



รายงานการติดตามและประเมินผล ตามแผนดำเนินงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. **2569**

ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ไตรมาสที่ 3

(1 ตุลาคม 2568 – 30 มิถุนายน 2569)



ติดตาม
การดำเนินงาน



ประเมิน
ผลสัมฤทธิ์



ใช้จ่ายงบประมาณ
อย่างมีประสิทธิภาพ

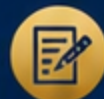


เพื่อประโยชน์สูงสุด
ของประชาชน



จัดทำโดย

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก



1. เอกสารสรุปผลการดำเนินงาน



2. สรุปผลในรูปแบบ Infographic



สรุปผู้บริหาร

รายงานความก้าวหน้าตามแผนการดำเนินงาน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ไตรมาสที่ ๓

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙

จัดทำโดย

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

คำนำ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตากได้จัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ โดยรวบรวมผลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ รวมทั้งติดตามงบประมาณกันเงิน เบิกตัดปี เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ และเงินสะสม เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการกำกับเร่งรัด และตัดสินใจของผู้บริหาร

การจัดทำรายงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙ (๓) ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นรายงานผลต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมประกาศผลให้ประชาชนทราบอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง

รายงานฉบับนี้มุ่งให้ผู้บริหารเห็นทั้งผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ความก้าวหน้าการเบิกจ่าย ภาระผูกพัน และรายการที่มีความเสี่ยงต่อการดำเนินงานไม่ทันแผน เพื่อกำหนดมาตรการเร่งรัดได้ตรงประเด็นและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อประชาชนจังหวัดตาก

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

สารบัญ

บทสรุปผู้บริหาร	๔
ส่วนที่ ๑ ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๕
๑.๑ ภาพรวมผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๕
๑.๒ ผลการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๖
๑.๓ วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๗
๑.๔ งบลงทุนครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๗
๑.๕ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๘
๑.๖ เงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๘
๑.๗ ข้อเสนอเชิงบริหาร	๙
ส่วนที่ ๒ ผลการดำเนินงานงบประมาณปีที่ผ่านมา พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘	๑๐
๒.๑ กักเงิน/เบิกตัดปี/เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘	๑๐
๒.๒ ครุภัณฑ์กักเงิน/เบิกตัดปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘	๑๑
๒.๓ เงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๑
๒.๔ ครุภัณฑ์เงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	๑๒
๒.๕ ข้อเสนอเชิงบริหารและข้อสรุป	๑๓

บทสรุปผู้บริหาร

ผลการติดตามไตรมาสที่ ๓ สะท้อนว่าการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มีความก้าวหน้าชัดเจนกว่าครึ่งปีแรก ตามแผนการดำเนินงาน ๓๔๒ โครงการ มีโครงการแล้วเสร็จ ๑๙๙ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๑๙ และเบิกจ่าย ๗๔.๒๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๒๓ ของงบประมาณถือจ่าย ๑๕๔.๐๑ ล้านบาท อย่างไรก็ตาม อย่างไรก็ดี ยังมีโครงการอยู่ระหว่างดำเนินการ ๑๑๓ โครงการ และยังไม่ดำเนินการ ๒๖ โครงการ ซึ่งต้องกำหนดกรอบเวลาเร่งรัดในการเบิกจ่ายไตรมาสสุดท้าย

