

รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	รหัสบัญชี	ประมาณการ	รับจริง
<b>รายได้จัดเก็บเอง</b>	<b>41000000</b>	<b>24,050,000.00</b>	<b>24,118,144.23</b>
<b>หมวดภาษีอากร</b>	<b>41100000</b>	<b>9,320,000.00</b>	<b>4,848,080.54</b>
(4) ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	41100008	6,000,000.00	1,350,958.54
(1) ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	41100001	10,000.00	-
(2) ภาษีบำรุงท้องที่	41100002	10,000.00	-
(3) ภาษีป้าย	41100003	3,300,000.00	3,497,122.00
<b>รวม</b>		<b>9,320,000.00</b>	<b>4,848,080.54</b>
<b>หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับ และใบอนุญาต</b>	<b>41200000</b>	<b>5,409,000.00</b>	<b>8,682,427.99</b>
(1) ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับใบอนุญาตการขายสุรา	41210004	15,000.00	16,703.40
(2) ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการจัดระเบียบจอดยานยนต์	41210006	2,000,000.00	2,073,720.00
(3) ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	41210007	30,000.00	21,159.00
(4) ค่าธรรมเนียมเก็บและขนมูลฝอย	41210008	2,170,000.00	3,792,900.00
(5) ค่าธรรมเนียมเก็บขนอุจจาระหรือสิ่งปฏิกูล	41210009	22,000.00	22,000.00
(6) ค่าธรรมเนียมในการออกหนังสือรับรองการแจ้งสถานที่จำหน่าย	41210010	75,000.00	111,400.00
(7) ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนราษฎร	41210013	70,000.00	41,530.00
(8) ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับบัตรประจำตัวประชาชน	41210014	270,000.00	281,690.00
(9) ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับทะเบียนพาณิชย์	41210029	5,000.00	4,250.00
(10) ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ	41219999	6,000.00	46,416.00
(11) ค่าปรับผู้กระทำผิดกฎหมายจราจรทางบก	41220002	100,000.00	1,131,775.00
(12) ค่าปรับผู้กระทำผิดกฎหมายรักษาความสะอาดและความเป็น	41220004	-	500.00
(13) ค่าปรับผู้กระทำผิดกฎหมายการทะเบียนราษฎร	41220005	-	110.00
(14) ค่าปรับผู้กระทำผิดกฎหมายบัตรประจำตัวประชาชน	41220006	15,000.00	3,600.00
(15) ค่าปรับผู้กระทำผิดกฎหมายสาธารณสุข	41220007	40,000.00	3,900.00
(16) ค่าปรับการผิดสัญญา	41220010	50,000.00	446,624.59
(17) ค่าใบอนุญาตรับทำการเก็บ ขน สิ่งปฏิกูล หรือมูลฝอย	41230001	10,000.00	25,000.00
(18) ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อ	41230003	350,000.00	370,900.00
(19) ค่าใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหารหรือสถานที่สะสม	41230004	15,000.00	8,000.00
(20) ค่าใบอนุญาตจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ	41230005	150,000.00	261,525.00
(21) ค่าใบอนุญาตให้ตั้งตลาดเอกชน	41230006	8,000.00	12,000.00
(22) ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการควบคุมอาคาร	41230007	4,000.00	2,050.00
(23) ค่าใบอนุญาตเกี่ยวกับการโฆษณาโดยใช้เครื่องขยายเสียง	41230008	4,000.00	1,075.00
(24) ค่าใบอนุญาตอื่นๆ	41239999	-	3,600.00
<b>รวม</b>		<b>5,409,000.00</b>	<b>8,682,427.99</b>

รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	รหัสบัญชี	ประมาณการ	รับจริง
<b>หมวดรายได้จากทรัพย์สิน</b>	<b>41300000</b>	<b>8,040,800.00</b>	<b>8,943,487.10</b>
(1) ค่าเช่าที่ดิน	41300001	40,000.00	44,538.00
(2) ค่าเช่าหรือบริการสถานที่	41300002	2,000,000.00	2,117,412.00
(3) ดอกเบี้ย	41300003	4,000,000.00	5,708,342.10
(4) เงินปันผลหรือเงินรางวัลต่างๆ	41300004	800.00	-
(5) ค่าตอบแทนตามกฎหมายกำหนด	41300005	300,000.00	357,995.00
(6) รายได้จากทรัพย์สินอื่น ๆ	41399999	1,700,000.00	715,200.00
<b>รวม</b>		<b>8,040,800.00</b>	<b>8,943,487.10</b>
<b>หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์</b>	<b>41400000</b>	<b>1,200,000.00</b>	<b>1,607,980.29</b>
(1) เงินช่วยเหลือจากสถานธนาถนุบาล	41400002	1,200,000.00	1,607,980.29
<b>รวม</b>		<b>1,200,000.00</b>	<b>1,607,980.29</b>
<b>หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด</b>	<b>41500000</b>	<b>30,200.00</b>	<b>14,960.31</b>
(1) เงินที่มีผู้อุทิศให้	41500003	-	780.31
(2) ค่าขายแบบแลกเปลี่ยน	41500004	5,000.00	950.00
(3) ค่าจำหน่ายแบบพิมพ์และคำร้อง	41500006	200.00	360.00
(4) รายได้เบ็ดเตล็ดอื่นๆ	41599999	25,000.00	12,870.00
<b>รวม</b>		<b>30,200.00</b>	<b>14,960.31</b>
<b>หมวดรายได้จากทุน</b>	<b>41600000</b>	<b>50,000.00</b>	<b>21,208.00</b>
(1) ค่าขายทอดตลาดทรัพย์สิน	41600001	50,000.00	21,208.00
<b>รวม</b>		<b>50,000.00</b>	<b>21,208.00</b>
<b>รายได้ที่รัฐบาลเก็บแล้วจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</b>	<b>42000000</b>	<b>103,750,000.00</b>	<b>108,876,172.00</b>
<b>หมวดภาษีจัดสรร</b>	<b>42100000</b>	<b>103,750,000.00</b>	<b>108,876,172.00</b>
(1) ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์	42100001	600,000.00	1,055,323.88
(2) ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. กำหนดแผนฯ	42100002	63,000,000.00	65,399,437.16
(3) ภาษีมูลค่าเพิ่มตาม พ.ร.บ. จัดสรรรายได้ฯ	42100004	13,500,000.00	12,961,844.33
(4) ภาษีธุรกิจเฉพาะ	42100005	300,000.00	-
(5) ภาษีสรรพสามิต	42100007	20,000,000.00	21,291,650.58
(6) ค่าภาคหลวงแร่	42100012	150,000.00	177,862.38
(7) ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม	42100013	200,000.00	189,297.67
(8) ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมตามประมวลกฎหมาย	42100015	6,000,000.00	7,800,756.00
<b>รวม</b>		<b>103,750,000.00</b>	<b>108,876,172.00</b>

รายรับจริงประกอบรายงานรับ-จ่ายเงิน  
เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม  
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

	รหัสบัญชี	ประมาณการ	รับจริง
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	43000000	198,849,400.00	177,594,232.00
หมวดเงินอุดหนุนทั่วไป	43100000	198,849,400.00	177,594,232.00
(1) เงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ	43100002	198,849,400.00	177,594,232.00
รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้โดยระบุวัตถุประสงค์	44000000	41,440,931.51	41,415,451.51
หมวดเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	44100000	41,440,931.51	41,415,451.51
(1) เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการ	44100001	41,440,931.51	41,415,451.51
รวม		41,440,931.51	41,415,451.51
รวมทั้งสิ้น		368,090,331.51	352,003,999.74

