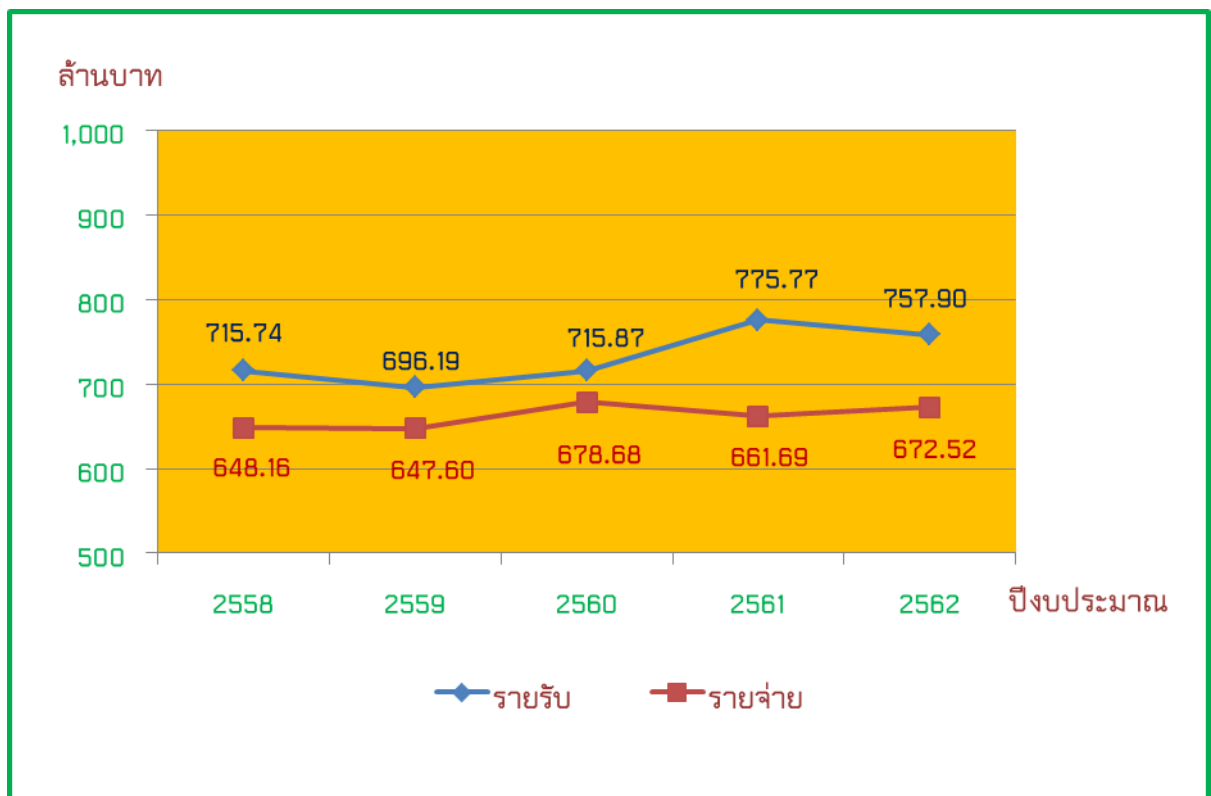




## รายงานการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ 2562



เทศบาลนครลำปาง

Lampang City Municipality



## บทสรุปผู้บริหาร

ปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีรายได้ 757.90 ล้านบาท รายจ่าย 672.52 ล้านบาท โดยมีดุลการคลังในงบประมาณเกินดุล 95.05 ล้านบาท เมื่อรวมกับดุลการคลังนอกงบประมาณซึ่งขาดดุล 9.67 ล้านบาท ทำให้เกินดุลการคลัง รวมทั้งสิ้น 85.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.70 ของรายจ่ายทั้งหมด โดยมีประเด็นสำคัญและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย ดังนี้

### ประเด็นสำคัญ

- ด้านรายได้ รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ จำนวน 338.06 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 5.68 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 44.60 ของรายได้ทั้งหมด เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไป ในปีงบประมาณ 2562 ของคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับ เทศบาลได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพียง 2 โครงการ จำนวน 3.18 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 31.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.81

- ด้านรายจ่าย ในส่วนของรายจ่ายพิเศษ (รายจ่ายที่ไม่ต้องนำมาตั้งงบประมาณ) ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 29.36 ล้านบาท โดยมีอัตราการลดลงร้อยละ 34.02 แยกเป็น รายจ่ายจากเงินอุดหนุนที่กำหนดวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 47.27 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 29.27 ล้านบาท โดยจะเห็นได้ว่ามีอัตราการลดลงเป็นจำนวนมาก คิดเป็นร้อยละ 38.24 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและมีการใช้จ่ายเพียง 2 โครงการเท่านั้น รวมจำนวน 3.18 ล้านบาท ได้แก่ ค่าชุดอุปกรณ์สำหรับห้องเรียนโครงการพัฒนาคุณภาพการศึกษาด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ DLTV จำนวน 0.03 ล้านบาท และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการศึกษาอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 จำนวน 3.15 ล้านบาท

- ด้านดุลการคลัง ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีงบประมาณเกินดุลรวมทั้งสิ้น จำนวน 85.38 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.70 ของรายจ่ายทั้งหมด โดยเกินดุลการคลังในงบประมาณ จำนวน 95.05 ล้านบาท และขาดดุลการคลังนอกงบประมาณ (รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) จำนวน 9.67 ล้านบาท ทั้งนี้ เมื่อทำการตรวจสอบจากข้อมูลสถิติย้อนหลัง ปรากฏว่าตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 เป็นต้นมา เทศบาลมีดุลการคลังรวมเกินดุลมาโดยตลอด เนื่องจากรายได้ในงบประมาณแต่ละปีสูงกว่ารายจ่ายในงบประมาณ ประกอบกับเทศบาล มีการใช้จ่ายจากเงินสะสมเป็นจำนวนงบประมาณที่ไม่สูงมากนัก

- ด้านหนี้สินและภาระหนี้ ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมียอดหนี้สินคงค้าง จำนวน 31.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.09 ของรายจ่ายตามงบประมาณ และภาระหนี้สิน จำนวน 7.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.28 ของรายจ่ายตามงบประมาณ สำหรับรายการหนี้สินและภาระหนี้ของเทศบาล ในปีงบประมาณ 2562 มีจำนวน 1 โครงการ ได้แก่ เงินกู้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เพื่อก่อสร้างตลาดสดเทศบาล 1 (ตลาดหลักเมืองใหม่) พร้อมครุภัณฑ์

- ด้านเงินสะสม เทศบาลมียอดเงินสะสมรวม (ไม่รวมทุนสำรองเงินสะสม) จำนวน 818.06 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมา จำนวน 106.71 ล้านบาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 15.00 เมื่อหัก เงินฝาก ก.ส.ท. จำนวน 125.59 ล้านบาท หัก เงินสะสมรูปแบบอื่น ๆ จำนวน 66.21 ล้านบาท และ หัก ยอดเงินที่อนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมแล้ว (แต่ยังไม่ได้เบิกจ่าย) รวม 18 โครงการ จำนวน 33.95 ล้านบาท เพื่อดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงถนน ทางเท้า ท่อระบายน้ำ ระบบไฟฟ้าส่องสว่าง ฯลฯ ดังนั้น เทศบาลจะเหลือเงินสะสมที่สามารถจ่ายได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 592.32 ล้านบาท

### ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

- เทศบาลควรสนับสนุนการปรับปรุงเทศบัญญัติตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ บรรลุตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับต้นทุนการให้บริการและเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน สำหรับการบริหารการจัดเก็บรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง ในหมวดภาษีอากร ซึ่งถือเป็นรายได้หลักสำคัญ ควรบริหารและติดตามกระบวนการด้านจัดเก็บภาษีเชิงรุก การพัฒนาคุณภาพบริการ การต่อยอดนวัตกรรมส่วนเพิ่มอย่างต่อเนื่อง อาทิเช่น การประชาสัมพันธ์ในสื่อออนไลน์เฟซบุ๊ก บนเว็บเพจ "ภาษีเทศบาลนครลำปาง" การบริการชำระภาษีเคลื่อนที่ด้วยรถยนต์ตู้ (Tax Mobile Payment Services) ออนไลน์ข้อมูลด้วยการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตจากฐานข้อมูล LTAX 3000 รวมถึงควรส่งเสริมพัฒนาความรู้กับบุคลากรเพื่อให้การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามขั้นตอนอย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามนโยบายของรัฐบาล

- เทศบาลควรให้การสนับสนุนการลงทุนของภาคเอกชน โดยการอำนวยความสะดวกทั้งในเรื่องของการดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ การบริการด้านสาธารณูปโภค การให้คำปรึกษา แนะนำ ตลอดจนการเพิ่มเครือข่ายและสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้ประกอบการ เช่น การเชิญให้เข้าร่วมโครงการ/กิจกรรมของเทศบาล การรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะ เป็นต้น

- เทศบาลควรติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตามระยะเวลาที่ได้กำหนดไว้ มีการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจด้านการบริหารงบประมาณ โดยพิจารณาโอนงบประมาณรายจ่ายรายการที่หมดความจำเป็น หรือมีความจำเป็นน้อยกว่า หรือมีเงินเหลือจ่ายจากการก่อหนี้แล้ว ไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ในงบลงทุน หรือพิจารณาขออนุมัติใช้จ่ายจากเงินสะสมของเทศบาล โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ เพื่อบรรเทาแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และเพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจในพื้นที่ตามแนวนโยบายของรัฐบาล ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในท้องถิ่น ซึ่งจะส่งผลดีต่อการกระตุ้นเศรษฐกิจในภาพรวมของประเทศต่อไปด้วย ทั้งนี้ การดำเนินงานให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

## สารบัญ

|                                 | หน้า |
|---------------------------------|------|
| บทสรุปผู้บริหาร                 | ก    |
| สถานการณ์ด้านรายได้             | 1    |
| สถานการณ์ด้านรายจ่าย            | 7    |
| ดุลการคลัง                      | 11   |
| หนี้สินและภาระหนี้              | 12   |
| เงินสะสม                        | 14   |
| ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย | 15   |

## สารบัญตาราง

|             | หน้า                                                          |
|-------------|---------------------------------------------------------------|
| ตารางที่ 1  | โครงสร้างรายได้ของเทศบาล                                      |
| ตารางที่ 2  | โครงสร้างรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                            |
| ตารางที่ 3  | โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาล            |
| ตารางที่ 4  | รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เทศบาล                               |
| ตารางที่ 5  | ตัวชี้วัดโครงสร้างของรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                |
| ตารางที่ 6  | โครงสร้างรายจ่ายในภาพรวม                                      |
| ตารางที่ 7  | เปรียบเทียบสัดส่วนรายจ่าย                                     |
| ตารางที่ 8  | สัดส่วนรายจ่ายตามงบรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง (ไม่รวมรายจ่ายพิเศษ) |
| ตารางที่ 9  | สัดส่วนรายจ่ายตามแผนงานต่อรายจ่ายจริง (ไม่รวมรายจ่ายพิเศษ)    |
| ตารางที่ 10 | ดุลการคลัง                                                    |
| ตารางที่ 11 | หนี้สินและภาระหนี้                                            |
| ตารางที่ 12 | รายการหนี้สินและภาระหนี้                                      |
| ตารางที่ 13 | เงินสะสม                                                      |

## สารบัญภาพ

|             | หน้า                                      |
|-------------|-------------------------------------------|
| แผนภาพที่ 1 | รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                 |
| แผนภาพที่ 2 | รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาล |
| แผนภาพที่ 3 | รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เทศบาล           |

เทศบาลนครลำปาง  
บทวิเคราะห์ฐานะทางการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ 2562

1. สถานการณ์ด้านรายได้

ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีรายได้จริงรวมทั้งสิ้น จำนวน 757.90 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 17.87 ล้านบาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงลดลงจากปีที่ผ่านมา คิดเป็นร้อยละ 2.30 (ตารางที่ 1) ประกอบด้วย

- รายได้ที่จัดเก็บเอง จำนวน 127.51 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 0.59 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 16.82 ของรายได้ทั้งหมด จากสถานการณ์เศรษฐกิจที่ขยายตัวต่อเนื่อง และการเพิ่มประสิทธิภาพการพัฒนาคูณภาพบริการ การนำนวัตกรรมมาพัฒนา สนับสนุน ประกอบกับการบริหารและติดตามกระบวนการงานด้านการจัดเก็บรายได้อย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รายได้ที่จัดเก็บเองเป็นไปตามเป้าหมาย

- รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้ จำนวน 292.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 0.60 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 38.57 ของรายได้ทั้งหมด จากสถานการณ์เศรษฐกิจโดยรวมของประเทศขยายตัวต่อเนื่อง มีการเพิ่มมาตรการจัดเก็บรายได้อย่างใกล้ชิด ประกอบกับการบริหารและติดตามของกระทรวงการคลัง ส่งผลให้การจัดเก็บรายได้รัฐบาลสุทธิ ประจำปีงบประมาณ 2562 เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ทำให้ฐานะการคลังของประเทศไทยมีความเข้มแข็งเอื้อต่อการดำเนินนโยบายเพื่อสนับสนุนการขยายตัวของเศรษฐกิจและสามารถจัดสรรเงินรายได้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น

- รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ จำนวน 338.06 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา ร้อยละ 5.68 คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 44.60 ของรายได้ทั้งหมด เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจัดสรรเงินอุดหนุนทั่วไป ในปีงบประมาณ 2562 ของคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประกอบกับเทศบาลได้รับการจัดสรรงบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจลดลงจากปีที่ผ่านมา

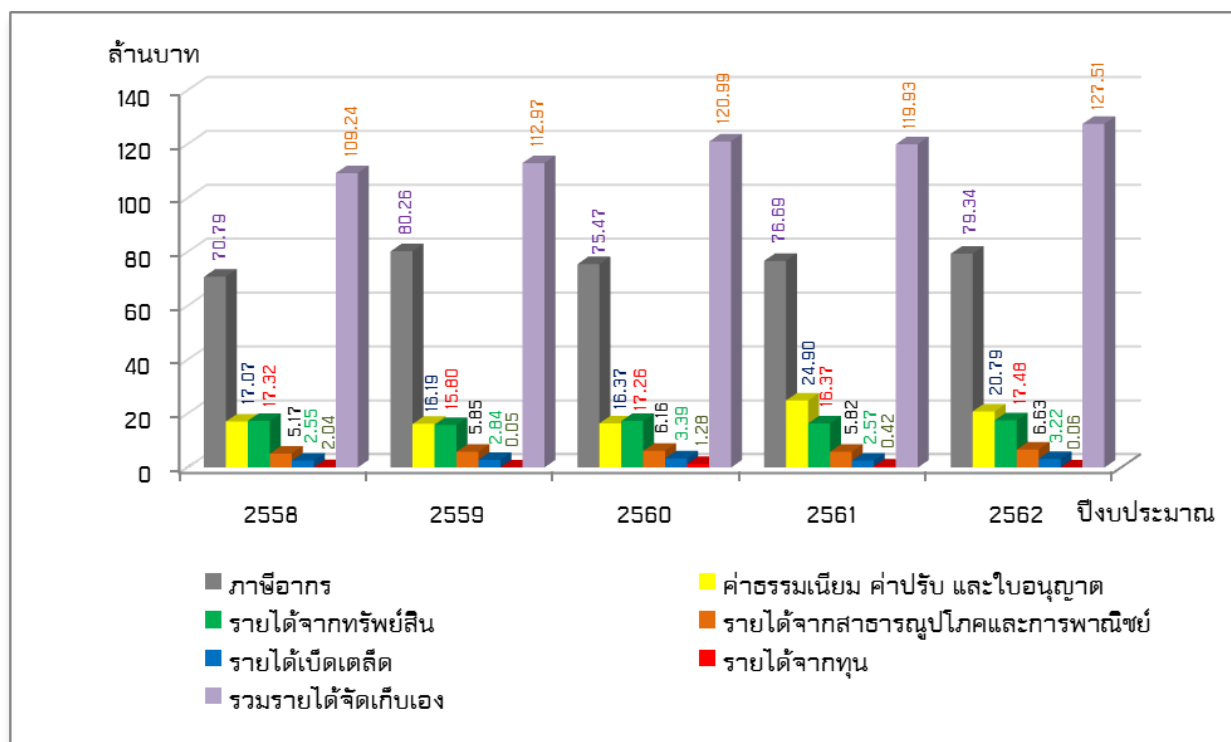
ตารางที่ 1 โครงสร้างรายได้ของเทศบาล

| ประเภทรายได้                                                       | ปี 2558        | ปี 2559        | ปี 2560        | ปี 2561        | ปี 2562        |
|--------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. รายได้ที่จัดเก็บเอง (บาท)                                       | 112,965,639.52 | 120,991,752.42 | 119,932,475.86 | 126,761,567.90 | 127,510,642.14 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                       | 3.41           | 7.10           | -0.88          | 5.69           | 0.59           |
| สัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมด (ร้อยละ)                                   | 15.78          | 17.38          | 16.75          | 16.34          | 16.82          |
| 2. รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้องค์ปกครองส่วนท้องถิ่น (บาท) | 267,892,010.85 | 265,160,982.33 | 273,800,512.63 | 290,591,345.37 | 292,332,305.37 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                       | 1.88           | -1.02          | 3.26           | 6.13           | 0.60           |
| สัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมด (ร้อยละ)                                   | 37.43          | 38.09          | 38.25          | 37.46          | 38.57          |
| 3. รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (บาท)         | 334,885,629.99 | 310,037,891.29 | 322,135,441.32 | 358,415,780.51 | 338,056,179.92 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                       | 10.96          | -7.42          | 3.90           | 11.26          | -5.68          |
| สัดส่วนต่อรายได้ทั้งหมด (ร้อยละ)                                   | 46.79          | 44.53          | 45.00          | 46.20          | 44.60          |
| รวมรายได้ทั้งหมด (บาท)                                             | 715,743,280.36 | 696,190,626.04 | 715,868,429.81 | 775,768,693.78 | 757,899,127.43 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                       | 6.20           | -2.73          | 2.83           | 8.37           | -2.30          |

