

การวิเคราะห์เงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี
ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน อำเภอพุนพิน
จังหวัดสุราษฎร์ธานี
The Study of Capital Accumulation
in the Past Decade of Phunphin Subdistrict
Administrative Organisation, Phunphin, Suratthani

สุมิตรา แซ่หลี่*

Sumittra Salee

บทคัดย่อ

การศึกษานี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาและวิเคราะห์เปรียบเทียบเงินสะสมด้านรับ-ด้านจ่ายของเงินสะสม และด้านการจ่ายขาดเงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554 เพื่อนำผลที่ได้เป็นฐานข้อมูลในการตัดสินใจในการบริหารงานของผู้บริหารและสภาองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินในอนาคต ผลการศึกษาพบว่า ในช่วง 10 ปีที่ผ่านมา มีเงินสะสมอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน รวม 10 ปี คิดเป็นร้อยละ 88.64 ของด้านรับเงินสะสมทั้งหมด ซึ่งเกิด

* นักศึกษาปริญญารัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัยขอนแก่น; Email: pattani_pond@hotmail.com

จากในแต่ละปีงบประมาณมีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง รองลงมาคือสำรองเงินรายรับ ร้อยละ 7.36 และเงินอื่นๆ ที่เข้าบัญชีเงินสะสม ร้อยละ 3.99 และเมื่อวิเคราะห์การจ่ายขาดเงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554 คิดเป็นร้อยละ 64 ของด้านจ่ายเงินสะสมทั้งหมด โดยจำแนกตามภารกิจอำนาจหน้าที่ในแผนพัฒนาสามปี มี 7 ด้าน พบว่ามีการนำเงินสะสมไปใช้ในการพัฒนาท้องถิ่นในด้านคมนาคมและงานก่อสร้าง ร้อยละ 62.24 เมื่อรวมอีก 6 ด้านคือ ด้านแหล่งน้ำ ด้านสังคม ด้านการเมืองและการบริหาร ด้านสาธารณสุข ด้านสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ด้านเศรษฐกิจ คิดเป็นร้อยละ 37.76 ซึ่งภารกิจทั้ง 7 ด้านจะต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้านบริการชุมชนและสังคมหรือกิจการที่เพิ่มพูนรายได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือกิจการที่จัดเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน จึงเห็นควรปรับเปลี่ยนทิศทางการใช้จ่ายเงินสะสมให้ครอบคลุมทุกภารกิจอย่างเหมาะสมในอนาคต โดยต้องคำนึงไม่ให้เกิดผลกระทบกับฐานะการคลังในระยะยาว

คำสำคัญ: เงินสะสม

Abstract

This paper aimed to study and compare 10 years of the revenues and expenses of capital from the fiscal years of 2002-2011. The result would be used to assist the decision making of the chief executive and the council of Phunphin Subdistrict Administrative Organisation (SAO) in the future. It was found that in the past 10

years, money was accumulated in Phunphin SAO around 88.64 % of the revenue. This was because each fiscal year the revenue was greater than the expense. The reserve asset contained 7.36% and other revenue in saving account 3.99%. Money spending in the past 10 years from 2002-2011 was around 64% of all money spending, which could be categorized into 7 areas according to three years development plan. Money spending in the area of transportation and public work was 62.24% and the spending in other 6 areas, including water resources, social, political and management, public health, environment and natural resources and economic, was 37.76%. All those 7 responsible areas were in the role of Local Administrative Organisation (LAO) to serve the community and society or to earn revenue for LAO through activities. Moreover, activities to relieve community suffering should be considered. Therefore, money spending should cover all activities under the responsibilities of LAO in the future and it should not impact long-term fiscal status.

Key Word: Saving Deposit

บทนำ

เงินสะสม เป็นเงินที่เหลือจ่ายในแต่ละปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเก็บสะสมไว้ทุกปีเพื่อไว้สำรองจ่ายในกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น เงินสะสมเปรียบเสมือนทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แสดงถึงฐานะการเงินการคลัง

ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจนำเงินสะสมมาใช้ในการดำเนินกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในระดับท้องถิ่นได้ ซึ่งการดำเนินกิจการนั้นต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเกี่ยวกับด้านบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน

โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการใช้จ่ายเงินสะสม 3 วิธี คือ

1. การยืมเงินสะสม
2. การนำเงินสะสมไปทดลองจ่าย
3. การจ่ายขาดเงินสะสม โดยมีหลักเกณฑ์ดังนี้

3.1 การจ่ายขาดเงินสะสมโดยได้รับการอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไขที่กฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยกำหนด

3.2 การจ่ายขาดเงินสะสม โดยได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น กรณีที่งบประมาณรายจ่ายประกาศใช้บังคับแล้ว มีงบประมาณไม่เพียงพอที่จะจ่ายหรือไม่ได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนั้นไว้

ถ้าหากเงินสะสมในท้องถิ่นใดไม่มีหรือมีเหลืออยู่จำนวนน้อยแล้ว องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้นจะนำเงินงบประมาณจากที่ไหนมาบริหารงานและแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนประชาชนได้ หากไม่มีการวางแผนการใช้จ่ายเงินสะสมที่รอบคอบ อาจทำให้เงินสะสมที่มีอยู่หมดไปโดยการบริหารงานที่ผิดพลาดไม่ตรงจุดหรือเกิดการรั่วไหลของงบประมาณ ส่งผลให้ประชาชนสูญเสียโอกาสในการได้รับการพัฒนา

วัตถุประสงค์ของการวิจัย

1. เพื่อวิเคราะห์เปรียบเทียบเงินสะสม ด้านรับเงินสะสม-ด้านจ่ายขาดเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ในปีงบประมาณ 2545 ถึงปีงบประมาณ 2554

2. เพื่อศึกษาการวิเคราะห์เงินสะสม ด้านการจ่ายขาดเงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี (พ.ศ.2545-2554) ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ขอบเขตการวิจัย