### บทสรุป

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ประมาณการรายรับไว้ จำนวน ๓๖๘,๐๙๐,๓๓๑.๕๑ บาท แต่มีรายรับไม่เป็นไปตามประมาณการ โดยมีรายรับรวม จำนวน ๓๕๒,๐๐๓,๙๙๙.๗๔ บาท ซึ่งมีรายรับต่ำกว่าประมาณการ จำนวน ๑๖,๐๘๖,๓๓๑.๗๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔.๓๗ ของประมาณการรายรับทั้งหมด โดยพบว่าเงินรายรับที่ไม่เป็นไปตามประมาณการได้แก่ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งประมาณการรายรับไว้ ๖,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่สามารถจัดเก็บได้จริง ๑,๓๕๐,๙๕๘.๕๔ บาท ซึ่งเกิดจากระเบียบกฎหมายที่ให้ลดอัตราการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเหลือร้อยละ ๑๐ และรายการที่ไม่เป็นไปตามประมาณการ ที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ รายการเงินอุดหนุนทั่วไป สำหรับดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และภารกิจ ประมาณการไว้ ๑๙๘,๘๔๙,๔๐๐ บาท แต่มีรายรับจริง จำนวน ๑๗๗,๕๙๔,๒๓๒ บาท มีรายได้ต่ำกว่าประมาณการรายรับ จำนวน ๒๑,๒๕๕,๑๖๘ บาท ดังนั้นจึงอาจสรุปได้ว่า ปัญหาอุปสรรคสำคัญของการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลคือเงินที่รัฐบาลจัดสรรให้ และระเบียบกฎหมาย
- ในการจัดทำบริการสาธารณะของเทศบาลเมืองสมุทรสงคราม จึงจำเป็นต้องควบคุมและวางแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างรอบคอบ โดยควรมีการติดตามรายรับและรายจ่ายให้สมดุลกันในแต่ละเดือน โดยผู้บริหาร เจ้าหน้าที่งบประมาณ และหัวหน้าส่วนการคลัง ต้องวางระบบการรับ-การจ่ายเงินให้สอดคล้องกัน และมีระบบการสื่อสารให้หน่วยงานต่างๆรับทราบ เพื่อให้ได้ใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และเกิดประสิทธิภาพ มีสถานะการเงินการคลังที่มั่นคง ต่อไป

รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม อำเภอเมืองสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสงคราม  
ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2563

งบ	หมวด	แหล่งเงิน	ประมาณการ	แผนงาน บริหารงานทั่วไป 00110	แผนงานการ รักษาความสงบ ภายใน 00120	แผนงานการศึกษา 00210	แผนงาน สาธารณสุข 00220	แผนงานเคหะ และชุมชน 00240	แผนงานสร้าง ความเข้มแข็ง ของชุมชน 00250	แผนงานการ ศาสนา วัฒนธรรมและ นันทนาการ 00260	แผนงาน อุตสาหกรรม และการโยธา 00310	แผนงานงบกลาง 00410	รวม	
<b>รายจ่าย</b>														
งบกลาง	งบกลาง	เงินงบประมาณ	65,067,200.00	-	-	-	-	-	-	-	-	54,073,812.27	54,073,812.27	
		เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39,846,836.51	39,846,836.51
งบบุคลากร	เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง)	เงินงบประมาณ	5,232,700.00	3,374,640.00	-	-	-	-	-	-	-	-	3,374,640.00	
	เงินเดือน (ฝ่ายประจำ)	เงินงบประมาณ	130,429,000.00	18,491,538.50	4,524,705.80	65,353,141.66	9,548,242.87	7,866,616.45	1,952,380.00	-	-	-	107,736,625.28	
งบดำเนินงาน	ค่าตอบแทน	เงินงบประมาณ	3,651,600.00	1,089,030.00	78,250.00	282,850.00	386,825.00	213,414.00	-	-	-	-	2,050,369.00	
		เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	-	1,396,920.00	-	-	-	-	-	-	-	1,396,920.00
	ค่าใช้สอย	เงินงบประมาณ	80,845,890.00	2,260,486.82	598,199.25	31,465,576.60	14,987,352.61	6,210,573.02	78,468.00	1,263,584.30	-	-	56,864,240.60	
	ค่าวัสดุ	เงินงบประมาณ	19,344,100.00	1,621,976.49	958,178.76	5,888,818.22	855,783.22	1,771,876.90	215,940.48	-	-	-	-	11,312,574.07
		เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	-	-	110,295.00	-	-	-	-	-	-	110,295.00
ค่าสาธารณูปโภค	เงินงบประมาณ	1,970,800.00	473,059.75	66,551.00	330,997.41	236,900.19	181,784.48	8,988.00	-	-	-	-	1,298,280.83	
งบลงทุน	ค่าครุภัณฑ์	เงินงบประมาณ	4,256,710.00	1,015,716.00	136,600.00	743,682.00	189,700.00	79,000.00	99,300.00	-	-	-	2,263,998.00	
		เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ	-	-	-	61,400.00	-	-	-	-	-	-	-	61,400.00
	ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	เงินงบประมาณ	4,672,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
งบรายจ่ายอื่น	รายจ่ายอื่น	เงินงบประมาณ	300,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
งบเงินอุดหนุน	เงินอุดหนุน	เงินงบประมาณ	10,856,000.00	-	-	10,465,140.00	-	-	-	-	-	-	10,465,140.00	
<b>รวม</b>			<b>326,626,500.00</b>	<b>28,326,447.56</b>	<b>6,362,484.81</b>	<b>115,988,525.89</b>	<b>26,315,098.89</b>	<b>16,323,264.85</b>	<b>2,355,076.48</b>	<b>1,263,584.30</b>	<b>-</b>	<b>93,920,648.78</b>	<b>290,855,131.56</b>	