ตารางที่ ๑

รายการ	จำนวน	งปม.ถือจ่าย (บาท)	ผูกพัน (บาท)	เบิกจ่าย (บาท)	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย
แผนดำเนินงาน ปี ๒๕๖๙	๓๔๒ โครงการ	๑๕๔,๐๐๗,๗๑๘.๐๐	๒๔,๕๖๕,๙๑๙.๐๐	๗๔,๒๗๘,๕๖๓.๘๓	๕๕,๑๖๓,๒๓๕.๑๗	๔๘.๒๓
วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ปี ๒๕๖๙	๑ รายการ	๒๖,๒๐๐,๐๐๐.๐๐	๗๘๔,๐๓๑.๘๐	๑๑,๖๘๓,๖๐๕.๖๒	๑๓,๗๓๒,๓๖๒.๕๘	๔๔.๕๙
ครุภัณฑ์ ปี ๒๕๖๙	๒ รายการ	๘๘๐,๐๐๐.๐๐	-	๘๘๐,๐๐๐.๐๐	-	๑๐๐.๐๐
เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ปี ๒๕๖๙	๑๑ โครงการ	๕๖,๙๙๘,๔๐๐.๐๐	๔๓,๙๖๓,๑๐๐.๐๐	๙,๖๘๐,๐๐๐.๐๐	๓,๓๕๕,๓๐๐.๐๐	๓๓.๘๓
เงินสะสม ๒๕๖๙	๒ โครงการ	๗,๔๘๗,๐๐๐.๐๐	-	-	-	-
กัณเงิน/เบิกตัดปี ๒๕๖๗-๒๕๖๘	๗๕ โครงการ	๘๓,๙๖๑,๙๐๐.๐๐	๑,๖๗๔,๐๐๐.๐๐	๓๙,๑๙๕,๔๖๘.๐๐	๔๓,๐๙๒,๔๓๒.๐๐	๔๖.๖๘
ครุภัณฑ์ ปี ๒๕๖๗, ๒๕๖๘	๔ รายการ	๕,๔๔๐,๐๐๐.๐๐	๔,๔๗๖,๙๘๐.๐๐	๑๒๐,๐๐๐.๐๐	๘๕๓,๐๒๐.๐๐	๒.๒๐
เงินสะสม ปี ๒๕๖๖	๑ โครงการ	๓๔,๕๐๐,๐๐๐.๐๐	-	๒๗,๕๑๕,๘๐๐.๐๐	๖,๙๘๔,๒๐๐.๐๐	๗๙.๗๖
เงินสะสม ปี ๒๕๖๘	๑๑ รายการ	๑๕๓,๑๙๘,๐๐๐.๐๐	๑๔๕,๐๕๔,๕๐๐.๐๐	-	๘,๑๔๓,๕๐๐.๐๐	-

สาระสำคัญ คุณภาพชีวิตมีอัตราเบิกจ่ายสูงสุด ๘๕.๐๐% ขณะที่การบริหารจัดการที่ดีอยู่ที่ ๒๕.๓๕% และมีงบคงเหลือ ๑๐.๓๙ ล้านบาท จึงเป็นด้านที่ต้องเร่งรัดมากที่สุดในไตรมาสที่ ๔

ส่วนที่ ๑ : ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑.๑ ภาพรวมการดำเนินงาน

สถานะโครงการ	จำนวน (โครงการ)	ร้อยละ
ยังไม่ดำเนินการ	๒๖	๗.๖๑
อยู่ระหว่างดำเนินการ	๑๑๓	๓๓.๐๔
ดำเนินการแล้วเสร็จ	๑๙๙	๕๘.๑๙
ยกเลิก	๔	๑.๑๗
รวมทั้งสิ้น	๓๔๒	๑๐๐.๐๐

งบประมาณถือจ่าย ๑๕๔,๐๐๗,๗๑๘ บาท ก่อหนี้ผูกพัน ๒๔,๕๖๕,๙๑๙ บาท เบิกจ่าย ๗๔,๒๗๘,๕๖๓.๘๓ บาท และคงเหลือ ๕๕,๑๖๓,๒๓๕.๑๗ บาท เมื่อพิจารณาทั้งเงินผูกพันและเงินเบิกจ่าย พบว่ามีการใช้หรือกัณวงเงินแล้ว ๙๘.๘๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๑๘ ของงบประมาณถือจ่าย

- โครงการเสร็จแล้วเกินกึ่งหนึ่งของแผน แต่ ๑๓๙ โครงการยังไม่เสร็จหรือยังไม่เริ่ม ควรจำแนกตามความเสี่ยง และกำหนดวันแล้วเสร็จ
- ตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ๔ โครงการ ต้องติดตามให้การดำเนินงานและการเบิกจ่ายเป็นไปตามกรอบเวลาที่เหลือ
- ยอดผูกพัน ๒๔.๕๗ ล้านบาทเป็นสัญญาณว่ามีงานอยู่ในกระบวนการ แต่ต้องเชื่อมกับแผนตรวจรับ และแผนเบิกจ่ายรายเดือน

๑.๒ ผลการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ (๕ ด้าน)