ในการศึกษานี้ มุ่งที่จะศึกษาถึงการบริหารเงินสะสม (ด้านจ่ายขาดเงินสะสม) ในรอบ 10 ปีที่ผ่านมาขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

การทบทวนวรรณกรรม

ความสำคัญของเงินสะสม

เงินสะสม มีความสำคัญต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมาก เปรียบเสมือนเป็นเงินทุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นเงินที่แสดงถึงฐานะการคลังและแสดงถึงผลการบริหารงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การเก็บรักษา และการใช้จ่ายเงินสะสม องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถนำเงินสะสมมาใช้ในการบริหารงานในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นโดยต้องระบุนวัตกรรมประสงคให้ชัดเจน

โดยต้องคำนึงประโยชน์ของประชาชนและท้องถิ่นเป็นสำคัญ ต้องกระทำได้ในกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกิจการที่ประชาชนได้รับประโยชน์โดยตรง และเป็นกิจการที่เกี่ยวกับการบริการชุมชนและสังคมของประชาชนในพื้นที่ หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชนหรือเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินสะสมเป็นงบประมาณหนึ่งที่สำคัญในการนำมาบริหารจัดการในการพัฒนาท้องถิ่น กรณีที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดได้ตั้งงบประมาณ หรือโอนงบประมาณรายจ่ายมาตั้งจ่ายไว้แล้ว แต่งบประมาณมีไม่พอก็อาจใช้จ่ายจากเงินสะสมสมทบเพื่อการนั้นได้ หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพิจารณาเห็นว่าโครงการที่มีความจำเป็นเร่งด่วนในการบำบัดความเดือดร้อนของประชาชนหรือการบริการชุมชนและสังคมของประชาชนในพื้นที่ และไม่อาจรจัดทำเป็นงบประมาณรายจ่ายประจำปีในปีต่อไปได้ก็อาจใช้จ่ายจากเงินสะสมได้ โดยจะต้องเป็นโครงการที่อยู่ในแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีเงินสะสมคงเหลือเพียงพอในการบริหารงานเพื่อมิให้เกิดผลกระทบกับฐานะการคลังในระยะยาว และยังส่งผลให้การบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลพูนพินบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้วางไว้ทั้งในระดับท้องถิ่นและระดับรัฐบาลต่อไป

การได้มาซึ่งเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินสะสม เป็นเงินที่เหลือจ่ายในแต่ละปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเก็บสะสมไว้ทุกปีเพื่อไว้สำรองจ่ายในกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น โดยทุกสิ้นปีงบประมาณ เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ปิดบัญชีรายรับรายแล้ว ให้กันยอดเงินสะสมประจำปีไว้ร้อยละสิบห้าของทุกปี เพื่อเป็นทุนสำรองเงินสะสม โดยทุนสำรองเงินสะสมนี้ให้เพิ่มขึ้นร้อยละสิบห้าของทุกปี

การใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีวิธีการใช้จ่ายเงินสะสม 3 วิธี คือ

1. การยืมเงินสะสม คือ กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับแจ้งการจัดสรรเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ให้ไปดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ยกเว้นงบลงทุน แต่ยังมีได้รับเงิน หากมีความจำเป็นต้องใช้เงินก่อน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจยืมเงินสะสมทดรองจ่ายไปพลางก่อนได้

2. การนำเงินสะสมไปทดรองจ่าย คือ เมื่องบประมาณรายจ่ายประจำปีอนุมัติแล้วแต่ในระยะ 3 เดือนแรกของปีงบประมาณ (ตุลาคม-ธันวาคม) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถจัดเก็บรายได้เพียงพอที่จะมาดำเนินการตามงบประมาณประจำปี และให้นำเงินสะสมไปทดรองจ่ายได้เฉพาะรายจ่ายในหมวดเงินเดือนและค่าจ้างประจำ หมวดค่าจ้างชั่วคราว หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ และหมวดค่าสาธารณูปโภค การนำเงินสะสมไปทดรองจ่ายให้กระทำเฉพาะ 3 เดือนแรกของปีงบประมาณเท่านั้น

3. การจ่ายขาดเงินสะสม มีหลักเกณฑ์ดังนี้

3.1 การจ่ายขาดเงินสะสมโดยได้รับการอนุมัติจากสภาท้องถิ่นภายใต้เงื่อนไขดังนี้

3.1.1 ให้กระทำได้เฉพาะกิจการซึ่งอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเกี่ยวกับด้านบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เป็นการเพิ่มพูนรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือตามที่กฎหมายกำหนด

3.1.2 ได้ส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละประเภทตามระเบียบแล้ว

3.2 การจ่ายขาดเงินสะสม โดยได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น กรณีที่งบประมาณรายจ่ายประกาศใช้บังคับแล้ว มีงบประมาณไม่เพียงพอที่จะจ่ายหรือไม่ได้ตั้งงบประมาณเพื่อการนั้นไว้ กรณีดังต่อไปนี้

3.2.1 รับโอน เลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือนพนักงานส่วนท้องถิ่น