ตารางที่ 2 โครงสร้างรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง

| หมวดรายได้                            | ปี 2558<br>[บาท] | ปี 2559<br>[บาท] | ปี 2560<br>[บาท] | ปี 2561<br>[บาท] | ปี 2562<br>[บาท] |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ภาษีอากร                              | 70,788,331.48    | 80,263,429.29    | 75,466,968.72    | 76,685,695.96    | 79,335,691.62    |
| ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ<br>และใบอนุญาต   | 17,073,329.09    | 16,187,848.61    | 16,373,315.31    | 24,902,815.24    | 20,792,352.78    |
| รายได้จากทรัพย์สิน                    | 17,316,915.64    | 15,804,018.91    | 17,262,304.23    | 16,366,493.39    | 17,479,843.25    |
| รายได้จากสาธารณูปโภค<br>และการพาณิชย์ | 5,165,997.50     | 5,846,120.91     | 6,157,611.58     | 5,815,940.31     | 6,627,702.54     |
| รายได้เบ็ดเตล็ด                       | 2,545,265.81     | 2,838,904.70     | 3,388,776.02     | 2,570,923.00     | 3,215,011.95     |
| รายได้จากทุน                          | 75,800.00        | 51,430.00        | 1,283,500.00     | 419,700.00       | 60,040.00        |
| รวมรายได้จัดเก็บเอง                   | 112,965,639.52   | 120,991,752.42   | 119,932,475.86   | 126,761,567.90   | 127,510,642.14   |

แผนภาพที่ 1 รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง





รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง ภาพรวมมีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.75 ล้านบาท (ตารางที่ 2 และแผนภาพที่ 1) เมื่อพิจารณาแยกตามหมวดรายได้ จะเห็นได้ว่า หมวดภาษีอากรมีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.46 เนื่องจากการบริหารและติดตามกระบวนการงานด้านจัดเก็บภาษีเชิงรุก การพัฒนาคุณภาพบริการ การต่อยอดนวัตกรรมส่วนเพิ่มอย่างต่อเนื่อง อาทิเช่น การประชาสัมพันธ์ในสื่อออนไลน์เฟซบุ๊ก บนเว็บเพจ “ภาษีเทศบาลนครลำปาง” เพื่อให้ความรู้ ข้อมูล ข่าวสาร ข้อระเบียบกฎหมายภาษีท้องถิ่น และการอำนวยความสะดวกให้ประชาชนผู้ชำระภาษีด้วยการบริการรับชำระภาษีเคลื่อนที่ด้วยรถยนต์ตู้ (Tax Mobile Payment Services) ออนไลน์ข้อมูลด้วยการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตจากฐานข้อมูล LTAX 3000

หมวดค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต มีรายได้ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.51 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2562 รายได้จากค่าปรับการผิดสัญญาลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 4.56 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 71.22 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 6,397,464.64 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 1,841,026.68 บาท) รายได้จากค่าปรับผู้กระทำผิดกฎหมายและข้อบังคับท้องถิ่น ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.22 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 92.81 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 233,360 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 16,780 บาท)

หมวดรายได้จากทรัพย์สิน มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1.11 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.80 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2562 รายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 1.17 บาท คิดเป็นร้อยละ 10.27 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 11,399,148.39 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 12,569,806.25 บาท) เนื่องจากนโยบายการเงิน ปี 2562 ของธนาคารแห่งประเทศไทย เพื่อป้องกันการเติบโตทางเศรษฐกิจที่ได้รับผลกระทบจากสงครามการค้า (เทรดวอร์)

หมวดรายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 13.96 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 5,815,940.31 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 6,627,702.54 บาท) เนื่องจากผลประกอบการของสถานธนาณูปถัมภ์กำไรสุทธิเพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมา จากนโยบายปรับลดอัตราดอกเบี้ยเพื่อช่วยเหลือผู้ประกอบการที่มีความจำเป็นต้องใช้เงินในช่วงเทศกาลต่าง ๆ ส่งผลให้สามารถจัดสรรรายได้ให้เทศบาลนครลำปางเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนกำไรสุทธิประจำปี

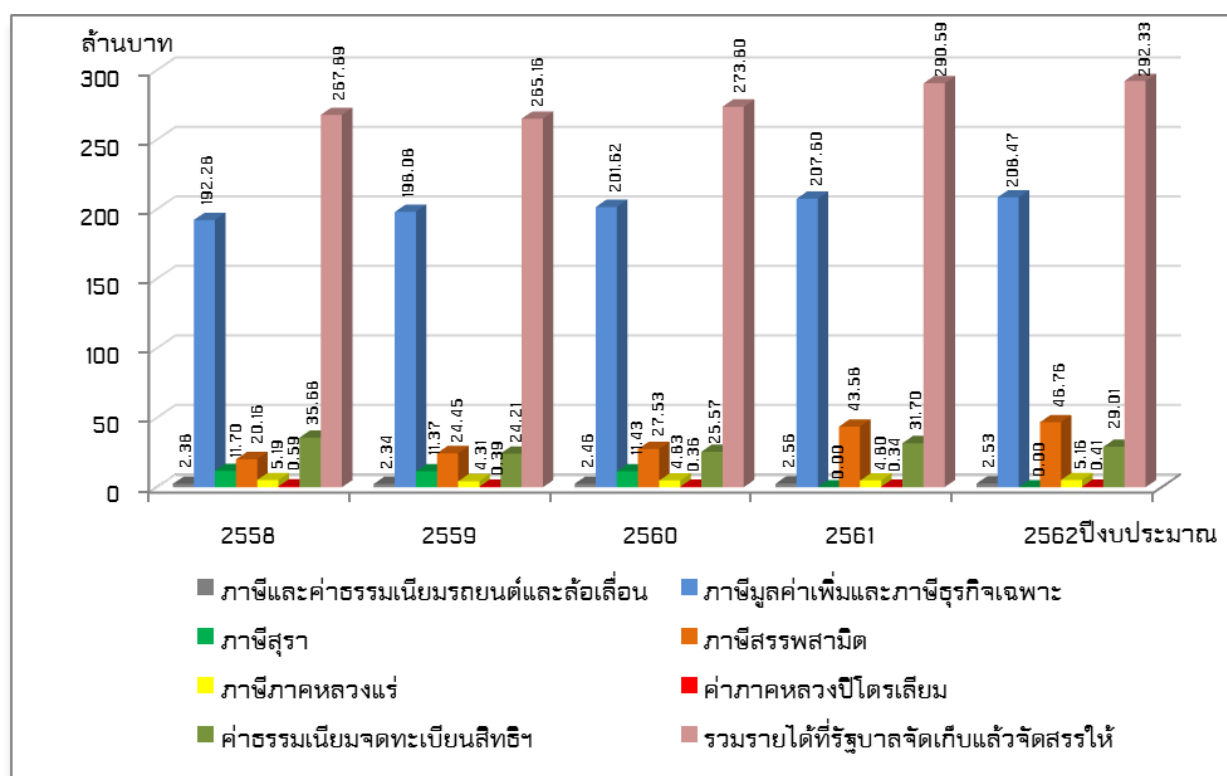
หมวดรายได้เบ็ดเตล็ด มีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.64 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 25.05 เนื่องจากรายได้ค่าขายแบบแปลน เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 319.63 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 53,500 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 224,500 บาท) ซึ่งปัจจุบันการขายแบบแปลนผู้ซื้อดาวโน้ลด์เอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) โดยรายได้ส่วนนี้จะนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินและเงินฝากคลังแทนส่วนราชการเจ้าของรายได้ ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ 2562 กรมบัญชีกลางได้โอนเงินคืนให้กับส่วนราชการเจ้าของรายได้ตามรายงานการกระจายเงินอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้รายได้ในหมวดรายได้เบ็ดเตล็ด เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา

หมวดรายได้จากทุน มีรายได้ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 85.69 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 419,700 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 60,040 บาท) เนื่องจากในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลได้นำทรัพย์สินที่เสื่อมสภาพหรือชำรุดออกจำหน่าย โดยวิธีการขายทอดตลาด ซึ่งมีจำนวนรายการและมูลค่าของทรัพย์สินน้อยกว่าปีที่ผ่านมา ส่งผลให้รายได้ในหมวดรายได้จากทุนลดลงจากปีที่ผ่านมา

