่กับ รายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล
เงินเดือน ฝ่าย ประจำ	10,872,742.62	11,903,360.00	12,786,496.80	มีแนวโน้มรายจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปี ตามประกาศ คณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วน ท้องถิ่น (ฉบับที่ 9) ลว. 20 พ.ย. 2558 และตาม โครงสร้างบัญชีอัตราเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่น บัญชี 5
ค่าตอบแทน	310,510.00	424,000.00	561,400.00	มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากรายจ่ายค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล, เงินช่วยการศึกษาบุตร
ค่าใช้สอย	8,442,841.89	8,101,640.47	7,608,460.49	มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการจ้างเหมาบริการ ต่าง ๆ เพื่อมาปฏิบัติงานภายใน อบต.คอรั่ม และ การจัดทำโครงการต่าง ๆ ค่าบำรุงรักษาและ ซ่อมแซมครุภัณฑ์
ค่าวัสดุ	2,872,588.12	2,218,541.32	2,049,030.66	มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการจัดซื้อวัสดุ สำนักงาน, วัสดุคอมพิวเตอร์, วัสดุไฟฟ้า, วัสดุ เชื้อเพลิง, วัสดุกีฬา
ค่าสาธารณูปโภค	882,277.56	1,011,786.37	1,111,537.08	มีแนวโน้มรายจ่ายเพิ่มขึ้นทุกปีเนื่องจากเป็นรายจ่าย เกี่ยวกับค่ากระแสไฟฟ้า, ค่าโทรศัพท์, ค่าบริการ สื่อสารโทรคมนาคม (ค่าบริการอินเทอร์เน็ตฯ)
เงินอุดหนุน	5,146,974.33	6,962,375.03	13,067,803.71	มีรายจ่ายเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากการจ่ายเงินอุดหนุน ส่วนราชการ
รายจ่ายอื่นๆ	180,100.00	-	-	
ค่าครุภัณฑ์	1,961,726.50	5,340,190.00	217,850.00	ปี งบประมาณ.2561 มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ประเภท ยานพาหนะและขนส่ง รถบรรทุกน้ำดับเพลิง เอนกประสงค์ ชนิด 10 ล้อ
ค่าที่ดินฯ	4,422,940.00	2,470,600.00	3,545,100.00	รายจ่ายมีจำนวนลดลง เพิ่มขึ้น ในประเภทค่า ก่อสร้างสิ่งสาธารณูปการ และประเภทค่าก่อสร้าง สิ่งสาธารณูปโภค
รวม	54,010,499.52	57,756,059.69	61,892,195.06	

ที่มา : ส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ปีงบประมาณ 2560-2562

ตารางที่ 4 ตารางแสดงผลการดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายเงิน งบประมาณ ประจำปี 2562

องค์การบริหารส่วนตำบลอรุณ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

รายการ/หมวด	ประมาณการ	รวมจ่ายจาก เงินงบประมาณ	แผนงาน บริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการ รักษาความ สงบภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210	แผนงาน สาธารณสุข 00220	แผนงานสังคม สงเคราะห์ 00230	แผนงานเกษตร และชุมชน 00240	แผนงานสร้าง ความเข้มแข็ง ของชุมชน 00250	แผนงานการ ศาสนา วัฒนธรรมและ นันทนาการ 00260	แผนงานการเกษตร 00320	แผนงานงบกลาง 00410
งบกลาง	18,713,360.00	18,164,596.32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18,676,768.50
เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	2,810,320.00	2,779,920.00	2,779,920.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	13,000,140.00	12,786,496.80	5,747,820.00	-	3,530,296.80	554,700.00	751,860.00	1,820,280.00	-	-	381,540.00	-
ค่าตอบแทน	623,400.00	561,400.00	363,250.00	16,800.00	135,950.00	4,800.00	26,000.00	14,600.00	-	-	-	-
ค่าใช้สอย	8,431,120.00	7,608,460.49	1,962,256.39	151,750.00	2,258,271.50	681,988.06	839,427.00	457,636.54	217,830.00	792,635.00	347,506.00	-
ค่าวัสดุ	2,304,373.70	2,049,030.66	448,855.00	16,650.00	1,387,572.66	5,100.00	64,020.00	113,283.00	-	-	13,550.00	-
ค่าสาธารณูปโภค	1,301,436.30	1,111,537.08	1,014,561.02	-	96,976.06	-	-	-	-	-	-	-
ค่าครุภัณฑ์	217,850.00	217,850.00	72,900.00	-	30,500.00	-	44,700.00	100,250.00	-	-	-	-
ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้าง	3,675,000.00	3,545,100.00	-	100,000.00	533,500.00	-	-	2,911,600.00	-	-	-	-
เงินอุดหนุน	13,173,000.00	13,067,803.71	27,500.00	-	2,162,000.00	245,000.00	15,000.00	788,868.20	-	90,000.00	9,739,435.51	-
รวมจ่าย	64,250,000.00	61,892,195.06	12,417,062.41	285,200.00	10,135,067.02	1,491,588.06	1,741,007.00	6,206,517.74	217,830.00	882,635.00	10,482,031.51	18,676,768.50