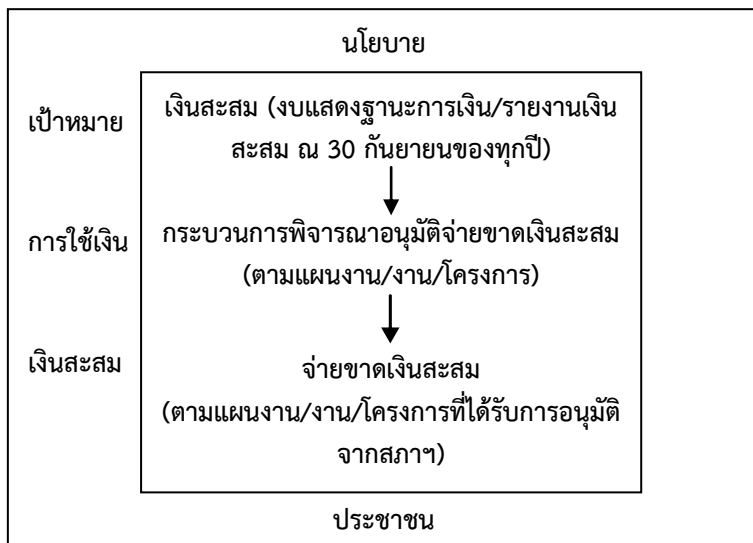
3.2.2 เบิกเงินให้ผู้บริหารท้องถิ่น ผู้ช่วยผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น เลขานุการผู้บริหารท้องถิ่น เลขานุการสภาท้องถิ่น ที่ปรึกษาผู้บริหารท้องถิ่น พนักงานส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีสิทธิได้รับเงินตามกฎหมายว่าด้วยการจัดตั้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น ตลอดจนลูกจ้างซึ่งมีสิทธิได้รับเงินอื่นตามกฎหมายระเบียบ คำสั่ง หรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยในระหว่างปีงบประมาณ

3.3 การจ่ายขาดเงินสะสม กรณีฉุกเฉินที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น ให้ผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมได้ตามความจำเป็นขณะนั้น โดยคำนึงถึงฐานะการเงิน การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนั้น

กรอบแนวคิดในการวิจัย

ในการศึกษาเรื่อง การวิเคราะห์เงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี (พ.ศ.2545-2554) มีกรอบแนวคิดในการวิจัยที่มุ่งเน้นการวิเคราะห์ข้อมูลเงินสะสม ทั้งข้อมูลเงินสะสมด้านรายรับ ข้อมูลเงินสะสมด้านรายจ่าย โดยชี้ให้เห็นถึงการได้มาซึ่งเงินสะสม และการใช้จ่ายเงินสะสม ว่าใช้รายจ่ายไปในด้านใดบ้าง ตามแนวทางการกระจายภารกิจตามอำนาจหน้าที่ทั้ง 7 ด้าน โดยในแต่ละปีงบประมาณมีการจ่ายขาดเงินสะสมโดยจำแนกแยกตามยุทธศาสตร์การพัฒนาในช่วงสามปีของแผนพัฒนาสามปี มีการใช้จ่ายเงินสะสมเน้นในด้านใด หมวดประเภทใด และกระบวนการอนุมัติงบประมาณ

เงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยการนำข้อมูลเงินสะสมย้อนหลังทั้ง 10 ปี มาทำการจำแนกหมวดประเภท จำแนกแยกตามยุทธศาสตร์การพัฒนา ในช่วงสามปีของแผนพัฒนาสามปี จำแนกแยกตามหมวดรายจ่าย จำแนกว่าอยู่ใน กิจกรรมที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท. ด้านบริการชุมชนและสังคมหรือกิจกรรมที่ เพิ่มพูนรายได้ให้ อปท. หรือกิจกรรมที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ตามแผนพัฒนา อปท. และตามที่กฎหมายกำหนด มาจัดทำตารางสรุปข้อมูล เปรียบเทียบให้การนำเงินสะสมมาใช้จ่ายในการพัฒนาท้องถิ่น โดยใช้กราฟเส้นเป็น องค์ประกอบในการอธิบายในภาพรวม เพื่อสะท้อนให้เห็นข้อมูลการจ่ายขาดเงิน สะสมในการพัฒนาในด้านต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินที่ดำเนินการ ไปแล้วในรอบ 10 ปี ที่ผ่านมา และสามารถนำมาเป็นแนวทางในการพัฒนารูปแบบ โครงการในการพัฒนาในด้านอื่นๆ ในปีต่อไป



ภาพที่ 1 กรอบวิเคราะห์ข้อมูลจ่ายเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน

ระเบียบวิธีวิจัย

การดำเนินการวิจัย

เนื่องจากผู้ศึกษามีตำแหน่งเป็นหัวหน้าส่วนการคลัง (นักบริหารงานคลัง) สังกัดอยู่ในองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินอยู่แล้ว เพราะฉะนั้นการดำเนินการวิจัย จะทำการศึกษาโดยศึกษาจากเอกสาร งบแสดงฐานะทางการเงิน ณ 30 กันยายนของทุกปีงบประมาณ รายงานข้อมูลเงินสะสม รายงานการประชุมสภา องค์การบริหารส่วนตำบลพิจารณาอนุมัติการจ่ายขาดเงินสะสม ประจำปีงบประมาณ 2545-2554

การวิเคราะห์ข้อมูล

ผู้ศึกษาได้ดำเนินการวิเคราะห์ โดยใช้ข้อมูลมาเรียบเรียง เปรียบเทียบเงินสะสม จำแนกแยกแยะการได้มาของเงินสะสม วิเคราะห์เงินสะสม ด้านการจ่ายขาดเงินสะสมตามหมวดประเภท แผนงานและภารกิจอำนาจหน้าที่ 7 ด้าน ของแผนพัฒนาสามปี

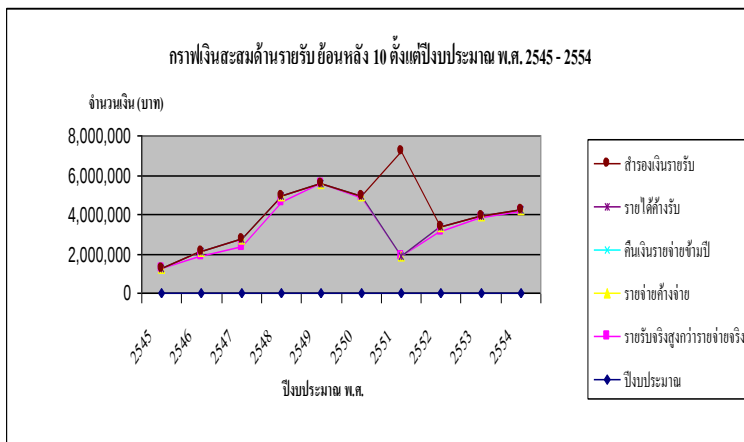
ผลการ;b0yp

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบเงินสะสม ด้านรับเงินสะสม ในรอบ 10 ปี (พ.ศ. 2545 -2554)