ตารางที่ 3 โครงสร้างรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาล

| ประเภท                                    | ปี 2558<br>(บาท) | ปี 2559<br>(บาท) | ปี 2560<br>(บาท) | ปี 2561<br>(บาท) | ปี 2562<br>(บาท) |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| ภาษีและค่าธรรมเนียมรถยนต์และ<br>ล้อเลื่อน | 2,298,542.64     | 2,343,666.35     | 2,457,935.67     | 2,564,640.86     | 2,525,963.08     |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีธุรกิจเฉพาะ         | 192,278,391.27   | 198,083,748.94   | 201,618,499.16   | 207,602,666.54   | 208,472,613.00   |
| ภาษีสุรา                                  | 11,702,570.02    | 11,367,985.65    | 11,425,761.52    | 0.00             | 0.00             |
| ภาษีสรรพสามิต                             | 20,157,795.50    | 24,452,630.84    | 27,534,740.92    | 43,583,693.71    | 46,756,476.82    |
| ภาษีภาคหลวงแร่                            | 5,193,224.12     | 4,313,074.60     | 4,831,839.70     | 4,799,832.98     | 5,158,604.91     |
| ค่าภาคหลวงปิโตรเลียม                      | 585,547.30       | 389,595.95       | 356,970.66       | 340,803.28       | 413,207.56       |
| ค่าธรรมเนียมจดทะเบียนสิทธิฯ               | 35,675,940.00    | 24,210,280.00    | 25,574,765.00    | 31,699,708.00    | 29,005,440.00    |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้    | 267,892,010.85   | 265,160,982.33   | 273,800,512.63   | 290,591,345.37   | 292,332,305.37   |

แผนภาพที่ 2 รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาล

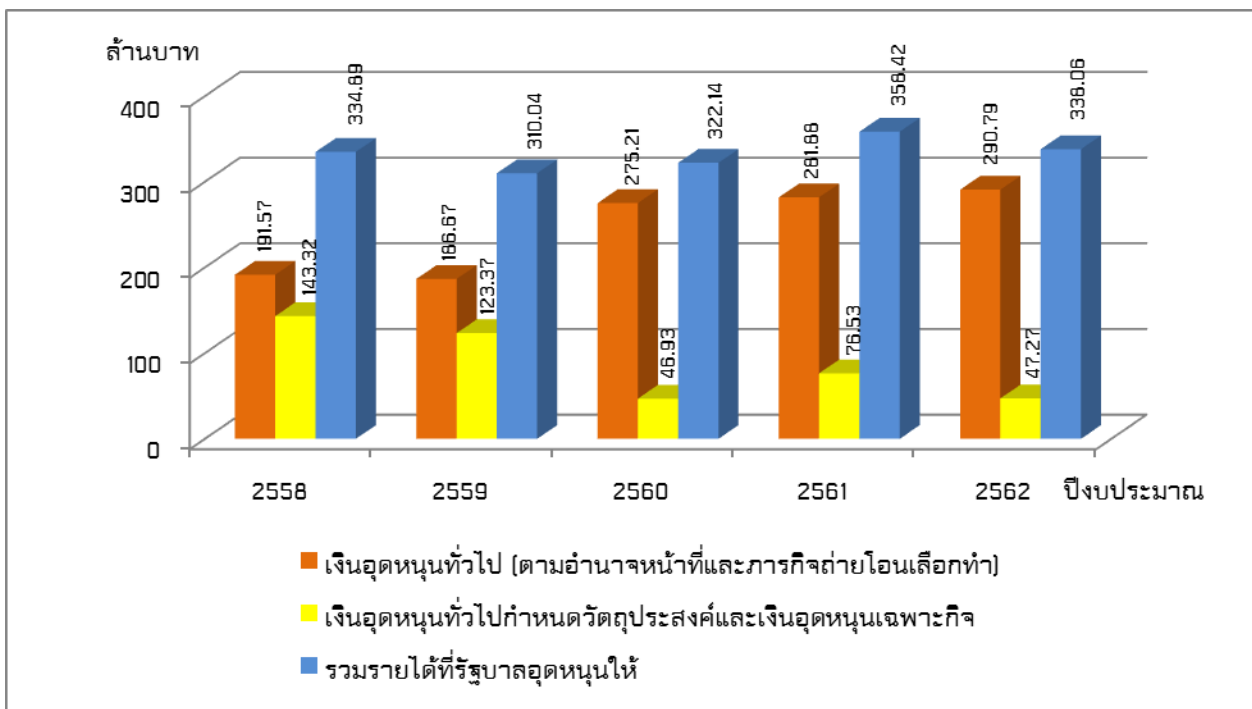


รายได้ที่รัฐบาลจัดเก็บแล้วจัดสรรให้เทศบาล ภาพรวมมีรายได้เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา โดยในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลได้รับจัดสรร จำนวน 292.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ 2561 จำนวน 1.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.60 สืบเนื่องจากสถานการณ์ทางเศรษฐกิจที่ขยายตัวได้อย่างต่อเนื่อง ประกอบกับการบริหารและติดตามของกระทรวงการคลัง ส่งผลให้การจัดเก็บรายได้รัฐบาลสุทธิ ในปีงบประมาณ 2562 เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และทำให้ฐานะการคลังของประเทศไทยมีความเข้มแข็งเอื้อต่อการดำเนินนโยบายเพื่อสนับสนุนการขยายตัวของเศรษฐกิจในปีงบประมาณถัดไป

ตารางที่ 4 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เทศบาล

| ประเภท                                                              | ปี 2558        | ปี 2559        | ปี 2560        | ปี 2561        | ปี 2562        |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. เงินอุดหนุนทั่วไป (ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ) (บาท) | 191,569,191.00 | 186,672,833.00 | 275,207,654.00 | 281,884,698.00 | 290,790,683.00 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                        | 11.20          | -2.56          | 47.43          | 2.43           | 3.16           |
| 2. เงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ (บาท)   | 143,316,438.99 | 123,365,058.29 | 46,927,787.32  | 76,531,082.51  | 47,265,496.92  |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                        | 10.65          | -13.92         | -61.96         | 63.08          | -38.24         |
| รวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ (บาท)                                  | 334,885,629.99 | 310,037,891.29 | 322,135,441.32 | 358,415,780.51 | 338,056,179.92 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                        | 10.96          | -7.42          | 3.90           | 11.26          | -5.68          |

แผนภาพที่ 3 รายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เทศบาล



ภาพรวมรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้เทศบาล (ตารางที่ 4 และแผนภาพที่ 3) จะเห็นได้ว่า ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีรายได้ที่รัฐบาลอุดหนุนให้ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 20.36 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.68 โดยเทศบาลได้รับจัดสรรจากเงินอุดหนุนทั่วไป (ตามอำนาจหน้าที่และภารกิจถ่ายโอนเลือกทำ) เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 8.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.16 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 281,884,698 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 290,790,683 บาท) และเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 47.27 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 29.27 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 38.24 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 76,531,082.51 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 47,265,496.92 บาท)

สำหรับเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไปวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รวมจำนวน 46.77 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินอุดหนุนทั่วไปวัตถุประสงค์ จำนวน 43.59 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 2.13 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.14 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 41,458,637.85 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 43,588,996.92 บาท) เพื่อจ่ายเป็นเงินเดือน เงินเพิ่มต่าง ๆ เงินช่วยเหลือการศึกษามูลนิธิ เงินสมทบ กบข. เงินบำเหน็จบำนาญ เงิน ชคบ. ของพนักงานถ่ายโอน จำนวน 4.08 ล้านบาท ค่าเช่าบ้าน เงินช่วยเหลือการศึกษามูลนิธิ เงิน ชคบ. เงินบำเหน็จบำนาญของพนักงานครู จำนวน 39.51 ล้านบาท และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 3.18 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 31.40 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 90.81 (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 34,572,444.66 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 3,176,500 บาท) เพื่อจ่ายเป็นค่าชุดอุปกรณ์สำหรับห้องเรียนโครงการพัฒนาคุณภาพการศึกษา ด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ DLTV จำนวน 0.03 ล้านบาท และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการศึกษา อิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 จำนวน 3.15 ล้านบาท อีกทั้ง เทศบาลฯ ยังได้รับเงินอุดหนุนทั่วไปวัตถุประสงค์จาก ททท. ลำปาง จำนวน 0.50 ล้านบาท เพื่อสนับสนุนการจัดงาน บวงสรวงหลักเมืองและสืบชาตาเมืองลำปาง และงานประเพณีสงกรานต์

จากรายละเอียดดังกล่าวข้างต้น จะเห็นได้ว่าในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลฯ ได้รับการจัดสรร งบประมาณเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นลดลงเป็นจำนวนมาก

