# บันทึกข้อความ

**ส่วนราชการ** กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง โทร. ๐๔๒ - ๑๑๐๗๒๑

**ที่** ๘๔๔๐๒/๑๕๔ **วันที่** ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

**เรื่อง** รายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาสประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

**เรื่องเดิม**

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หมวด ๑๐ การตรวจการเงิน ข้อ ๙๘ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมทั้งสรรพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และข้อ ๑๐๑/๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นไตรมาส และประกาศสำเนารายงานดังกล่าวโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในสิบห้าวันนับแต่ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบรายงานดังกล่าว นั้น

**ข้อเท็จจริง**

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ (เดือน เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๔) ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

**ข้อกฎหมาย**

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หมวด ๑๐ การตรวจการเงิน ข้อ ๙๘ และข้อ ๑๐๑/๑

**ข้อเสนอแนะ**

เห็นควรจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ (เดือน เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๔) ตามระเบียบฯ ดังกล่าว ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการคลัง

/ความเห็น.....

- ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(ลงชื่อ)
(นายธนภูมิ โพธิหล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

.....

(ลงชื่อ)
(นายอริสมันต์ บุตรอินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

**ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง**
**เรื่อง รายงานแสดงผลการดำเนินงานรอบ ๙ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔**
**(ระหว่าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔)**

.....

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน หมวด ๑๐ การตรวจการเงิน ข้อ ๙๘ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำบัญชีและทะเบียนรายรับรายจ่าย รวมทั้งสรรพบัญชีหรือทะเบียนอื่นใดตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด และข้อ ๑๐๑/๑ ให้หัวหน้าหน่วยงานคลังจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อนำเสนอผู้บริหารท้องถิ่นภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นไตรมาส และประกาศสำเนารายงานดังกล่าวโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในสิบห้าวันนับแต่ผู้บริหารท้องถิ่นรับทราบรายงานดังกล่าว นั้น

บัดนี้ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานแสดงผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ (เดือน เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๔) ตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

(นายอริสมันต์ บุตรอินทร์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

# รายงานรายรับ - รายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2564

## องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง อำเภอศรีธาตุ จังหวัดอุดรธานี

| รายการ | ไตรมาส 1 | ไตรมาส 2 | ไตรมาส 3 | ไตรมาส 4 | รวม |
|---|---|---|---|---|---|
| **รายรับ** | | | | | |
| ภาษีอากร | | 75,652.00 | 44,340.95 | - | 119,992.95 |
| ค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต | 26,272.00 | 17,756.00 | 7,241.00 | - | 51,269.00 |
| รายได้จากทรัพย์สิน | - | 73,515.30 | - | - | 73,515.30 |
| รายได้เบ็ดเตล็ด | 2,910.00 | 16,340.00 | 2,740.00 | - | 21,990.00 |
| ภาษีจัดสรร | 3,073,120.42 | 3,029,446.31 | 5,687,967.58 | - | 11,790,534.31 |
| เงินอุดหนุนทั่วไป | 4,290,253.00 | 3,489,252.00 | 3,024,738.00 | - | 10,804,243.00 |
| เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ | 1,736,503.90 | 15,700,000.00 | 1,476,429.60 | - | 18,912,933.50 |
| **รวมรายรับ** | **9,129,059.32** | **22,401,961.61** | **10,243,457.13** | **-** | **41,774,478.06** |
| **รายจ่าย** | | | | | |
| งบกลาง | 2,066,632.50 | 1,900,793.72 | 1,950,703.00 | | 5,918,129.22 |
| เงินเดือน (ฝ่ายการเมือง) | 599,580.00 | 599,580.00 | 599,580.00 | | 1,798,740.00 |
| เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) | 1,985,388.00 | 1,853,971.00 | 2,000,823.00 | | 5,840,182.00 |
| ค่าตอบแทน | 53,400.00 | 89,200.00 | 87,800.00 | | 230,400.00 |
| ค่าใช้สอย | 569,565.85 | 199,683.00 | 613,360.63 | | 1,382,609.48 |
| ค่าวัสดุ | 107,063.70 | 193,496.76 | 372,031.16 | | 672,591.62 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 85,237.92 | 59,452.15 | 126,032.73 | | 270,722.80 |
| ค่าครุภัณฑ์ | - | 12,290.00 | 50,700.00 | | 62,990.00 |
| ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง | - | 16,903,240.00 | 2,259,097.78 | | 19162337.78 |
| เงินอุดหนุน | 411,840.00 | 15,000.00 | 420,000.00 | | 846,840.00 |
| **รวมรายจ่าย** | **5,878,707.97** | **21,826,706.63** | **8,480,128.30** | | **36,185,542.90** |