ด้านรับเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน

ทุกวันสิ้นปีงบประมาณ องค์การบริหารส่วนตำบลต้องดำเนินการปิดบัญชีรายรับ บัญชีรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ซึ่งจะปรากฏในงบรายรับ-รายจ่ายตาม

งบประมาณ ประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี, งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี ซึ่งจะมีบัญชีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง เข้าบัญชีเงินสะสม, บัญชีรายจ่ายค้างจ่ายคงเหลือของปีงบประมาณที่ผ่านมาเข้า บัญชีเงินสะสม, บัญชีรายได้ค้างรับงวดนี้สูงกว่างวดก่อน (ภาษีค้างรับ) เข้าบัญชีเงินสะสม, บัญชีคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณเข้าบัญชีเงินสะสม ด้านรับเงินสะสม ส่วนใหญ่มาจากบัญชีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง 88.64 % ลำดับที่ 2 บัญชีสำรองเงินรายรับ 7.36 % ถัดไปคือบัญชีรายจ่ายค้างจ่าย (ยอดคงเหลือ) จำนวนเงิน 3.78 % ถัดไปคือบัญชีคืนเงินรายจ่ายข้ามปีงบประมาณ 0.15 % ถัดไปคือบัญชีรายได้ค้างรับ 0.06 % ของยอดด้านรับของบัญชีเงินสะสมทั้งหมดในรอบ 10 ปีที่ผ่านมา



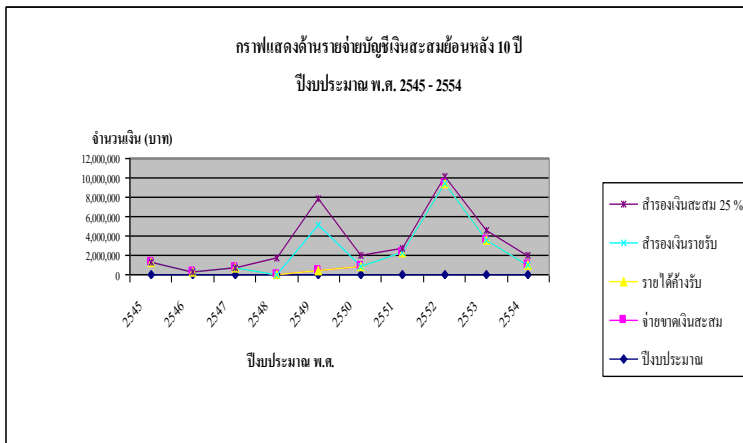
ภาพที่ 2 กราฟแสดงข้อมูลเงินสะสมด้านรายรับ ย้อนหลัง 10 ปี
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545 - 2554

จะเห็นได้ว่า เงินสะสมด้านรับเกิดจากการปิดบัญชีรายรับบัญชีรายจ่ายในแต่ละปีงบประมาณ โดยส่วนใหญ่มียอดรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริงทุกปี แต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2549 มีหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตรวจสอบรายรับจริงที่เกินกว่าประมาณการรายรับประจำปี ปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน มียอดรายรับจริงสูงกว่ายอดรวมทั้งสิ้นของประมาณการรายรับประจำปี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีรายจ่ายที่จำเป็น และพิจารณาว่าสามารถนำส่วนที่เกินประมาณการรายรับ ไปตราข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมได้ทัน ภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2541 และในวันที่ 30 กันยายน 2549 ให้ดำเนินการปิดบัญชีรายรับ-บัญชีรายจ่ายจริง แล้วให้นำยอดผลต่างไปตั้งยอดเป็นบัญชีเงินสำรองรายรับ เพื่อนำไปใช้จ่ายในแผนงาน/งานโครงการ ที่จำเป็นตามข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2550 ยอดผลต่างของยอดรายรับจริงสูงกว่ายอดรวมทั้งสิ้นของประมาณการรายรับประจำปี พ.ศ.2549 จำนวนเงิน 4,805,991.79 บาท เข้าบัญชีเงินสำรองรายรับ เพื่อนำไปตั้งจ่ายในแผนงาน/โครงการในปีงบประมาณถัดไป แต่ปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินยังมิได้นำเงินบัญชีสำรองเงินรายรับไปดำเนินการจ่ายตามแผนงาน/โครงการ/แผนพัฒนา อปท. ส่งผลให้ปีงบประมาณ พ.ศ.2551 องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินจะต้องดำเนินการนำยอดสำรองเงินรายรับที่เหลือโดยดำเนินการโอนปิดบัญชีสำรองเงินรายรับ (โดยจัดทำใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป) เข้าบัญชีเงินสะสม จำนวน 5,305,133.28 บาท

ผลการวิเคราะห์เปรียบเทียบเงินสะสม ด้านรายจ่ายโดยการจ่ายขาดเงินสะสมในรอบ 10 ปี (พ.ศ.2545-2554)