ตารางที่ 5 ตัวชี้วัดโครงสร้างของรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง

สัดส่วนรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเองต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง

| ประเภท                                                                | ปี 2558<br>(ร้อยละ) | ปี 2559<br>(ร้อยละ) | ปี 2560<br>(ร้อยละ) | ปี 2561<br>(ร้อยละ) | ปี 2562<br>(ร้อยละ) |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| รายได้จากภาษีอากร ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                        | 62.67               | 66.34               | 62.93               | 60.50               | 62.22               |
| รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง | 15.11               | 13.38               | 13.65               | 19.64               | 16.30               |
| รายได้จากทรัพย์สิน ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                       | 15.33               | 13.06               | 14.39               | 12.91               | 13.71               |
| รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง        | 4.57                | 4.83                | 5.13                | 4.59                | 5.20                |
| รายได้เบ็ดเตล็ด ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                          | 2.25                | 2.35                | 2.83                | 2.03                | 2.52                |
| รายได้จากทุน ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                             | 0.07                | 0.04                | 1.07                | 0.33                | 0.05                |
| รายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง                                             | 100.00              | 100.00              | 100.00              | 100.00              | 100.00              |

จากตารางที่ 5 ตัวชี้วัดโครงสร้างของรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง พบว่าสัดส่วนรายได้ที่เทศบาล จัดเก็บเองต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเองที่มีอัตราร้อยละสูงสุด ได้แก่ รายได้จากภาษีอากร คิดเป็นสัดส่วน ร้อยละ 62.22 ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง

รองลงมา ได้แก่ รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 16.30 รายได้จากทรัพย์สิน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 13.71 รายได้จากสาธารณูปโภคและการพาณิชย์ คิดเป็น สัดส่วนร้อยละ 5.20 รายได้เบ็ดเตล็ด คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.52 และรายได้จากทุน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.05 ต่อรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง ตามลำดับ

## 2. สถานการณ์ด้านรายจ่าย

ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีรายจ่ายทั้งสิ้น จำนวน 672.52 ล้านบาท ภาพรวมเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 10.82 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับรายจ่ายทั้งหมดในปีงบประมาณที่ผ่านมา พบว่ามีอัตราการเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ 1.64 ทั้งนี้ รายจ่ายของเทศบาล แยกเป็น รายจ่ายตามงบประมาณ จำนวน 615.58 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 91.53 ของรายจ่ายทั้งหมด และรายจ่ายพิเศษ จำนวน 56.93 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 8.47 ของรายจ่ายทั้งหมด (ตารางที่ 6 และตารางที่ 7)

หากพิจารณารายจ่ายตามงบประมาณ ปรากฏว่าเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 40.18 ล้านบาท โดยมีอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.98 แยกเป็น งบกลาง จำนวน 121.05 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 6.24 ล้านบาท โดยมีอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.43 รายจ่ายประจำ จำนวน 418.06 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 20.87 ล้านบาท โดยมีอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 5.26 และรายจ่ายเพื่อการลงทุน จำนวน 76.47 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา จำนวน 13.06 ล้านบาท โดยมีอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 20.60 ทั้งนี้ เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนรายจ่ายตามงบประมาณ ภาพรวมจะเห็นได้ว่ารายจ่ายประจำของเทศบาล อยู่ในระดับที่สูง คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 67.92 รองลงมา คือ งบกลาง คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 19.66 และรายจ่ายเพื่อการลงทุน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.42 ของรายจ่ายตามงบประมาณ ตามลำดับ

ในส่วนของรายจ่ายพิเศษ (รายจ่ายที่ไม่ต้องนำมาตั้งงบประมาณ) ลดลงจากปีที่ผ่านมา 29.36 ล้านบาท โดยมีอัตราการลดลงร้อยละ 34.02 แยกเป็น รายจ่ายจากเงินอุดหนุนที่กำหนดวัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ จำนวน 47.27 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 29.27 ล้านบาท (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 76,531,082.51 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 47,265,496.92 บาท) โดยจะเห็นได้ว่ามีอัตราการลดลงเป็นจำนวนมาก คิดเป็นร้อยละ 38.24 เนื่องจากในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลได้รับการจัดสรรเงินอุดหนุนเฉพาะกิจจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและมีการใช้จ่ายเพียง 2 โครงการเท่านั้น รวมจำนวน 3.18 ล้านบาท ได้แก่ ค่าชุดอุปกรณ์สำหรับห้องเรียนโครงการพัฒนาคุณภาพการศึกษาด้วยเทคโนโลยีสารสนเทศ DLTV จำนวน 0.03 ล้านบาท และโครงการพัฒนาระบบบริหารจัดการศึกษาอิเล็กทรอนิกส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อเข้าสู่ประเทศไทย 4.0 จำนวน 3.15 ล้านบาท

สำหรับรายจ่ายจากเงินสะสม จำนวน 9.67 ล้านบาท ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.09 ล้านบาท (ปีงบประมาณ 2561 จำนวน 9,758,360 บาท ปีงบประมาณ 2562 จำนวน 9,668,705.57 บาท) โดยมีอัตราการลดลงร้อยละ 0.92 ทั้งนี้ เทศบาลมีการใช้จ่ายจากเงินสะสมเพื่อจ่ายเป็นเงินบำเหน็จลูกจ้างประจำ ค่าก่อสร้างปรับปรุงถนนสายต่าง ๆ เงินสมทบค่าก่อสร้างอาคารเรียนโรงเรียนสังกัดเทศบาลนครลำปาง เป็นต้น และในระหว่างปีงบประมาณ 2562 เทศบาลได้รับการอนุมัติจากสภาเทศบาลนครลำปางให้ใช้จ่ายจากเงินสะสมเพื่อดำเนินการก่อสร้างปรับปรุงถนน ทางเท้า ท่อระบายน้ำ ระบบไฟฟ้าส่องสว่าง ฯลฯ รวมทั้งสิ้น 18 โครงการ งบประมาณ 33.95 ล้านบาท โดยอยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ และจะเบิกจ่ายจากเงินสะสมในปีงบประมาณถัดไป

ตารางที่ 6 โครงสร้างรายจ่ายในภาพรวม

| รายการ                                                                      | ปี 2558<br>(บาท) | ปี 2559<br>(บาท) | ปี 2560<br>(บาท) | ปี 2561<br>(บาท) | ปี 2562<br>(บาท) |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. รายจ่ายตามงบประมาณ                                                       | 504,841,588.64   | 520,793,596.79   | 602,152,818.25   | 575,404,911.04   | 615,582,300.93   |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                | 14.47            | 3.16             | 15.62            | -4.44            | 6.98             |
| 1.1 งบกลาง                                                                  | 29,918,621.83    | 28,888,005.58    | 112,484,564.89   | 114,807,094.92   | 121,046,514.03   |
| 1.2 รายจ่ายประจำ                                                            | 388,061,922.59   | 400,746,904.78   | 396,727,670.36   | 397,188,466.12   | 418,062,282.53   |
| 1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน                                                    | 86,861,044.22    | 91,158,686.43    | 92,940,583.00    | 63,409,350.00    | 76,473,504.37    |
| 2. รายจ่ายพิเศษ                                                             | 143,316,438.99   | 126,802,010.62   | 76,530,348.15    | 86,289,442.51    | 56,934,202.49    |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                | 8.16             | -11.52           | -39.65           | 12.75            | -34.02           |
| 2.1 รายจ่ายจากเงินอุดหนุน<br>ที่กำหนดวัตถุประสงค์<br>และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 143,316,438.99   | 123,365,058.29   | 46,927,787.32    | 76,531,082.51    | 47,265,496.92    |
| 2.1.1 งบกลาง                                                                | 104,008,505.90   | 109,931,796.79   | 30,748,427.16    | 36,942,417.35    | 38,926,174.56    |
| 2.1.2 รายจ่ายประจำ                                                          | 22,480,993.09    | 6,741,261.50     | 5,863,947.16     | 4,965,220.50     | 5,162,822.36     |
| 2.1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน                                                  | 16,826,940.00    | 6,692,000.00     | 10,315,413.00    | 34,623,444.66    | 3,176,500.00     |
| 2.2 รายจ่ายจากเงินสะสม                                                      | 0.00             | 3,436,952.33     | 29,602,560.83    | 9,758,360.00     | 9,668,705.57     |
| รายจ่ายทั้งหมด<br>(ไม่รวมรายจ่ายจากเงินสะสม)                                | 648,158,027.63   | 644,158,655.08   | 647,581,005.57   | 651,935,993.55   | 662,847,797.85   |
| รายจ่ายทั้งหมด<br>(รวมรายจ่ายจากเงินสะสม)                                   | 648,158,027.63   | 647,595,607.41   | 678,683,166.40   | 661,694,353.55   | 672,516,503.42   |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                | 13.01            | -0.09            | 4.80             | -2.50            | 1.64             |

