๔๕

**องค์ประกอบที่ ๕ : การบริหารจัดการองค์กรโดยใช้หลักธรรมาภิบาล**

**องค์ประกอบย่อยที่ ๕.๖ : คำนึงถึงความคุ้มค่าในการบริหารงาน คือ เน้นประสิทธิภาพและประสิทธิผล**

**ตัวชี้วัดที่ ๗๑ : มีความพยายามในการใช้งบประมาณให้เป็นไปตามที่คาดการณ์ไว้ให้มาก**

 **ที่สุด และมีเหตุผลอันควรในการโอนงบประมาณวางแผนงาน**

**๗๑.๑ การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ**

**หลักการและเหตุผล**

 การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณของเทศบาลเมืองพนัสนิคมในแต่ละปี เป็นไปอย่างละเอียดรอบคอบ โดยพิจารณาตั้งงบประมาณไว้ใช้จ่ายอย่างคุ้มค่าและให้เกิดประโยชน์สูงสุด ซึ่งมีเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นเครื่องมือในการกำหนดงบประมาณดังกล่าวโดยมีคณะผู้บริหารเป็นผู้กำกับดูแลควบคุมเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ปฏิบัติงานตามแผนการใช้จ่ายที่ได้วางไว้ การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ยังเป็นเครื่องมือของสภาเทศบาลที่จะควบคุมนโยบายและการปฏิบัติงานของคณะผู้บริหาร และเป็นเครื่องมือของประชาชนในการควบคุมดูแลผู้ที่ประชาชนได้เลือกเข้ามาเป็นผู้บริหารท้องถิ่น ใช้เป็นกรอบในการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน เพื่อการบริหารงานของเทศบาลและเป็นการตรวจสอบรายจ่ายประเภทต่างๆ อีกทั้งยังใช้เป็นเอกสารในการรายงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของเทศบาล

**วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๒. เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณมีความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด แก่เทศบาลและ

ประชาชนในส่วนรวม

๓. เพื่อให้มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลในการบริหารงบประมาณ

**วิธีการดำเนินการ**

๑. จัดทำประมาณการรายรับและประมาณการรายจ่าย เพื่อใช้ประกอบการขอตั้ง

งบประมาณ

๒. เสนองบประมาณที่ได้ทำการตรวจสอบวิเคราะห์แล้ว แก่คณะผู้บริหารเพื่อทำการ

พิจารณา เมื่อคณะผู้บริหารอนุมัติให้ตั้งงบประมาณยอดใดแล้ว จึงรวบรวมจัดทำเป็นร่างเทศบัญญัติ

งบประมาณเสนอต่อคณะผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาเทศบาล ภายในวันที่ ๑๕

สิงหาคม เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

๓. เมื่อสภาเทศบาลพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายแล้ว จึงส่ง

ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาเห็นชอบ จึงจะได้เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีไว้ใช้เป็นเครื่องมือใน

การบริหารงบประมาณรายจ่ายในปีนั้น

๔. ก่อนจะดำเนินการใช้จ่ายเงินตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ต้องจัดทำแผนการใช้

๔๖

จ่ายเงินในแต่ละไตรมาส ซึ่งในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินต้องพิจารณาถึงความจำเป็นและเหมาะสมโดย

จัดลำดับความสำคัญของรายการที่จะดำเนินการเบิกจ่ายเงิน โดยพิจารณาถึงงบประมาณที่มีอยู่ในมือขณะนั้น

ว่าเพียงพอต่อการเบิกจ่ายหรือไม่เพียงใด

**ผลการดำเนินการ**

๑. มีการโอนงบประมาณรายจ่ายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณหลายครั้ง ซึ่งพิจารณาจาก

หลักเกณฑ์แล้วอาจดูเหมือนว่าไม่เป็นการสมควรที่จะดำเนินการ แต่เนื่องจากมีเหตุผลที่พิจารณาแล้ว เห็นว่าสมควรที่จะดำเนินการ ดังนี้

 - เป็นการปรับเกลี่ยงบประมาณที่ตั้งไว้แล้วแต่จะไม่มีการเบิกจ่าย เพราะมีงบประมาณ

เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ (จากกรมฯ) เข้ามาทดแทนให้เบิกจ่าย ได้แก่ รายจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ จึงได้นำ

งบประมาณที่ตั้งไว้ไปดำเนินการในรายการอื่น ที่เป็นเหตุการณ์เกิดขึ้นโดยไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้า

และไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ ได้แก่การซ่อมบำรุงครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง ซึ่งหากปล่อยทิ้งไว้ไม่รีบดำเนินการจะ

ทำให้เกิดการชำรุดมากยิ่งขึ้น และจะต้องสิ้นเปลืองงบประมาณในการบำรุงรักษามากยิ่งขึ้นไปอีก จึงต้องหา