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นางภานุมาศ ยุทธยง)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

รักษาราชการแทนนักวิชาการเงินและบัญชี

(ลงชื่อ).....ผู้รับรอง

(นางสาวมะลิวรรณ แซ่อึ้ง)

ผู้อำนวยการกองคลัง

อ.ศรีธาตุ

จ.อุดรธานี

# องค์การบริหารส่วนตำบลนายูง

## งบแสดงฐานะการเงิน

เพียง ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

| สินทรัพย์ | ณ 30 กันยายน 2563 | ณ 30 มิถุนายน 2564 | ผลต่าง |
|---|---|---|---|
| **สินทรัพย์** | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุ 2) | 15,711,624.76 | 6,010,278.42 | (9,701,346.34) |
| ลูกหนี้หมุนเวียนและรายได้ค้างรับ | - | 120,875.00 | 120,875.00 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 2,417,880.28 | 14,619,595.10 | 12,201,714.82 |
| สินค้าและวัสดุคงเหลือ | - | - | - |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 13,000.00 | 500.00 | (12,500.00) |
| ลูกหนี้ - ระยะยาว | 350,000.00 | 50,000.00 | (300,000.00) |
| อาคาร | - | 10,347,688.70 | 10,347,688.70 |
| ครุภัณฑ์ | - | 337,753.72 | 337,753.72 |
| สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน | - | 31,854,298.20 | 31,854,298.20 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | - | 21,332,740.00 | 21,332,740.00 |
| **รวมสินทรัพย์** | **18,492,505.04** | **84,673,729.14** | **66,181,224.10** |
| **หนี้สินและเงินสะสม** | | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 12,815.48 | 7,804.47 | (5,011.01) |
| รายได้รับล่วงหน้า | - | (1,377.00) | (1,377.00) |
| รายได้รอการรับรู้ | - | 48,609.61 | 48,609.61 |
| เงินประกัน | - | 146,215.00 | 146,215.00 |
| เงินรับฝาก (หมายเหตุ 4) | 244,250.98 | 24,611.00 | (219,639.98) |
| เงินรับฝาก - ระยะยาว (หมายเหตุ 4) | 1,029,958.52 | 1,056,116.41 | 26,157.89 |
| เงินประกัน - ระยะยาว | 600,025.00 | 297,635.00 | (302,390.00) |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | - | 259,639.49 | 259,639.49 |
| **รวมหนี้สิน** | **1,887,049.98** | **1,839,253.98** | **(47,796.00)** |
| เงินสะสม | 4,879,044.82 | 47,386,064.86 | 42,507,020.04 |
| เงินทุนสำรองเงินสะสม | 11,726,410.24 | 11,726,410.24 | - |
| ผลต่างของการดำเนินงานไตรมาส | - | 23,722,000.06 | 23,722,000.06 |
| **รวมหนี้สินและเงินสะสม** | **18,492,505.04** | **84,673,729.14** | **66,181,224.10** |

.....

ปัญหาและอุปสรรคด้านกองคลัง

๑. บุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติหน้าที่ เนื่องจากโอน ย้ายไปท้องถิ่นอื่น

๒. บุคลากรไม่ได้รับการฝึกอบรม การเงินการคลัง เนื่องจากติดสถานการณ์โควิด ๑๙

๓. ระเบียบการการจัดซื้อจัดจ้าง/การเงินการคลัง มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงบ่อยๆ ทำให้เกิดการล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๔. เจ้าหน้าที่งบประมาณยังขาดความรู้ความเข้าใจในด้านการตั้งข้อบัญญัติ โดยข้อมูลเกี่ยวเนื่องกับระบบ e-laas ทำให้ระบบเบิกจ่ายเงินมีปัญหากับบัญชีแยกประเภท

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้บุคลากรได้รับการอบรม เนื่องจากเป็นสิ่งที่จำเป็นต้องนำความรู้มาพัฒนาองค์กร

๒. ระเบียบต่างๆด้านการจัดซื้อจัดจ้าง หรือการเงินการคลังให้มีความชัดเจนในด้านการปฏิบัติ

๓. จัดให้มีการอบรมด้านการตั้งงบประมาณของท้องถิ่นที่มีความชัดเจนมากขึ้น