บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ กองคลัง

ที่ บก ๕๑๐๐๔/๕๑๒ **วันที่** ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปการใช้จ่ายเงินตามการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินรอบ ๖ เดือน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ

เรื่องเดิม

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓๘ ก่อนการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมให้หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลัง ทุกสามเดือน ในกรณีมีความจำเป็น อาจปรับแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกได้ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด นั้น

ข้อเท็จจริง

กองคลัง ได้รวบรวมสรุปการใช้จ่ายเงินในแต่ละหน่วยงานผู้เบิกที่ยื่นแผนการประมาณการใช้จ่ายต่อหน่วยงานคลัง เพื่อเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายเงินรวมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบท้ายบันทึกนี้ (เอกสารแนบ ๑)

กฎหมาย/ข้อระเบียบ

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๘ (เอกสารแนบ ๒)

ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การรายงานสรุปการใช้จ่ายเงินตามการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงขอรายงานข้อมูลดังกล่าวให้ผู้บริหารทราบ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมกับบันทึกนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสุจิตรา ลุนอุบล)
ผู้อำนวยการกองคลัง
๒๑ เม.ย. ๒๕๖๔

(นายไตรภพ รำเพยพล)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ ปฏิบัติราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ

(นายวนาชาติ วงศ์พุทธา)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ
๒๒ เม.ย. ๒๕๖๔

.....ผอ.กองคลัง
.....หน.ฝ่ายฯ
.....พิมพ์/ทาน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดบึงกาฬ

งบแสดงผลการดำเนินงานจ่ายจากเงินรายรับ รอบ 6 เดือน

ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564

รายการ/หมวด	ประมาณการ	จ่ายจริง	คิดเป็น %	หมายเหตุ
รายจ่ายงบกลาง	7,836,000.00	7,826,996.84	99.89	
เงินเดือน(ฝ่ายการเมือง)	2,482,998.00	2,481,840.93	99.95	
เงินเดือน(ฝ่ายประจำ)	26,292,655.00	26,159,398.06	99.49	
ค่าตอบแทน	41,129,940.00	41,101,245.05	99.93	
ค่าใช้สอย	13,168,140.00	13,048,613.44	99.09	
ค่าวัสดุ	3,888,160.00	3,880,754.38	99.81	
ค่าสาธารณูปโภค	905,000.00	901,517.61	99.62	
ค่าครุภัณฑ์	1,013,599.00	1,007,470.00	99.40	
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	720,000.00	719,000.00	99.86	
เงินอุดหนุน	4,230,000.00	4,107,002.00	97.09	
รวมจ่าย	**101,666,492.00**	**101,233,838.31**	**99.57**	

ปัญหา/อุปสรรค : เนื่องจากแต่ละหน่วยงานผู้เบิก เบิกจ่ายเงินจริงไม่เป็นไปตามประมาณการแผนการใช้จ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานผู้เบิกเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายที่ประมาณการไว้ ให้ตรงตามแผนในและไตรมาส

(นางสาวเนตรญา กาศรี)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

(นางสุจิตรา ลุนอุบล)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย
ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

โดยที่เป็นการสมควรปรับปรุงระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นบริหารงานด้านการเงินเป็นแนวทางเดียวกัน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖ และมาตรา ๗๖ แห่งพระราชบัญญัติองค์การบริหารส่วนจังหวัด พ.ศ. ๒๕๔๐ มาตรา ๖๙ และมาตรา ๗๗ แห่งพระราชบัญญัติเทศบาล พ.ศ. ๒๔๙๖ มาตรา ๕ และมาตรา ๘๘ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยจึงออกระเบียบไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗”

ข้อ ๒[๑] ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

(๑) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑

(๒) ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๓

ข้อ ๔ ให้ปลัดกระทรวงมหาดไทยรักษาการให้เป็นไปตามระเบียบนี้ และให้มีอำนาจตีความวินิจฉัยปัญหา กำหนดหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติ เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบนี้

ในกรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความตกลงกับปลัดกระทรวงมหาดไทยก่อนการปฏิบัติ

ปลัดกระทรวงมหาดไทย อาจมอบอำนาจตามวรรคสองให้อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือผู้ว่าราชการจังหวัดก็ได้

หมวด ๑
ข้อความทั่วไป

---

[๑] ราชกิจจานุเบกษา เล่ม ๑๒๒/ตอนพิเศษ ๙ ง/หน้า ๒๕/๓๑ มกราคม ๒๕๔๘

กรณีการถอนเงินฝากจากคลังจังหวัด ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมวด ๔
การเบิกเงิน

ข้อ ๓๘ ก่อนการเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่าย เพิ่มเติม ให้หน่วยงานผู้เบิกยื่นแผนการใช้จ่ายเงินต่อหน่วยงานคลังทุกสามเดือน

ในกรณีที่มีความจำเป็น อาจปรับแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกได้ตามความเหมาะสม และสอดคล้องกับฐานะการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

ข้อ ๓๙ การขอเบิกเงินจากหน่วยงานคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณใด ให้เบิกได้แต่เฉพาะในปีงบประมาณนั้น รวมทั้งเงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ เว้นแต่

(๑) เป็นเงินงบประมาณรายจ่ายที่ยังมิได้ก่อหนี้ผูกพันในปีงบประมาณนั้น และได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้ต่อผู้มีอำนาจตามระเบียบแล้ว

(๒) เป็นงบประมาณรายจ่ายที่ได้ก่อหนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นให้กันเงินไปจ่ายในปีงบประมาณถัดไป

(๓) กรณีมีเงินอุดหนุนที่รัฐบาลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยระบุวัตถุประสงค์ซึ่งเบิกจ่ายไม่ทันภายในสิ้นปีงบประมาณที่ผ่านมา และได้บันทึกบัญชีไว้แล้ว

ข้อ ๔๐ การเบิกเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้หน่วยงานผู้เบิกขอเบิกกับหน่วยงานคลังโดยให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกเป็นผู้ลงลายมือชื่อเบิกเงินและให้วางฎีกาตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

การเบิกเงินต้องมีหลักฐานการเบิกเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องในหลักฐานการเบิกที่เป็นภาพถ่ายหรือสำเนาทุกฉบับ

ข้อ ๔๑ ฎีกาเบิกเงินจะต้องพิมพ์จำนวนเงินที่ขอเบิกทั้งตัวเลขและตัวอักษรจะต้องพิมพ์ให้ชัดเจน ห้ามขูดลบ หากผิดพลาดให้แก้ไขโดยวิธีขีดฆ่า แล้วพิมพ์ใหม่ทั้งจำนวน แล้วให้ผู้เบิกลงลายมือชื่อรับรองการขีดฆ่านั้นด้วย

การพิมพ์จำนวนเงินในฎีกาเบิกเงินที่เป็นตัวอักษร ให้พิมพ์จำนวนที่ขอเบิกให้ชิดคำว่า “ตัวอักษร” หรือขีดเส้นหน้าจำนวนเงิน อย่าให้มีช่องว่างที่จะพิมพ์จำนวนเพิ่มเติมให้สูงขึ้นได้

ข้อ ๔๒ เงินที่เบิกถ้าไม่ได้จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้หน่วยงานผู้เบิกนำส่งคืนหน่วยงานคลังภายในสิบห้าวัน นับจากวันที่ได้รับเงินจากหน่วยงานคลัง