**บทสรุป**

- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม ประมาณการรายจ่ายไว้ จำนวน ๓๒๖,๖๒๖,๕๐๐ บาท โดยมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณจริงเพียง ๒๙๐,๘๕๕,๑๓๑.๕๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙,๐๔ ตกเป็นสะสมของเทศบาล จำนวน ๓๓๕,๗๗๑,๓๖๘.๔๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๙๖ ซึ่งถือว่าเป็นปัญหาอุปสรรคสำคัญในการพัฒนาท้องถิ่นที่ไม่สามารถใช้จ่ายเงินงบประมาณได้ตามเป้าหมาย
- เมื่อพิจารณาแยกจ่ายตามประเภทรายจ่าย พบว่าเงินประเภทค่าใช้สอย มีวงเงินค่าใช้จ่ายคงเหลือมากที่สุด จำนวน ๒๓,๙๘๑,๖๔๙.๔๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๖๖ ของงบประมาณที่ตั้งไว้ ลำดับรองลงมาคือรายการเงินเดือน (ฝ่ายประจำ) จำนวน ๒๒,๖๙๒,๓๗๔.๗๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๓๙ รายการงบกลาง จำนวน ๑๐,๙๙๓,๓๘๗.๗๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๘๔ ตามลำดับ โดยอาจพิจารณาได้ว่าปัญหาที่ทำให้ใช้จ่ายเงินงบประมาณในหมวดค่าใช้สอยจำนวนมาก เนื่องจากเกิดปัญหาโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงทำให้ไม่สามารถจัดกิจกรรมต่างๆได้รวมทั้งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อยู่ระหว่างการสรรหาผู้มาดำรงตำแหน่งพนักงานเทศบาล ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จึงทำให้มีตำแหน่งพนักงานเทศบาลที่ว่างอยู่ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามประมาณการที่ตั้งไว้
- รายรับของเทศบาลเข้ามาในช่วงปลายปีงบประมาณ ทำให้เทศบาลจำเป็นต้องควบคุมภาระค่าใช้จ่ายในช่วงกลางปีงบประมาณไม่ให้เกิดจากรายรับจริง ทำให้เมื่อมีรายรับเข้ามาในช่วงปลายปีงบประมาณ จึงไม่สามารถใช้จ่ายเงินตามเป้าหมายได้
- ในปีงบประมาณต่อไป เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม โดยคณะผู้บริหาร เจ้าหน้าที่งบประมาณ และหัวหน้าส่วนการคลัง จำเป็นต้องร่วมกันวางระบบการจัดสรรงบประมาณตามผลสัมฤทธิ์ของการทำงานจริงในปีงบประมาณที่ผ่านมา และวางแผนติดตามความก้าวหน้าในการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้เทศบาลสามารถใช้เงินงบประมาณในการพัฒนาเทศบาลได้อย่างต่อเนื่อง