งบประมาณมาดำเนินการโดยเร็ว

 **-** ปรับเกลี่ยงบประมาณจากรายการที่ไม่ต้องเบิกจ่าย เข้าไปไว้ในรายการที่จะต้องเบิกจ่าย

เนื่องจากมีพนักงานโอนย้ายออกทำให้ไม่ต้องเบิกค่าเช่าบ้านที่ตั้งไว้ และมีพนักงานโอนย้ายเข้า ต้องตั้ง

งบประมาณด้านค่ารักษาพยาบาลเพิ่มขึ้น จึงต้องทำการปรับเกลี่ยงบประมาณ

 - เป็นการโอนงบประมาณรายจ่าย มาตั้งจ่ายให้ถูกต้องตามหมวดรายจ่ายที่ดำเนินการจริง

ได้แก่ โครงการขยายเขตติดตั้งท่อประปาฯ เดิมตั้งจ่ายจากหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งไม่ถูกต้อง ต้องตั้ง

จ่ายในหมวด เงินอุดหนุนส่วนราชการ เพื่อให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การตั้งงบประมาณ

๒. มีจำนวนการโอนเงินงบประมาณมากเกินเกณฑ์ที่กำหนด เนื่องจากรายได้ของเทศบาลที่

ได้รับการจัดสรรจากส่วนกลางค่อนข้างน้อย และงบประมาณจะได้รับการจัดสรรเป็นงวด ดังนั้น จึงต้องมีการ

ปรับแผนที่จะดำเนินการให้สอดคล้องกับงบประมาณที่มีอยู่ โดยพิจารณาเลือกดำเนินการในรายการที่จำเป็น

ก่อนรายการอื่นๆ ซึ่งจะคำนึงถึงรายการที่มีผลต่อประชาชน เช่น โครงการส่งเสริมกิจกรรมกลุ่มสตรี สวัสดิการ

ของพนักงานซึ่งเป็นสิทธิประโยชน์ที่จะต้องจ่ายเพื่อบรรเทาความเดือดร้อน และรายการซ่อมบำรุงรักษา

ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งเป็นรายการที่พิจารณาแล้วเห็นว่า หากดำเนินการในทันทีจะทำให้เกิดความ

ประหยัดงบประมาณมากกว่าที่จะรอไว้ดำเนินการในคราวต่อไป ซึ่งจะทำให้เกิดความเสียหายมากขึ้น ทำให้

ต้องสิ้นเปลืองงบประมาณมากขึ้น จึงได้พิจารณาให้มีการโอนเงินงบประมาณมาดำเนินการตามความจำเป็น

๓. ในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณมีสถิติการโอนงบประมาณสูงสุด เนื่องจากในช่วงเดือนนี้ทุกหน่วยงานจะทราบยอดรายจ่ายที่จะต้องจ่ายจริง ซึ่งไม่สามารถที่จะนำไปจ่ายในปีงบประมาณหน้าได้ อัน

ได้แก่ ยอดหนี้ที่จะต้องชำระเมื่อได้รับการแจ้งหนี้ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่ารักษาพยาบาลที่ทางโรงพยาบาล

แจ้งยอดให้ชำระหนี้ ค่าใช้จ่ายประเภท เงินเดือน (ฝ่ายประจำ) ที่มีอัตราเพิ่มขึ้นจากการประกาศเพิ่มเงินเดือน

๕% ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๕๔ แต่ไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้เนื่องจากไม่ทราบล่วงหน้า จึงทำให้มีจำนวนการ

โอนงบประมาณมากในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

 เทศบาลเมืองพนัสนิคม พยายามที่จะใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยหลีกเลี่ยงวิธีการโอนงบประมาณให้มากที่สุด แต่เนื่องจากมีเหตุผลความจำเป็นดังกล่าวข้างต้นที่เป็นเหตุให้ต้องโอนและปรับเกลี่ยงบประมาณให้เพียงพอในการใช้จ่าย ซึ่งในการใช้จ่ายงบประมาณเทศบาลได้คำนึงถึงประโยชน์ ตามความต้องการของประชาชน เป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล ของกรมฯ ของจังหวัด และเทศบาลที่กำหนดไว้ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ท้องถิ่น