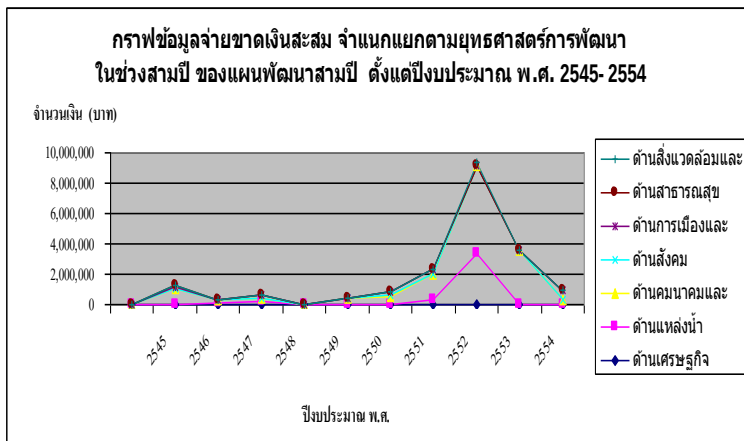
การวิเคราะห์เงินสะสม ที่นำมาจ่ายขาดเงินสะสมในรอบ 10 ปีที่ผ่านมา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554 จำแนกการใช้จ่ายเงินสะสมตามยุทธศาสตร์ การพัฒนาของแผนพัฒนาตำบลสามปี ซึ่งได้แก่ ด้านแหล่งน้ำ ด้านคมนาคมและงานก่อสร้าง ด้านสังคม ด้านการเมืองและการบริหาร ด้านสาธารณสุข ด้านสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ด้านเศรษฐกิจ ในรอบ 10 ปีที่ผ่านมา องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ได้จำแนกหมวดรายจ่ายเป็น 4 ประเภทและสามารถนำมาเทียบเคียง จำแนกรายจ่ายเงินสะสมว่าอยู่ในกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อบต. ด้านบริการชุมชนและสังคมหรือกิจการที่เพิ่มพูนรายได้ให้ อบต. หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน ตามแผนพัฒนา อบต. และตามที่กฎหมายกำหนด คือ แผนงานเคหะและชุมชน แผนงานสาธารณสุข แผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชน แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ แผนการศึกษา แผนงานอื่นๆ (ตามแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น, กฎหมายกำหนด)

จากการศึกษาพบว่า การจ่ายขาดเงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี จากงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554 ด้านรายจ่ายของบัญชีเงินสะสมมาจากการจ่ายขาดเงินสะสม (โครงการที่ได้รับอนุมัติจากสภา อบต.) ส่วนใหญ่มุ่งเน้นรายจ่ายที่เป็นด้านโครงสร้างพื้นฐานมากที่สุด 64.55 % รองลงมาคือ บัญชีสำรองเงินสะสม 25 % ของเงินสะสมประจำปี 7.36 % ถัดไปคือ บัญชีสำรองเงินรายรับ 6.10 % และบัญชีรายได้ค้างรับงวดนี้ต่ำกว่างวดก่อน (ภาษีค้างรับ) เข้าบัญชีเงินสะสม 0.11 % ของยอดด้านจ่ายของบัญชีเงินสะสมทั้งหมดในรอบ 10 ปีที่ผ่านมา



ภาพที่ 3 กราฟแสดงเงินสะสมด้านรายจ่าย ย้อนหลัง 10 ปี
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554

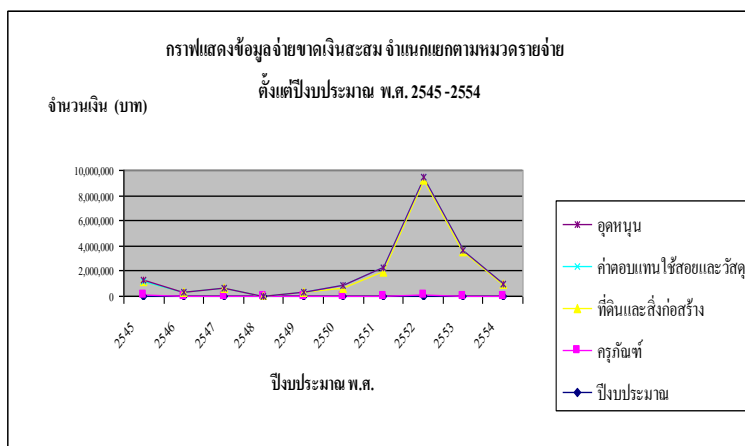
จะพบว่า มีการจ่ายขาดเงินสะสมขึ้นอยู่กับปัจจัยความจำเป็นและความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ และขึ้นอยู่กับปัจจัยเงินสะสมที่มีอยู่ในขณะนั้น สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินมีการจ่ายขาดเงินสะสมโดยมีการเบิกจ่าย จำนวนเงินมากที่สุด ในปีงบประมาณ พ.ศ.2552 จำนวน 18 โครงการ ลำดับรองลงมาในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 จำนวน 7 โครงการ ลำดับถัดไป ปีงบประมาณ พ.ศ.2551 มีจ่ายขาดเงินสะสมโดยมีการเบิกจ่าย จำนวน 6 โครงการ ลำดับถัดไป ปีงบประมาณ พ.ศ.2545 จำนวน 7 โครงการ สรุปยอดจ่ายขาดเงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี 64.55 % และสำหรับบัญชีสำรองเงินสะสม 25 % เริ่มมีในปีงบประมาณ พ.ศ.2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2554 29.24 % และบัญชีสำรองเงินรายรับ มีอยู่ปีเดียวในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 6.10 % และสำหรับบัญชีรายได้ค้ำรับ (รายได้ค้ำรับงวดนี้ต่ำกว่างวดก่อน) มีในปีงบประมาณ พ.ศ.2545, 2547-2549, 2551-2554 0.11%



ภาพที่ 4 กราฟแสดงข้อมูลจ่ายขาดเงินสะสม จำแนกแยกตามยุทธศาสตร์การพัฒนาในช่วงสามปีของแผนพัฒนาสามปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554