ตารางที่ 7 เปรียบเทียบสัดส่วนรายจ่าย

| รายการ                                                                  | ปี 2558<br>(ร้อยละ) | ปี 2559<br>(ร้อยละ) | ปี 2560<br>(ร้อยละ) | ปี 2561<br>(ร้อยละ) | ปี 2562<br>(ร้อยละ) |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1. รายจ่ายตามงบประมาณ                                                   | 77.89               | 80.42               | 88.72               | 86.96               | 91.53               |
| 1.1 งบกลาง                                                              | 5.93                | 5.55                | 18.68               | 19.95               | 19.66               |
| 1.2 รายจ่ายประจำ                                                        | 76.87               | 76.95               | 65.89               | 69.03               | 67.92               |
| 1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน                                                | 17.20               | 17.50               | 15.43               | 11.02               | 12.42               |
| 2. รายจ่ายพิเศษ                                                         | 22.11               | 19.58               | 11.28               | 13.04               | 8.47                |
| 2.1 รายจ่ายจากเงินอุดหนุนที่กำหนด<br>วัตถุประสงค์และเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ | 100.00              | 97.29               | 61.32               | 88.69               | 83.02               |
| 2.1.1 งบกลาง                                                            | 72.57               | 89.11               | 65.52               | 48.27               | 82.36               |
| 2.1.2 รายจ่ายประจำ                                                      | 15.69               | 5.46                | 12.50               | 6.49                | 10.92               |
| 2.1.3 รายจ่ายเพื่อการลงทุน                                              | 11.74               | 5.43                | 21.98               | 45.24               | 6.72                |
| 2.2 รายจ่ายจากเงินสะสม                                                  | 0.00                | 2.71                | 38.68               | 11.31               | 16.98               |

ตารางที่ 8 สัดส่วนรายจ่ายตามงบรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง (ไม่รวมรายจ่ายพิเศษ)

| ตัวชี้วัด                          | ปี 2558<br>(ร้อยละ) | ปี 2559<br>(ร้อยละ) | ปี 2560<br>(ร้อยละ) | ปี 2561<br>(ร้อยละ) | ปี 2562<br>(ร้อยละ) |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| รายจ่ายงบกลางต่อรายจ่ายจริง        | 5.93                | 5.55                | 18.68               | 19.95               | 19.66               |
| รายจ่ายงบบุคลากรต่อรายจ่ายจริง     | 43.72               | 41.72               | 36.50               | 38.03               | 36.80               |
| รายจ่ายงบดำเนินงานต่อรายจ่ายจริง   | 28.98               | 30.71               | 25.93               | 27.04               | 27.36               |
| รายจ่ายงบเงินอุดหนุนต่อรายจ่ายจริง | 3.98                | 4.17                | 3.46                | 3.95                | 3.75                |
| รายจ่ายงบรายจ่ายอื่นต่อรายจ่ายจริง | 0.18                | 0.35                | 0.00                | 0.01                | 0.01                |
| รายจ่ายงบลงทุนต่อรายจ่ายจริง       | 17.21               | 17.50               | 15.43               | 11.02               | 12.42               |

จากตารางที่ 8 สัดส่วนรายจ่ายตามงบรายจ่ายต่อรายจ่ายจริง (ไม่รวมรายจ่ายพิเศษ) ที่มีอัตราสูงสุด ได้แก่ รายจ่ายงบบุคลากร คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 36.80 รองลงมา ได้แก่ รายจ่ายงบดำเนินงาน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 27.36 รายจ่ายงบกลาง คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 19.66 รายจ่ายงบลงทุน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.42 รายจ่ายงบเงินอุดหนุน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 3.75 และรายจ่ายงบรายจ่ายอื่น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 0.01 ตามลำดับ ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ 2561 จะเห็นได้ว่าแต่ละงบรายจ่ายมีสัดส่วนการเพิ่มขึ้นหรือลดลงเพียงเล็กน้อยเท่านั้น

ตารางที่ 9 สัดส่วนรายจ่ายตามแผนงานต่อรายจ่ายจริง (ไม่รวมรายจ่ายพิเศษ)

ตัวชี้วัดโครงสร้างรายจ่ายตามแผนงาน

| ตัวชี้วัด                                            | ปี 2558<br>(ร้อยละ) | ปี 2559<br>(ร้อยละ) | ปี 2560<br>(ร้อยละ) | ปี 2561<br>(ร้อยละ) | ปี 2562<br>(ร้อยละ) |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| รายจ่ายแผนงานบริหารทั่วไปต่อรายจ่ายจริง              | 13.74               | 14.10               | 11.33               | 13.33               | 12.36               |
| รายจ่ายแผนงานการรักษาความสงบภายในต่อรายจ่ายจริง      | 3.52                | 3.29                | 3.63                | 2.62                | 2.54                |
| รายจ่ายแผนงานการศึกษาต่อรายจ่ายจริง                  | 30.71               | 31.97               | 31.00               | 31.48               | 30.04               |
| รายจ่ายแผนงานสาธารณสุขต่อรายจ่ายจริง                 | 3.53                | 3.63                | 3.12                | 3.09                | 2.79                |
| รายจ่ายแผนงานสังคมสงเคราะห์ต่อรายจ่ายจริง            | 0.72                | 0.69                | 0.58                | 0.61                | 0.60                |
| รายจ่ายแผนงานเคหะและชุมชนต่อรายจ่ายจริง              | 28.59               | 29.09               | 24.94               | 21.95               | 25.81               |
| รายจ่ายแผนงานสร้างความเข้มแข็งของชุมชนต่อรายจ่ายจริง | 0.78                | 0.67                | 0.69                | 0.62                | 0.80                |
| รายจ่ายแผนงานศาสนาวัฒนธรรมและนันทนาการต่อรายจ่ายจริง | 2.97                | 7.19                | 3.19                | 2.34                | 2.66                |
| รายจ่ายแผนงานอุตสาหกรรมและการโยธาต่อรายจ่ายจริง      | 8.04                | 2.38                | 1.98                | 2.12                | 1.94                |
| รายจ่ายแผนงานการพาณิชย์ต่อรายจ่ายจริง                | 1.47                | 1.44                | 0.86                | 1.89                | 0.80                |
| รายจ่ายแผนงานงบกลางต่อรายจ่ายจริง                    | 5.93                | 5.55                | 18.68               | 19.95               | 19.66               |

จากตารางที่ 9 สัดส่วนรายจ่ายตามแผนงานต่อรายจ่ายจริง (ไม่รวมรายจ่ายพิเศษ) ที่มีอัตราร้อยละสูงสุด ได้แก่ แผนงานการศึกษา คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 30.04 เนื่องจากเทศบาลมีหน้าที่รับผิดชอบโรงเรียนเทศบาล จำนวน 6 แห่ง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จำนวน 2 แห่ง อุทยานการเรียนรู้นครลำปาง พิพิธภัณฑ์เทศบาลนครลำปาง (หอปทุมละกอน) พิพิธภัณฑ์การเรียนรู้เมืองลำปาง (มิวเซียมลำปาง) ประกอบกับ ผู้บริหารมีนโยบายด้านการศึกษา เพื่อปรับปรุงคุณภาพและพัฒนาด้านการศึกษาของโรงเรียนในสังกัดเทศบาลนครลำปาง โดยเทศบาลมีการดำเนินโครงการ อาทิเช่น โครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา โครงการจัดนิทรรศการทางวิชาการ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานของพนักงานครูเทศบาล และบุคลากรทางการศึกษา โครงการบริหารจัดการศึกษาโดยใช้โรงเรียนเป็นฐาน โครงการส่งเสริมการเรียนการสอนภาษาต่างประเทศ โครงการส่งเสริมและพัฒนาศูนย์การเรียนรู้และการจัดกิจกรรมในอุทยานการเรียนรู้นครลำปาง พิพิธภัณฑ์เทศบาลนครลำปาง (หอปทุมละกอน) พิพิธภัณฑ์การเรียนรู้เมืองลำปาง (มิวเซียมลำปาง) ฯลฯ สำหรับด้านอาคารสถานที่ของโรงเรียนในสังกัดเทศบาล มีการดำเนินการปรับปรุงระบบประปา ระบบไฟฟ้า ปรับปรุงอาคารเรียน ห้องน้ำ-ห้องส้วม เพื่อให้มีสภาพใช้งานได้ดี มีความสะดวก และความปลอดภัยให้แก่ ครู นักเรียน และผู้ปกครอง รวมถึงมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และครุภัณฑ์ต่าง ๆ เพื่อนำไปใช้ประกอบการเรียนการสอนและการปฏิบัติงานด้านการศึกษา