ยุทธศาสตร์	โครงการ	งปม.ถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย
๑ โครงสร้างพื้นฐาน	๑๔๘	๘๑,๘๑๕,๒๐๐.๐๐	๑๙,๕๐๗,๓๐๐.๐๐	๒๖,๕๑๔,๕๐๐.๐๐	๓๕,๗๙๓,๔๐๐.๐๐	๓๒.๔๑
๒ ส่งเสริมคุณภาพชีวิต	๑๓๖	๓๘,๕๖๔,๖๐๖.๐๐	๑,๖๒๐,๖๕๕.๐๐	๓๒,๗๗๗,๖๐๗.๕๓	๔,๑๖๖,๓๔๔.๔๗	๘๕.๐๐
๓ บริหารจัดการที่ดี	๓๐	๑๕,๖๒๙,๑๕๐.๐๐	๑,๒๗๗,๗๑๕.๐๐	๓,๙๖๒,๗๔๕.๓๐	๑๐,๓๘๘,๖๘๙.๗๐	๒๕.๓๕
๔ เศรษฐกิจ/ท่องเที่ยว/กีฬา	๒๒	๑๔,๔๘๓,๒๖๒.๐๐	๑,๔๖๐,๒๔๙.๐๐	๙,๔๕๙,๐๑๒.๐๐	๓,๕๖๔,๐๐๑.๐๐	๖๕.๓๑
๕ ทรัพยากรฯ/สิ่งแวดล้อม	๖	๓,๕๑๕,๕๐๐.๐๐	๗๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๕๖๔,๗๐๐.๐๐	๑,๒๕๐,๘๐๐.๐๐	๔๔.๕๑
รวมทั้งสิ้น	๓๔๒	๑๕๔,๐๐๗,๗๑๘.๐๐	๒๔,๕๖๕,๙๑๙.๐๐	๗๔,๒๗๘,๕๖๔.๘๓	๕๕,๑๖๓,๒๓๕.๑๗	๔๘.๒๓

- ด้านส่งเสริมคุณภาพชีวิตมีผลเบิกจ่ายสูงสุด ๘๕.๐๐% แล้วเสร็จ ๑๑๘ โครงการแสดงถึงความพร้อมในการขับเคลื่อนและการเบิกจ่าย
 - ด้านโครงสร้างพื้นฐานมีวงเงินสูงสุด ๘๑.๘๒ ล้านบาท แต่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ ๙๒ โครงการ จึงต้องบริหารสัญญาและการตรวจรับเป็นรายโครงการ
 - ด้านบริหารจัดการที่ดีเบิกจ่ายต่ำสุด ๒๕.๓๕% และยังไม่ดำเนินการ ๑๑ โครงการ
- ควรกำหนดมาตรการเฉพาะด้าน

๑.๓ ผลการใช้จ่ายวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น

งบประมาณเดิม ๓๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โอนลด ๓,๘๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณถือจ่าย ๒๖,๒๐๐,๐๐๐ บาท ผูกพัน ๗๘๔,๐๓๑.๘๐ บาท เบิกจ่าย ๑๑,๖๘๓,๖๐๕.๖๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๕๙ และคงเหลือ ๑๓,๕๑๖,๓๙๔.๓๘ บาท

งบถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
๒๖,๒๐๐,๐๐๐.๐๐	๗๘๔,๐๓๑.๘๐	๑๑,๖๘๓,๖๐๕.๖๒	๑๓,๕๑๖,๓๙๔.๓๘	๔๔.๕๙

ข้อสังเกต หากสมมติการใช้น้ำมันกระจายสม่ำเสมอตลอดปี อัตราเบิกจ่าย ๔๔.๕๙% ณ สิ้นไตรมาส ๓ ต่ำกว่าเวลา ๗๕% ของปีงบประมาณ จึงควรตรวจสอบว่าการใช้จ่ายต่ำกว่าภารกิจจริง หรือมีเอกสารเบิกจ่ายค้างรับ

๑.๔ งบลงทุนครุภัณฑ์

ประเภทครุภัณฑ์	รายการ	งบถือจ่าย	เบิกจ่าย	สถานะ
ยานพาหนะและขนส่ง	๑	๔๘๐,๐๐๐.๐๐	๔๘๐,๐๐๐.๐๐	แล้วเสร็จ
วิทยาศาสตร์หรือการแพทย์	๑	๔๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๐๐,๐๐๐.๐๐	แล้วเสร็จ
รวม	๒	๘๘๐,๐๐๐.๐๐	๘๘๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐%