หลักการดำเนินการ

1. การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินต่าง ๆ ต้องจัดทำบัญชี ตามระเบียบกรมการปกครอง ว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน และรายงานทางการเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 ทำให้หน่วยงานมีข้อมูลโปร่งใส เพราะมีระบบบัญชีที่ดี สอดคล้องกับการกระจายอำนาจให้ประชาชนสามารถตรวจสอบได้ โดยให้องค์การบริหารส่วนตำบลถือปฏิบัติตามระเบียบนี้ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และแก้ไขเพิ่มเติม

2. การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2557 ต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 , พ.ศ.2543 (ฉบับที่ 2) ซึ่งจะต้องใช้แผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ ซึ่งถ้าแผนงบประมาณดำเนินการไปแล้วเสร็จก็จัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีล่าช้า

3. การวิเคราะห์ข้อมูลรายงานทางการเงินเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการจัดทำเป็นร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่องหลักเกณฑ์การสนับสนุนขององค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล และองค์การบริหารส่วนตำบลในการให้บริการสาธารณะ หนังสือชักชวนแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และต้องเป็นข้อมูลที่น่าเชื่อถือ

วิเคราะห์งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรุม ประจำปีงบประมาณ 2560-2562 มีความสำคัญดังนี้

1. ทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุม สามารถแสดงฐานะทางการเงิน การคลังในรอบปีที่ผ่านมาว่าหน่วยงานมีสถานะทางการเงิน การคลังเป็นอย่างไร สามารถนำข้อมูลที่ถูกต้องไปดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาตลอดจนข้อบัญญัติในปีต่อไป

2. ทำให้ประชาชนได้ทราบข้อมูลรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง และเชื่อถือได้ ข้อมูลโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ ที่บอร์ดประชาสัมพันธ์องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุม

ปัญหาอุปสรรค

1. ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีอยู่จำนวนมาก ทำให้ผู้ปฏิบัติงานที่นำมาใช้ในการปฏิบัติไม่ครบถ้วน

2. งานด้านการเงินและบัญชี มีลักษณะงานที่ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบสูง ในบางครั้งไม่มีผู้สอบทานความถูกต้องในงบการเงินต่าง ๆ ทำให้การจัดทำงบการเงินต่าง ๆ เป็นไปด้วยความล่าช้า

3. การจัดเก็บข้อมูลทางการเงินอย่างถูกต้อง มีผลทำให้ผลการวิเคราะห์มีความถูกต้องและแม่นยำ ผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการเก็บข้อมูลทางการเงิน