๔๗

- จำนวนโครงการในปี ๒๕๕๔ - ๒๕๕๕ ในแผนพัฒนาสามปี (พ.ศ.๒๕๕๓ - ๒๕๕๕) ที่

สามารถดำเนินการได้ตามแผนฯ ในปี ๒๕๕๔ - ๒๕๕๕

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ปี งบประมาณ | โครงการในแผนพัฒนาประจำปี | ดำเนินการได้จริง | ไม่ได้ดำเนินการ |
| จำนวนโครงการ | คิดเป็นร้อยละ | จำนวนโครงการ | คิดเป็นร้อยละ |
| ๒๕๕๓ | ๑๔๗ | ๘๔ | ๕๗.๑๔ | ๖๓ | ๔๒.๘๖ |
| ๒๕๕๔ | ๑๗๗ | ๙๖ | ๕๔.๒๔ | ๘๑ | ๔๕.๗๖ |
| ๒๕๕๕ | ๒๒๙ | ๑๔๗ | ๖๔.๒๐ | ๘๒ | ๓๕.๘๐ |

**การโอนงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ไตรมาสที่ ๑ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๕๓ | ไตรมาสที่ ๒ม.ค. - มี.ค. ๒๕๕๔ | ไตรมาสที่ ๓เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๕๔ | ไตรมาสที่ ๔ก.ค. - ก.ย. ๒๕๕๔ | **รวม** |
| ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |  |
| - โอน งปม. | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ | ๖ | ๗ | ๘ | ๙ | - | ๑๐ | ๑๑ | ๑๒ | ๑๓ | ๑๔ | ๑๕ | ๑๖ | ๑๗ | ๑๘ | ๑๙ | ๒๐ | ๒๑ | ๒๒ | ๒๓ | ๒๔ | ๒๕ | ๒๖ | ๒๗ | ๒๘ | ๒๙ | ๓๐ | **๓๐** |
| - โอน  งปม.  ข้าม หมวด | ๑ | - | - | ๑ | - | ๑ | - | ๑ | - | - | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | - | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๑ | ๒๔ |

- โอนงบประมาณรวม ๓๐ ครั้ง

\* ไตรมาสที่ ๑ ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๕๓ จำนวน ๕ ครั้ง \* ไตรมาสที่ ๒ ม.ค. - มี.ค. ๒๕๕๔ จำนวน ๔ ครั้ง

 \* ไตรมาสที่ ๓ เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๕๔ จำนวน ๘ ครั้ง \* ไตรมาสที่ ๔ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๕๔ จำนวน ๑๓ ครั้ง

- การโอนงบประมาณข้ามหมวดรายจ่าย รวม ๒๔ ครั้ง

\* ไตรมาสที่ ๑ ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๕๓ จำนวน ๒ ครั้ง \* ไตรมาสที่ ๒ ม.ค. - มี.ค. ๒๕๕๔ จำนวน ๒ ครั้ง

 \* ไตรมาสที่ ๓ เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๕๔ จำนวน ๘ ครั้ง \* ไตรมาสที่ ๔ ก.ค. - ก.ย. ๒๕๕๔ จำนวน ๑๒ ครั้ง

**- การโอนงบประมาณ แยกตามหน่วยงาน**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| หน่วยงานที่ขอโอน | ไตรมาสที่ ๑ต.ค. - ธ.ค. ๒๕๕๓ | ไตรมาสที่ ๒ม.ค. - มี.ค. ๒๕๕๔ | ไตรมาสที่ ๓เม.ย. - มิ.ย. ๒๕๕๔ | ไตรมาสที่ ๔ก.ค. - ก.ย. ๒๕๕๔ | **รวม** |
| ต.ค. | พ.ย. | ธ.ค. | ม.ค. | ก.พ. | มี.ค. | เม.ย. | พ.ค. | มิ.ย. | ก.ค. | ส.ค. | ก.ย. |  |
| ครั้งที่โอน | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ | ๖ | ๗ | ๘ | ๙ | - | ๑๐ | ๑๑ | ๑๒ | ๑๓ | ๑๔ | ๑๕ | ๑๖ | ๑๗ | ๑๘ | ๑๙ | ๒๐ | ๒๑ | ๒๒ | ๒๓ | ๒๔ | ๒๕ | ๒๖ | ๒๗ | ๒๘ | ๒๙ | ๓๐ | **๓๐** |
| - กอง วิชาการ |  |  |  |  |  |  | / | / |  |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  |  |  | / |  |  | ๕ |
| - สำนัก ปลัด |  |  |  |  | / |  |  |  | / |  |  | / | / |  | / |  | / |  | / | / |  |  |  | / |  |  | / |  |  | / | / | ๑๒ |
| - กองคลัง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / |  | / |  | / |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / | ๔ |
| - กองการ ศึกษา | / |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  | / |  | / |  |  |  | / |  | / |  |  |  | / |  | ๗ |
| - กองสา- ธารณ-  สุข |  | / |  |  |  | / |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  | / |  | / | / |  | / | / |  | / |  | ๙ |
| - กองช่าง |  |  | / | / |  |  |  |  |  |  | / |  |  |  |  |  | / |  |  |  | / |  |  | / |  |  |  | / |  | / |  | ๘ |

๔๘