ครุภัณฑ์ทั้ง ๒ รายการเบิกจ่ายและดำเนินการแล้วเสร็จครบถ้วน เป็นผลสำเร็จที่ควรใช้เป็นแนวทางด้านการเตรียมคุณลักษณะเฉพาะ การจัดซื้อจัดจ้าง และการตรวจรับสำหรับรายการอื่น

๑.๕ เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

ประเภท	จำนวน	งบถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
โครงการพัฒนาท้องถิ่น	๕ โครงการ	๔๘,๑๓๑,๓๐๐	๒๗,๐๗๘,๐๐๐	๑๙,๒๕๔,๐๐๐	๑,๗๖๙,๓๐๐
ครุภัณฑ์	๖ รายการ	๘,๘๖๙,๐๐๐	๗,๒๘๑,๑๐๐	-	๑,๕๘๗,๙๐๐
รวม	๑๑	๕๗,๐๐๐,๓๐๐	๓๔,๓๕๙,๑๐๐	๑๙,๒๕๔,๐๐๐	๓,๓๕๗,๒๐๐

- โครงการพัฒนาท้องถิ่นเบิกจ่ายแล้ว ๑๙.๒๕ ล้านบาท คิดเป็น ๔๐.๐๗% ของวงเงิน และมีภาระผูกพัน ๒๗.๐๘ ล้านบาท
- ครุภัณฑ์ ๖ รายการยังไม่มีเบิกจ่าย แม้ผูกพันแล้ว ๗.๒๘ ล้านบาท จึงต้องกำหนดแผนส่งมอบตรวจรับและเบิกจ่ายให้ชัดเจน

๑.๖ เงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายการ	จำนวน	งบถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	สถานะ
โครงสร้างพื้นฐาน	๒ โครงการ	๗,๔๘๗,๐๐๐.๐๐	-	-	ยังไม่ดำเนินการ

ประเด็นเร่งด่วน ทั้ง ๒ โครงการยังไม่ดำเนินการและยังไม่มีภาระผูกพัน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ จึงมีความเสี่ยงสูงต่อการดำเนินงานไม่ทันแผนหากไม่เร่งสรุปแบบ ประเมินการ และกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๗ ข้อเสนอเชิงบริหาร

๑. จัดทำบัญชีโครงการเสี่ยง จำแนก ๒๖ โครงการที่ยังไม่ดำเนินการและ ๑๑๓ โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ตามสาเหตุ เจ้าภาพ วันครบกำหนด และขั้นตอนคงค้าง

๒. เร่งรัดด้านบริหารจัดการที่ดี กำหนดแผนเฉพาะสำหรับ ๑๑ โครงการที่ยังไม่ดำเนินการและรายการที่ยังไม่ก่อหนี้ผูกพัน เนื่องจากมีอัตราเบิกจ่ายต่ำสุด ๒๕.๓๕%

๓. บริหารสัญญาโครงสร้างพื้นฐาน ติดตามความก้าวหน้าทางกายภาพ เทียบแผนงาน งบประมาณ การตรวจรับ และการเบิกจ่ายของ ๙๒ โครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการทุกเดือน

๔. ปิดช่องว่างเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ กำหนดวันส่งมอบและตรวจรับครุภัณฑ์ ๖ รายการที่ผูกพันแล้วแต่ยังไม่เบิกจ่าย พร้อมติดตามโครงการที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ

๕. เร่งเงินสะสมปี ๒๕๖๙
เสนอผู้บริหารกำหนดเส้นตายการจัดทำเอกสารและเริ่มกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับ ๒ โครงการ วงเงิน ๗.๔๙ ล้านบาท

ส่วนที่ ๒ : ผลการดำเนินงานงบประมาณปีที่ผ่านมา พ.ศ. ๒๕๖๗-๒๕๖๘

๒.๑ ก้นเงิน / เบิกตัดปี / เงินอุดหนุนเฉพาะกิจ

ยุทธศาสตร์	โครงการ	งบถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	% เบิก	สถานะเสร็จ
โครงสร้างพื้นฐาน	๖๘	๗๖,๗๖๑,๙๐๐	๑,๖๗๔,๐๐๐	๓๓,๕๘๔,๖๙๔	๔๓.๗๕	๕๓
บริหารจัดการที่ดี	๕	๒,๒๕๗,๐๐๐	-	๑,๗๔๑,๓๗๔	๗๗.๑๕	๔
เศรษฐกิจ/กีฬา/นันทนาการ	๒	๔,๙๔๓,๐๐๐	-	๓,๘๖๙,๔๐๐	๗๘.๒๘	๒
รวม	๗๕	๘๓,๙๖๑,๙๐๐	๑,๖๗๔,๐๐๐	๓๙,๑๙๕,๔๖๘	๔๖.๖๘	๕๙