รองลงมา ได้แก่ แผนงานเคหะและชุมชน คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 25.81 เนื่องจากผู้บริหาคำนึงถึงประโยชน์ของประชาชนเป็นสำคัญ โดยมีนโยบายด้านการพัฒนาเมือง และด้านความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน เพื่อแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในเขตเทศบาลนครลำปาง ทำให้ประชาชนได้รับความสะดวก ความปลอดภัย และมีคุณภาพชีวิตที่ดี โดยเทศบาลได้ดำเนินการก่อสร้างป้ายชื่อถนนซอย ปรับปรุงสะพาน ก่อสร้างปรับปรุงถนนและท่อระบายน้ำ ปรับปรุงตกแต่งภูมิทัศน์ การบำรุงรักษาไฟฟ้า สาธารณะ การปรับปรุงดูแลรักษาสวนสาธารณะ สวนหย่อม และเกาะกลางถนนต่าง ๆ การเก็บขยะมูลฝอย การกำจัดขยะมูลฝอยโดยวิธีถูกหลักสุขาภิบาล การก่อสร้างบ่อฝังกลบมูลฝอย การขยายเขตไฟฟ้าพัฒนา และการขยายเขตสายดับไฟฟ้าสาธารณะ การขยายเขตวางท่อประปา การพัฒนา อนุรักษ์ พื้นฟูแม่น้ำ คูคลอง และอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม การปรับปรุงสภาพรถชุดโคลนเลน ตลอดจนการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์และครุภัณฑ์ต่าง ๆ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานให้มีความพร้อมในการให้บริการแก่ประชาชนครอบคลุมทุก ๆ ด้าน



### 3. ดุลการคลัง

ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมีงบประมาณเกินดุลรวมทั้งสิ้น จำนวน 85.38 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 12.70 ของรายจ่ายทั้งหมด โดยเกินดุลการคลังในงบประมาณ จำนวน 95.05 ล้านบาท และขาดดุลการคลังนอกงบประมาณ (รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) จำนวน 9.67 ล้านบาท ทั้งนี้ เมื่อทำการตรวจสอบจากข้อมูลสถิติย้อนหลัง ปรากฏว่าตั้งแต่ปีงบประมาณ 2553 เป็นต้นมา เทศบาลมีดุลการคลังรวมเกินดุลมาโดยตลอด เนื่องจากรายได้ในงบประมาณแต่ละปีสูงกว่ารายจ่ายในงบประมาณ ประกอบกับเทศบาลมีการใช้จ่ายจากเงินสะสมเป็นจำนวนงบประมาณที่ไม่สูงมากนัก (ตารางที่ 10)

ตารางที่ 10 ดุลการคลัง

| รายการ                                                                       | ปี 2558<br>(บาท) | ปี 2559<br>(บาท) | ปี 2560<br>(บาท) | ปี 2561<br>(บาท) | ปี 2562<br>(บาท) |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. ดุลการคลังในงบประมาณ (1 = 1.1-1.2)                                        | 67,585,252.73    | 52,031,970.96    | 66,787,824.24    | 123,832,700.23   | 95,051,329.58    |
| 1.1 รายได้                                                                   | 572,426,841.37   | 572,825,567.75   | 668,940,642.49   | 699,237,611.27   | 710,633,630.51   |
| 1.2 รายจ่าย                                                                  | 504,841,588.64   | 520,793,596.79   | 602,152,818.25   | 575,404,911.04   | 615,582,300.93   |
| 2. ดุลการคลังนอกงบประมาณ (ไม่รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (2 = 2.1-2.2)            | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             | 0.00             |
| 2.1 รายได้เงินอุดหนุนที่กำหนด<br>วัตถุประสงค์และรายได้เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ    | 143,316,438.99   | 123,365,058.29   | 46,927,787.32    | 76,531,082.51    | 47,265,496.92    |
| 2.2 รายจ่ายเงินอุดหนุนที่กำหนด<br>วัตถุประสงค์และรายจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ  | 143,316,438.99   | 123,365,058.29   | 46,927,787.32    | 76,531,082.51    | 47,265,496.92    |
| 3. ดุลการคลังนอกงบประมาณ<br>(รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (3 = 2-3.1)              | 0.00             | -3,436,952.33    | -29,602,560.83   | -9,758,360.00    | -9,668,705.57    |
| 3.1 รายจ่ายจากเงินสะสม                                                       | 0.00             | 3,436,952.33     | 29,602,560.83    | 9,758,360.00     | 9,668,705.57     |
| 4. ดุลการคลัง (ไม่รวมรายจ่ายจากเงินสะสม) (4 = 1+2)                           | 67,585,252.73    | 52,031,970.96    | 66,787,824.24    | 123,832,700.23   | 95,051,329.58    |
| 5. ดุลการคลัง (รวมรายจ่ายจากเงินสะสม)<br>(5 = 1+3)                           | 67,585,252.73    | 48,595,018.63    | 37,185,263.41    | 114,074,340.23   | 85,382,624.01    |
| 6. รายได้สูงกว่ารายจ่าย (ในงบประมาณ)<br>(ร้อยละ)                             | 13.39            | 9.99             | 11.09            | 21.52            | 15.44            |
| 7. รายได้สูงกว่ารายจ่าย (ในงบประมาณ+<br>นอกงบประมาณ ไม่รวมเงินสะสม) (ร้อยละ) | 10.43            | 8.08             | 10.29            | 18.99            | 14.34            |
| 8. รายได้สูงกว่ารายจ่าย (ในงบประมาณ+<br>นอกงบประมาณ รวมเงินสะสม) (ร้อยละ)    | 10.43            | 7.50             | 5.48             | 17.24            | 12.70            |

#### 4. หนี้สินและภาระหนี้

จากตารางที่ 11 และตารางที่ 12 พบว่า ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมียอดหนี้สินคงค้าง จำนวน 31.31 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 5.09 ของรายจ่ายตามงบประมาณ และภาระหนี้สิน จำนวน 7.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.28 ของรายจ่ายตามงบประมาณ สำหรับรายการหนี้สินและภาระหนี้ของเทศบาล ในปีงบประมาณ 2562 มีจำนวน 1 โครงการ ได้แก่ เงินกู้สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เพื่อก่อสร้างตลาดสดเทศบาล 1 (ตลาดหลักเมืองใหม่) พร้อมครุภัณฑ์

ทั้งนี้ เมื่อคาดการณ์ในปีงบประมาณ 2563 เทศบาลมีภาระหนี้สินที่จะต้องชำระ รวมทั้งสิ้น จำนวน 7.91 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.09 ของประมาณการรายจ่ายตามงบประมาณปีงบประมาณ 2563 จำนวน 727.00 ล้านบาท เป็นการชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ย ให้แก่สำนักงานเงินทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล เพื่อก่อสร้างตลาดสดเทศบาล 1 (ตลาดหลักเมืองใหม่) พร้อมครุภัณฑ์

ตารางที่ 11 หนี้สินและภาระหนี้

| รายการ                                          | ปี 2558<br>[บาท] | ปี 2559<br>[บาท] | ปี 2560<br>[บาท] | ปี 2561<br>[บาท] | ปี 2562<br>[บาท] |
|-------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| หนี้สินคงค้าง                                   | 64,009,034.07    | 55,592,519.70    | 47,150,173.18    | 39,062,665.54    | 31,308,306.56    |
| หนี้สินคงค้างต่อรายจ่าย<br>ตามงบประมาณ (ร้อยละ) | 12.68            | 10.67            | 7.83             | 6.79             | 5.09             |
| ภาระหนี้สิน                                     | 8,792,779.89     | 8,747,888.18     | 8,702,379.88     | 8,275,986.14     | 7,904,222.58     |
| - คืนเงินต้น                                    | 8,391,434.61     | 8,416,514.37     | 8,442,346.52     | 8,087,507.64     | 7,754,358.98     |
| - รายจ่ายดอกเบี้ยเงินกู้                        | 401,345.28       | 331,373.81       | 260,033.36       | 188,478.50       | 149,863.60       |
| ภาระหนี้สินต่อรายจ่าย<br>ตามงบประมาณ (ร้อยละ)   | 1.74             | 1.68             | 1.45             | 1.44             | 1.28             |