การจ่ายขาดเงินสะสมโดยจำแนกแยกตามภารกิจอำนาจหน้าที่ในแผนพัฒนาสามปี ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554 ซึ่งแผนพัฒนาสามปีมียุทธศาสตร์การพัฒนา 7 ด้าน คือ ด้านเศรษฐกิจ ด้านแหล่งน้ำ ด้านการคมนาคมและงานก่อสร้าง ด้านสังคม ด้านการเมืองและการบริหาร ด้านสาธารณสุข ด้านสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ ปรากฏว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิณมีการนำเงินสะสมนำไปใช้โดยการจ่ายขาดเงินสะสม เพื่อนำไปพัฒนาท้องถิ่นในด้านคมนาคมและงานก่อสร้างมากที่สุด 62.24 % ลำดับรองลงมาคือ ด้านแหล่งน้ำ 10.96 % ถัดไปคือ ด้านการเมืองและการบริหาร 14.18 % ถัดไปคือ ด้านสิ่งแวดล้อมและทรัพยากรธรรมชาติ 0.22 % ถัดไปคือ ด้านสังคม 1.84 % ลำดับถัดไปคือ ด้านสาธารณสุข 0.56% จากวิเคราะห์พบว่า มีการนำเงินสะสมไปใช้จ่ายในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนหรือตามความจำเป็นเร่งด่วนในแต่ละปีงบประมาณ โดยการจ่ายขาดเงินสะสมซึ่งนำไปใช้ในการพัฒนาด้านคมนาคมและงานก่อสร้างเป็นส่วน

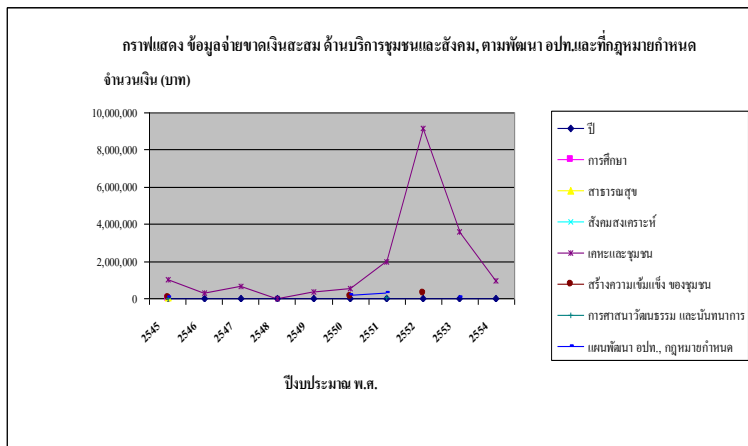
ใหญ่ คือ โครงการบุกเบิกถนน โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลต์ติกคอนกรีต โครงการก่อสร้างถนน คสล. โครงการปรับปรุงถนน โครงการซ่อมแซมถนน โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต ลำดับรองลงมาด้านแหล่งน้ำได้แก่ โครงการขยายเขตแนวประปาส่วนภูมิภาค โครงการขุดทางระบายน้ำและขุดลอกวัชพืช โครงการวางท่อระบายน้ำ



ภาพที่ 5 กราฟแสดงข้อมูลจ่ายขาดเงินสะสมจำแนกแยกตามหมวดรายจ่าย
ปีงบประมาณ พ.ศ.2545 - 2554

พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินนำเงินสะสมไปใช้โดยการจ่ายขาดเงินสะสมมากที่สุด ในหมวดที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รวม 10 ปีย้อนหลัง คิดเป็น 84.69 % มีการจ่ายขาดเงินสะสมทุกปี ยกเว้นปีงบประมาณ พ.ศ.2548 ไม่มีการจ่ายขาดเงินสะสม ซึ่งในปีนั้นองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินมีงบประมาณสำรองเงินรายรับนำมาใช้ในการพัฒนาตามแผนงาน/งาน/โครงการ หรือพัฒนาในด้านอื่นๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลมีความจำเป็น ลำดับถัดไป หมวดครุภัณฑ์ 1.03 % จะมี

การนำเงินสะสมไปใช้จ่ายโดยการจ่ายขาดเงินสะสม ในปีงบประมาณ พ.ศ.2545 คือ จัดซื้อเครื่องฟั่นหมอกควันด้วยในตำบลที่มีผู้ป่วยเป็นไข้เลือดออกจำนวนมากหลายรายและเครื่องคอมพิวเตอร์จำนวน 1 ชุด ด้วยงานขององค์การบริหารส่วนตำบลมีปริมาณงานจำนวนมาก และมีความจำเป็นต้องใช้เทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปีงบประมาณ พ.ศ.2552 ได้มีการจัดซื้ออุปกรณ์ อพพร. จำนวน 5 รายการ เพื่อใช้ในกิจการ อพพร. ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ลำดับถัดไป หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ 3.90 % มีการนำเงินสะสมไปใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุสารเคมีสำหรับใช้เครื่องฟั่นหมอกควัน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2545 จัดซื้อถังขยะมูลฝอย จำนวน 220 ถัง เพื่อใช้ในการทิ้งสิ่งปฏิกูลและเป็นปัญหาความเดือดร้อนของชาวบ้านเนื่องจากมีสิ่งปฏิกูลส่งกลิ่นรบกวนชาวบ้าน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2552 และค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติราชการอันเป็นประโยชน์แก่ อพท. ปี 2549, 2550, 2553 ลำดับถัดไปหมวดเงินอุดหนุน 0.38 % คืออุดหนุนที่ทำการปกครองอำเภอพุนพินตามหนังสือจากอำเภอพุนพิน ที่ สฎ. 0818/262 ลงวันที่ 17 มกราคม 2545 เรื่องโครงการประกวดรักษาความสะอาดและความเรียบร้อยของหมู่บ้าน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2545 และอุดหนุนองค์การบริหารส่วนตำบลขุนทะเล สำหรับโครงการ 1 ทศวรรษ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จ.สุราษฎร์ธานี ในปีงบประมาณ พ.ศ.2551 จะเห็นได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินนำเงินสะสมมาใช้จ่ายในการพัฒนาท้องถิ่นตามปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนและความจำเป็นเร่งด่วนในแต่ละปีงบประมาณหรือตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยกำหนดเพื่อให้การบริหารงานเป็นตามนโยบายองค์การบริหารส่วนตำบลตามแผนพัฒนาตำบลสามปี



ภาพที่ 6 กราฟแสดงข้อมูลจ่ายขาดเงินสะสมด้านบริการชุมชนและสังคม ตามแผนพัฒนา อปท. และตามที่กฎหมายกำหนด (ปี พ.ศ.2545 -2554)

พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินนำเงินสะสมไปใช้จ่ายโดยการจ่ายขาดเงินสะสม ซึ่งเกี่ยวกับการบริการชุมชนและสังคมของประชาชนในพื้นที่ พัฒนาในแผนงานเคหะและชุมชน รวม 10 ปีย้อนหลัง 82.85 %, แผนงานสร้างเข้มแข็งของชุมชน รวม 10 ปีย้อนหลัง คิดเป็น 2.12 %, แผนงานสาธารณสุข รวม 10 ปีย้อนหลัง 0.56 %, แผนงานการศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการ รวม 10 ปีย้อนหลัง 0.38 % และแผนงานอื่นตามแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือตามที่กฎหมายกำหนด รวม 10 ปีย้อนหลัง 4.08 % จะเห็นได้ว่า องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินได้นำเงินสะสมไปใช้ในการพัฒนาท้องถิ่น ตามแผนงานเคหะและชุมชนเป็นส่วนใหญ่เน้นหนักในด้านโครงสร้างพื้นฐานหรือสาธารณูปโภคเพื่อแก้ไขปัญหาความร้อนของของชาวบ้านเป็นลำดับแรกๆ หลังจากนั้นจะไปพัฒนาท้องถิ่นในด้านอื่นๆ ตามความจำเป็นเร่งด่วนหรือตามความเดือดร้อนของชาวบ้านในพื้นที่ในแต่ละปีงบประมาณหรือหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยสภา

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ความเห็นชอบในการอนุมัติโครงการต่างๆ ซึ่งอยู่ในแผนพัฒนาสามปี

สรุปและอภิปรายผลการวิจัย

สรุปผลการศึกษา

จากการศึกษาอิสระเรื่องการวิเคราะห์การใช้จ่ายเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินย้อนหลัง 10 ปี ในครั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2545-2554 ซึ่งผู้ศึกษาได้รวบรวมข้อมูลจากเอกสารงบประมาณฐานะการเงิน รายงานการประชุมสภาท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบล (อนุมัติโครงการใช้จ่ายเงินสะสม) แผนพัฒนาสามปีขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินเป็นหลัก โดยการค้นคว้าข้อมูลย้อนหลัง 10 ปี แล้วนำมาเปรียบเทียบวิเคราะห์เพื่อให้เห็นทิศทางของเงินสะสมทั้งด้านรับ-ด้านจ่าย การวิเคราะห์ข้อมูลเริ่มจากการวิเคราะห์เนื้อหา ข้อมูลเชิงปริมาณ จำแนกตามภารกิจอำนาจหน้าที่ในแผนพัฒนาสามปี จำแนกตามหมวดประเภทรายจ่าย จำแนกตามด้านและแผนงานที่อยู่ในกิจการที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านบริการชุมชนและสังคม หรือกิจการที่เพิ่มพูนรายได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือกิจการที่จัดทำเพื่อบำบัดความเดือดร้อนของประชาชน แล้วจัดทำเป็นข้อมูลสรุปในลักษณะตาราง ค่าร้อยละและกราฟเส้นเป็นองค์ประกอบในการอธิบายเพื่อให้เห็นแนวโน้มหรือทิศทางของเงินสะสมทั้งด้านรับและด้านจ่ายที่เปลี่ยนแปลงไปในแต่ละปี โดยนำอธิบายสรุปในลักษณะเชิงพรรณนาความ (Descriptive)

จากผลการศึกษาในครั้งนี้ สามารถนำไปใช้เป็นฐานข้อมูลขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ได้พิจารณาและเป็นแนวทางในการบริหารงานในอนาคตของผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินและสภาองค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน

ว่า ควรนำเงินสะสมมาใช้โดยการจ่ายขาดเงินสะสมในการพัฒนาท้องถิ่นและสอดคล้องกับสภาพการเปลี่ยนแปลงของเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อมที่เปลี่ยนไป เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนในอนาคตต่อไป

อภิปรายผล

จากการวิเคราะห์เงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี ที่ผ่านขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน สามารถแยกออกเป็นการวิเคราะห์เงินสะสม ด้านรับ-ด้านจ่าย ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ซึ่งมีการได้มาซึ่งเงินสะสมด้านรับมีแหล่งที่มา คือ การปิดบัญชีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง, ปิดบัญชีรายจ่ายค้างจ่ายคงเหลือ, ปิดบัญชีรายได้ค้างรับ (งวดนี้สูงกว่างวดก่อน) และเงินสะสมด้านจ่าย จำแนกได้ดังนี้คือ จ่ายขาดเงินสะสม (เป็นโครงการที่ได้รับการอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลและตามกฎหมายกำหนด) สรรองเงินสะสม (เริ่มมีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548) สรรองเงินรายรับ (เริ่มมีปรากฏในปีงบประมาณ พ.ศ.2549 ตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย) รายได้ค้างรับ (งวดนี้ต่ำกว่างวดก่อน) ซึ่งเงินสะสมด้านรับย้อนหลัง 10 ปี ขึ้นอยู่กับรายรับจริงที่ได้รับจัดสรรและการจัดเก็บภาษีอากร องค์การบริหารส่วนตำบลและรายจ่ายจริงที่เกิดขึ้นของงบประมาณประจำปีที่ตั้งไว้ในแต่ละปีนั้นๆ และการบริหารจัดการการจัดเก็บภาษีที่ค้างรับ เงินสะสมด้านจ่ายย้อนหลัง 10 ปีที่ผ่านมาขึ้นอยู่กับรายจ่ายขาดเงินสะสม ปรากฏว่าโครงการจ่ายขาดเงินสะสมที่ได้รับการอนุมัติจากสภาองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือตามที่กฎหมายกำหนดให้แล้วเสร็จ ลำดับถัดไปก็ดำเนินการเบิกจ่ายในปีนั้นๆ และสรรองเงินสะสม 25 % ของเงินสะสมทุกปี เกิดจากผลต่างการปิดบัญชีรายรับจริงสูงกว่ารายจ่ายจริง เริ่มมีขึ้นครั้งแรกในปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2554 สำหรับบัญชีสรรองเงินรายรับ เกิดขึ้นในปี 2551 เนื่องจากองค์การบริหารส่วน