ภาพรวมมีโครงการแล้วเสร็จ ๕๙ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๖๗ อยู่ระหว่างดำเนินการ ๕ โครงการ ยังไม่ดำเนินการ ๑๐ โครงการ และยกเลิก ๑ โครงการ งบประมาณคงเหลือ ๔๓,๐๙๒,๔๓๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๓๒

- ด้านเศรษฐกิจ กีฬา และนันทนาการมีอัตราเบิกจ่ายสูงสุด ๗๘.๒๘% และโครงการเสร็จครบ ๒ โครงการ
- ด้านโครงสร้างพื้นฐานยังมีงบคงเหลือ ๔๑.๕๐ ล้านบาท และมี ๑๔ โครงการที่ยังไม่เสร็จหรือยังไม่เริ่ม รวมทั้งยกเลิก ๑ โครงการ

ความเสี่ยง ยอดคงเหลือสูงไม่ได้หมายถึงเงินพร้อมใช้ทั้งหมด เพราะบางส่วนอาจสัมพันธ์กับสัญญาและงวดงาน จึงควรตรวจสอบยอดคงเหลือระดับโครงการกับทะเบียนคุมสัญญาก่อนตัดสินใจ

๒.๒ ครุภัณฑ์กันเงิน / เบิกตัดปี

ประเภท	รายการ	งบถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	สถานะ
สำนักงาน	๑	๑๒๐,๐๐๐	-	๑๒๐,๐๐๐	-	เสร็จ
ยานพาหนะและขนส่ง	๒	๕,๐๗๐,๐๐๐	๔,๔๗๖,๙๘๐	-	๕๙๓,๐๒๐	ระหว่างดำเนินการ
คอมพิวเตอร์/ อิเล็กทรอนิกส์	๑	๒๕๐,๐๐๐	-	-	๒๕๐,๐๐๐	ระหว่างดำเนินการ
รวม	๔	๕,๔๔๐,๐๐๐	๔,๔๗๖,๙๘๐	๑๒๐,๐๐๐	๘๔๓,๐๒๐	เสร็จ ๑/๔

อัตราเบิกจ่ายเพียงร้อยละ ๒.๒๑ แต่มีภาระผูกพันร้อยละ ๘๒.๓๐ ของวงเงิน แสดงว่าประเด็นสำคัญอยู่ที่ การส่งมอบ ตรวจจับ และเบิกจ่าย มากกว่าการเริ่มต้นจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ เงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

โครงการ	งบถือจ่าย	เบิกจ่าย	คงเหลือ	% เบิก	สถานะ
พัฒนาสนามกีฬา	๓๔,๕๐๐,๐๐๐	๒๗,๕๑๕,๘๐๐	๖,๙๘๔,๒๐๐	๗๙.๗๖	แล้วเสร็จ

ข้อสังเกต แม้สถานะโครงการแล้วเสร็จ แต่ยังมีวงเงินคงเหลือ ๖.๙๘ ล้านบาท

ควรตรวจสอบการคืนเงินเหลือจ่าย การปิดบัญชีโครงการ และเอกสารรับรองการส่งมอบให้ครบถ้วน

๒.๔ ครุภัณฑ์เงินสะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ประเภทครุภัณฑ์	รายการ	จำนวน หน่วย	งบถือจ่าย	ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
ยานพาหนะและขนส่ง	๕	๒๑ คัน	๕๕,๘๙๖,๐๐๐	๔๗,๗๗๔,๕๐๐	-	๘,๑๒๑,๕๐๐
ก่อสร้าง	๕	๑๘ คัน	๘๗,๐๐๖,๐๐๐	๘๖,๙๘๗,๐๐๐	-	๑๙,๐๐๐
การเกษตร	๑	๘ คัน	๑๐,๒๙๖,๐๐๐	๑๐,๒๙๓,๐๐๐	-	๓,๐๐๐
รวม	๑๑	๔๗ คัน	๑๕๓,๑๙๘,๐๐๐	๑๔๕,๐๕๔,๕๐๐	-	๘,๑๔๓,๕๐๐

ครุภัณฑ์ทั้ง ๑๑ รายการ รวม ๔๗ คัน อยู่ระหว่างดำเนินการทั้งหมด มีการก่อหนี้ผูกพันแล้ว ๑๔๕.๐๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๘ แต่ยังไม่มีการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓

- รายการก่อสร้างและการเกษตรมีวงเงินคงเหลือหลังผูกพันต่ำมาก สะท้อนว่ากระบวนการจัดซื้อจัดจ้างผ่านชั้นสำคัญแล้ว

- ความเสี่ยงหลักย้ายจากการก่อหนี้ผูกพันไปอยู่ที่กำหนดส่งมอบ การทดสอบคุณลักษณะ การตรวจรับ และการเบิกจ่าย

- ควรเตรียมสถานที่เก็บรักษา ผู้รับผิดชอบทะเบียนครุภัณฑ์ แผนใช้งาน และค่าใช้จ่ายบำรุงรักษาก่อนรับมอบ

ประเด็นผู้บริหาร วงเงิน ๑๕๓.๒๐ ล้านบาทมีนัยสำคัญสูง หากการส่งมอบหรือการตรวจรับล่าช้า

จะกระทบทั้งการเบิกจ่ายและความพร้อมใช้ของเครื่องจักร จึงควรรายงานสถานะแยกรายสัญญาทุก ๒ สัปดาห์

๒.๕ ข้อเสนอเชิงบริหารและข้อสรุป

๑. ปิดโครงการเก่าให้เป็นวาระเร่งรัด จัดประชุมติดตาม ๑๐ โครงการกันเงิน/เบิกตัดปีที่ยังไม่ดำเนินการ พร้อมให้หน่วยงานเจ้าของโครงการชี้แจงสาเหตุและแผนแก้ไขเป็นรายโครงการ

๒. เร่งตรวจรับครุภัณฑ์ที่ผูกพันแล้ว กำหนดปฏิทินส่งมอบ ตรวจรับ ทดสอบ และเบิกจ่ายสำหรับครุภัณฑ์กันเงินและครุภัณฑ์เงินสะสม โดยมีผู้รับผิดชอบและเส้นตายที่ตรวจสอบได้

๓. ปิดบัญชีโครงการที่เสร็จแล้ว ตรวจสอบเงินเหลือจ่าย เอกสารส่งมอบ ทะเบียนทรัพย์สิน และการคืนเงินสำหรับโครงการเงินสะสมปี ๒๕๖๖ และโครงการเก่าที่ดำเนินการเสร็จแล้ว

๔. เชื่อมข้อมูลกายภาพกับการเงิน ไม่ควรประเมินจากอัตราเบิกจ่ายเพียงตัวเดียว ให้งานความก้าวหน้าทางกายภาพ งบประมาณ ภาระผูกพัน และข้อพิพาทหรืออุปสรรคควบคู่กัน

ข้อสรุปสำหรับผู้บริหาร

ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ภาพรวมแผนดำเนินงานมีความก้าวหน้าระดับปานกลางถึงดี ทั้งจำนวนโครงการแล้วเสร็จร้อยละ ๕๘.๑๙ และอัตราเบิกจ่ายร้อยละ ๔๘.๒๓ แต่เวลาที่เหลือในปีงบประมาณมีจำกัด ความสำเร็จในไตรมาสที่ ๔ จึงขึ้นอยู่กับแรง ๓ กลุ่มหลัก ได้แก่ โครงการที่ยังไม่เริ่ม งานโครงสร้างพื้นฐานที่อยู่ระหว่างดำเนินการ และครุภัณฑ์วงเงินสูงที่ผูกพันแล้วแต่ยังไม่เบิกจ่าย

ข้อเสนอการตัดสินใจ ให้กำหนดบัญชีเฝ้าระวังระดับผู้บริหาร พร้อมรายงานทุกเดือนสำหรับโครงการวงเงินสูง โครงการล่าช้า และรายการที่ไม่มีความก้าวหน้าต่อเนื่อง ๓๐ วัน โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบและกำหนดวันปิดประเด็นอย่างชัดเจน