ตารางที่ 12 รายการหนี้สินและภาระหนี้

| รายการ                                                                                                                                                                                                                                                                   | สัญญา<br>เลขที่                        | ปีที่สิ้นสุด<br>สัญญา                | เงินต้นค้างชำระ  |                  |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                        |                                      | ปี 2558<br>[บาท] | ปี 2559<br>[บาท] | ปี 2560<br>[บาท] | ปี 2561<br>[บาท] | ปี 2562<br>[บาท] |
| 1. เงินกู้จากธนาคารออมสิน<br>(กองทุนพัฒนาเมืองในภูมิภาค)<br>เพื่อก่อสร้าง <u>ห้องสมุดประชาชน</u><br>จำนวน 9,264,554 บาท<br>กำหนดระยะเวลาการกู้ยืม 15 ปี<br>โดยมีระยะเวลาปลอดหนี้เงินกู้<br>3 ปี นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้งวดแรก<br>อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 6.10 ต่อปี    | 11/2545<br>ลงวันที่<br>31 พ.ค. 2545    | ปีงบประมาณ<br>2561<br>(28 พ.ย. 2560) | 1,844,554        | 1,102,554        | 360,554          | 0                | 0                |
| 2. เงินกู้สำนักงานเงินทุน<br>ส่งเสริมกิจการเทศบาล<br>เพื่อก่อสร้าง <u>ตลาดสดเทศบาล 1</u><br><u>(ตลาดหลักเมืองใหม่)</u> พร้อม<br>ครุภัณฑ์ ระยะเวลา 10 ปี<br>นับตั้งแต่ได้รับเงินกู้ครบถ้วน<br>ตามสัญญาแล้ว<br>(รับเงินกู้ครบถ้วนในปีงบประมาณ<br>2556 วันที่ 23 พ.ย. 2555) | 732/56/2553<br>ลงวันที่<br>9 ก.พ. 2553 | ปีงบประมาณ<br>2566                   | 62,164,480       | 54,489,966       | 46,789,619       | 39,062,666       | 31,308,307       |
| รวม                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                        |                                      | 64,009,034       | 55,592,520       | 47,150,173       | 39,062,666       | 31,308,307       |

## 5. เงินสะสม

จากข้อมูลยอดเงินสะสม (ตารางที่ 13) แสดงให้เห็นว่าในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมียอดเงินสะสมรวม (ไม่รวมทุนสำรองเงินสะสม) จำนวน 818.06 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณที่ผ่านมาจำนวน 106.71 ล้านบาท มีอัตราการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 15.00 เมื่อหัก เงินฝาก ก.ส.ท. จำนวน 125.59 ล้านบาท หัก เงินสะสมรูปแบบอื่น ๆ จำนวน 66.21 ล้านบาท และ หัก ยอดเงินที่อนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมแล้ว (แต่ยังไม่ได้เบิกจ่าย) รวม 18 โครงการ จำนวน 33.95 ล้านบาท ดังนั้น เทศบาลจะเหลือเงินสะสมที่สามารถจ่ายได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 592.32 ล้านบาท

หากเทศบาลมีความประสงค์จะใช้จ่ายจากเงินสะสม จะต้องส่งเงินสมทบกองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาลตามระเบียบฯ และให้กันเงินสะสมสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่น้อยกว่าสามเดือน และกันไว้อีกร้อยละสิบของงบประมาณรายจ่ายประจำปีนั้น เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน และกรณีที่มีสาธารณภัยเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงฐานะการเงินการคลังของเทศบาล และเสถียรภาพในระยะยาว ทั้งนี้ การใช้จ่ายจากเงินสะสมให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ 4) พ.ศ. 2561

สำหรับเงินทุนสำรองเงินสะสม ในปีงบประมาณ 2562 เทศบาลมียอดเงินทุนสำรองเงินสะสมจำนวน 304.74 ล้านบาท

ตารางที่ 13 เงินสะสม

| รายการ                                                                                    | ปี 2558<br>[บาท] | ปี 2559<br>[บาท] | ปี 2560<br>[บาท] | ปี 2561<br>[บาท] | ปี 2562<br>[บาท] |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1. เงินสะสมรวม (ไม่รวมทุนสำรอง)                                                           | 498,501,943.24   | 547,307,998.43   | 580,625,625.65   | 711,355,003.05   | 818,063,600.81   |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                              | 14.54            | 9.79             | 6.09             | 22.52            | 15.00            |
| หัก 1.1 เงินฝาก ก.ส.ท.                                                                    | 102,708,161.47   | 107,649,864.99   | 111,433,853.37   | 116,357,983.08   | 125,588,246.15   |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                              | 8.06             | 4.81             | 3.52             | 4.42             | 7.93             |
| หัก 1.2 เงินสะสมรูปแบบอื่นๆ                                                               | 33,181,519.93    | 45,739,816.06    | 59,765,397.07    | 57,691,438.37    | 66,207,163.98    |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                              | 34.98            | 37.85            | 30.66            | -3.47            | 14.76            |
| 1.3 ยอดเงินที่อนุมัติให้จ่ายขาดเงินสะสมแล้ว (แต่ยังไม่ได้เบิกจ่าย) (1.3 = 1.-1.1-1.2-1.4) | 0.00             | 39,381,300.00    | 9,062,400.00     | 4,604,810.51     | 33,950,000.00    |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                              | 0.00             | 100.00           | -76.99           | -49.19           | 637.27           |
| 1.4 เงินสะสมที่สามารถจ่ายได้ (1.4 = 1.-1.1-1.2-1.3)                                       | 362,612,261.84   | 354,537,017.38   | 400,363,975.21   | 532,700,771.09   | 592,318,190.68   |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                              | 14.89            | -2.23            | 12.93            | 33.05            | 11.19            |
| 2. เงินทุนสำรองเงินสะสม                                                                   | 229,819,731.19   | 242,827,723.93   | 259,524,679.99   | 290,482,855.05   | 304,740,554.49   |
| อัตราการเปลี่ยนแปลง (ร้อยละ)                                                              | 7.94             | 5.66             | 6.88             | 11.93            | 4.91             |

## 6. ความเห็นและข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

- เทศบาลควรสนับสนุนการปรับปรุงเทศบัญญัติตามพระราชบัญญัติการสาธารณสุข พ.ศ. 2535 เกี่ยวกับการจัดเก็บค่าธรรมเนียม ค่าปรับและใบอนุญาต ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ บรรลุตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ เพื่อให้สอดคล้องกับต้นทุนการให้บริการและเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน สำหรับการบริหารจัดการจัดเก็บรายได้ที่เทศบาลจัดเก็บเอง ในหมวดภาษีอากร ซึ่งถือเป็นรายได้หลักสำคัญ ควรบริหารและติดตามกระบวนการงานด้านจัดเก็บภาษีเชิงรุก การพัฒนาคุณภาพบริการ การต่อยอดนวัตกรรมส่วนเพิ่มอย่างต่อเนื่อง อาทิเช่น การประชาสัมพันธ์ในสื่อออนไลน์เฟซบุ๊ก บนเว็บเพจ "ภาษีเทศบาลนครลำปาง" การบริการชำระภาษีเคลื่อนที่ด้วยรถยนต์ (Tax Mobile Payment Services) ออนไลน์ข้อมูลด้วยการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตจากฐานข้อมูล LTAX 3000 รวมถึงควรส่งเสริมพัฒนาความรู้กับบุคลากรเพื่อให้การปฏิบัติตามกฎหมายภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามขั้นตอนอย่างถูกต้องและครบถ้วน ตามนโยบายของรัฐบาล

- เทศบาลควรให้การสนับสนุนการลงทุนของภาคเอกชน โดยการอำนวยความสะดวกทั้งในเรื่องของการดำเนินการตามกฎหมาย และระเบียบต่าง ๆ การบริการด้านสาธารณูปโภค การให้คำปรึกษา แนะนำ ตลอดจนการเพิ่มเครือข่ายและสร้างความสัมพันธ์ที่ดีกับผู้ประกอบการ เช่น การเชิญให้เข้าร่วมโครงการ/กิจกรรมของเทศบาล การรับฟังความคิดเห็นข้อเสนอแนะ เป็นต้น

- เทศบาลควรติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ มีการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อเป็นข้อมูลให้กับผู้บริหารใช้ประกอบการตัดสินใจด้านการบริหารงบประมาณ โดยพิจารณาโอนงบประมาณรายจ่ายรายการที่หมดความจำเป็น หรือมีความจำเป็นน้อยกว่า หรือมีเงินเหลือจ่ายจากการก่อหนี้แล้ว ไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ในงบลงทุน หรือพิจารณาขออนุมัติใช้จ่ายจากเงินสะสมของเทศบาล โดยให้ความสำคัญกับการพัฒนาท้องถิ่นในด้านต่าง ๆ เพื่อเน้นการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน และเพื่อเป็นการกระตุ้นเศรษฐกิจในพื้นที่ตามแนวนโยบายของรัฐบาล ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในท้องถิ่น ซึ่งจะส่งผลดีต่อการกระตุ้นเศรษฐกิจในภาพรวมของประเทศต่อไปด้วย ทั้งนี้ การดำเนินงานให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

กองคลัง  
ฝ่ายบริหารงานคลัง  
งานระเบียบและสถิติการคลัง  
โทร. 0-5423-7237 ต่อ 7704  
ฝ่ายพัฒนารายได้  
โทร. 0-5423-7237 ต่อ 7106

กองวิชาการและแผนงาน  
ฝ่ายบริการและเผยแพร่วิชาการ  
งานจัดทำงบประมาณ  
โทร. 0-5423-7237 ต่อ 7411  
[www.lampangcity.go.th](http://www.lampangcity.go.th)