ตำบลพุนพินไม่ได้นำเงินสำรองเงินรายรับไปดำเนินการก่อนนี้ผู้กักเงินไปใช้จ่ายในแผนงาน โครงการ เพื่อพัฒนาท้องถิ่น ตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ทำให้ต้องดำเนินการปิดบัญชีสำรองเงินรายรับเข้าบัญชีเงินสะสม และการนำเงินสะสมไปใช้จ่าย โดยการจ่ายขาดเงินสะสมในแต่ละครั้งขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน โดยนำเงินสะสมมาบริหารงานในการพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐานหรือสาธารณูปโภคมากที่สุด ได้แก่ ด้านคมนาคมและงานก่อสร้าง และด้านแหล่งน้ำ ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับประชาชนในพื้นที่ที่ได้รับความเดือดร้อน และประชาชนในพื้นที่ที่ต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลพัฒนาท้องถิ่นในส่วนนี้ก่อนเป็นอันดับแรก ส่วนด้านอื่นๆ จะนำเงินสะสมมาใช้โดยการจ่ายขาดเงินสะสมตามความจำเป็นเร่งด่วนในเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นของประชาชนในพื้นที่ในแต่ละปี หรือตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทยกำหนด

การวิเคราะห์เงินสะสมย้อนหลัง 10 ปีขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน พบว่า การจ่ายขาดเงินสะสมขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน จะปรากฏในแผนงานเคหะและชุมชน ได้แก่ ในหมวดที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ได้จ่ายขาดเงินสะสมยอดรวมเป็นทั้งสิ้น 82.85 % โดยมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นทุกๆ ปี สำหรับโครงการที่จะพัฒนาตามแผนงานพัฒนาท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ

จากการศึกษาเรื่องการวิเคราะห์เงินสะสมย้อนหลัง 10 ปี ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ผู้ศึกษามีข้อเสนอแนะในเชิงปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

1. องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ควรกำหนดทิศทางการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้ครอบคลุมภารกิจตามอำนาจหน้าที่ในแผนพัฒนาสามปีทั้ง 7 ด้าน และปรากฏว่าในรอบ 10 ปีที่ผ่านมามีการนำเงินสะสมโดยการจ่ายขาดเงินสะสม ไป

พัฒนาในด้านคมนาคมและงานก่อสร้างเป็นจำนวนมาก คือรายจ่ายในการกิจด้านโครงสร้างพื้นฐาน ควรนำเงินสะสมไปพัฒนาท้องถิ่นในด้านที่ท้องถิ่นยังขาดแคลนหรือมีปัญหาอยู่ เพื่อเป็นการพัฒนาท้องถิ่นในการกิจด้านอื่นให้มากขึ้น ซึ่งในรอบ 10 ปีที่ผ่านมาได้นำไปใช้ในการกิจด้านโครงสร้างพื้นฐาน มียอดสูงเป็นอันดับหนึ่ง อยากให้มีการปรับเปลี่ยนไปพัฒนาในด้านอื่นๆ ที่มีความจำเป็นในลำดับรองลงมาหรือลำดับถัดไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น

2. องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน ควรแนะนำและสร้างความเข้าใจให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในกิจกรรมต่างๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินให้มากขึ้น ตั้งแต่การรับรู้ร่วมรู้ ร่วมคิด ร่วมตัดสินใจ ร่วมวางแผน ร่วมปฏิบัติและร่วมติดตามและประเมินผล

3. องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพินควรตระหนักและการใช้จ่ายเงินสะสมอย่างประหยัดและปฏิบัติตามวินัยทางการเงินการคลังอย่างเคร่งครัด โดยคำนึงถึงฐานะการเงิน การคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

4. ผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลและสภาองค์การบริหารส่วนตำบล ควรมีการปรับเปลี่ยนวิสัยทัศน์ในการพัฒนาท้องถิ่นสำหรับการใช้เงินสะสมโดยการจ่ายขาดเงินสะสมในแต่ละปี เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับท้องถิ่นนั้นๆ

เอกสารอ้างอิง

เกศินี แก้วสะอาด. 2554. การวิเคราะห์งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งเตาใหม่ อำเภอบ้านนาสาร จังหวัดสุราษฎร์ธานี. รายงานการศึกษาอิสระ รัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น, มหาวิทยาลัยขอนแก่น.

พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 3 พ.ศ.2542).

ภูสิต สมจิตต์. 2535. การเมืองในกระบวนการกำหนดงบประมาณของท้องถิ่น: ศึกษาเฉพาะกรณีองค์การบริหารส่วนจังหวัดพิจิตร. วิทยานิพนธ์ รัฐศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครอง, จุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย.

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2 พ.ศ.2548).

สำนักงานคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สำนักปลัด สำนักนายกรัฐมนตรี. 2545. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2542 และแผนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2543. กรุงเทพมหานคร.

สำนักบริหารงานคลังท้องถิ่น. 2553. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินสะสมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2545. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2545.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2546. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2546.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2547. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2547.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2548. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2548.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2549. งบประมาณ 2549. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2550. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2550.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2551. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2551.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2552. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2552.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2553. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2553.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2554. งบแสดงฐานะทางการเงิน ประจำปี งบประมาณ 2554.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2545. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2545.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2546. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2546.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2547. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2547.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2548. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2548.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2549. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2549.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2550. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2550.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2551. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร
ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2551.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2552. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร
ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2552.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2553. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร
ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2553.

องค์การบริหารส่วนตำบลพุนพิน. 2554. รายงานการประชุมสภาองค์การบริหาร
ตำบลพุนพิน ประจำปีงบประมาณ 2554.