4. จากข้อมูลการจัดเก็บรายได้ทั้งสามปีขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรุมได้รับมาบริหารงบประมาณนั้น จะเห็นว่ารายได้แต่ละประเภทที่ได้รับเข้ามาไม่สม่ำเสมอ มีปัจจัยหลาย ๆ ด้าน ที่ทำให้เกิดรายได้ที่ไม่สม่ำเสมอ เช่น สภาวะเศรษฐกิจ การบริหารงบประมาณของรัฐบาลแต่ละยุค แต่ละสมัย มีการวางแผนการบริหารที่ไม่เหมือนกัน ประกอบกับ องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุม มีรายได้จัดเก็บเองน้อยมาก เมื่อเทียบกับรายได้ทั้งหมดในแต่ละปี ดังนั้น การที่องค์การบริหารส่วนตำบลคอรุมจะมีรายได้เข้ามาพัฒนาท้องถิ่น ก็ต้องใช้เงินงบประมาณจากรายได้ที่ได้รับจัดสรรจากรัฐบาล

แนวทางแก้ไขปัญหา

1. ส่งเสริมสนับสนุนในการจัดทำโครงการแผนที่ภาษีเพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มจะได้มีระบบแผนที่ภาษีในการจัดเก็บภาษีที่ท้องถิ่นสามารถจัดเก็บเอง และสามารถดำเนินการจัดเก็บเองได้อย่างครบถ้วน
2. จัดให้มีศูนย์กลางการรวบรวม คลังความรู้เพื่อเก็บรวบรวมระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งการศึกษา ค้นคว้า และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดน้อยที่สุด
3. ส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มมีความรู้ ความชำนาญ เพิ่มทักษะ โดยการสนับสนุนให้ได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ผู้ปฏิบัติงานเกิดความมั่นใจในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น และรู้จักพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ผลงานที่ถูกต้อง
4. ผู้บริหารและหัวหน้าส่วนต่าง ๆ ควรให้ความสำคัญกับข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้เป็นข้อมูลแนวทางในการตัดสินใจในการบริหารงบประมาณในอนาคต
5. สนับสนุนงบประมาณด้านเทคโนโลยีที่ทันสมัยเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานให้มีความรวดเร็ว ถูกต้อง และแม่นยำ และสามารถจัดเก็บข้อมูลพร้อมทั้งประมวลผลเพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ
6. ส่งเสริมบุคลากรในองค์กรให้ได้รับความรู้ทางด้านเทคโนโลยีทันสมัยเพราะในปัจจุบันมีความเปลี่ยนแปลงทางด้านเทคโนโลยีอย่างรวดเร็ว

การนำไปใช้ประโยชน์/อ้างอิง

1. ผู้บริหาร และสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม สามารถใช้ข้อมูลการวิเคราะห์งบประมาณนำไปประกอบการพิจารณาการกำหนดนโยบาย กำหนดยุทธศาสตร์ การวางแผนการพัฒนา กำหนดโครงการ กิจกรรมต่าง ๆ กำหนดงบประมาณรายจ่ายตามข้อบัญญัติ เพื่อนำไปเป็นแนวทางการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนอย่างแท้จริง
2. ข้อมูลการวิเคราะห์งบประมาณรายจ่ายทางการเงิน 3 ปีย้อนหลัง สามารถนำมาใช้ประกอบการคำนวณการขอตั้งประมาณการรายรับ และประมาณการรายจ่าย ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่มในปีถัดไปได้
3. ผู้บริหาร และสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม หรือเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้อง สามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจ เกี่ยวกับการระงับหรือยกเลิก การขยายหรือเพิ่มโครงการกิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีความเหมาะสม จำเป็นและประหยัด
4. ทราบการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของประมาณการรายรับ กับรายรับจริง ประมาณการรายจ่าย กับรายจ่ายจริง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคอรั่ม ในปี 2560 – 2562
5. ข้อมูลรายจ่ายการเงินและสถิติต่างๆ นำมาใช้ประกอบการคำนวณการขอตั้งประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่าย ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล
6. นำข้อมูลรายได้จริงของปีงบประมาณที่แล้วมา (ไม่รวมเงินกู้ เงินสะสม และเงินอุดหนุนทุกประเภท) จากงบการเงินเพื่อใช้เป็นฐานในการคิดอัตราเงินค่าตอบแทนของผู้บริหารและสมาชิกองค์การบริหารส่วนตำบลในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี