



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๕/๒๕

วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และได้แจ้งกำหนดตรวจสอบภายใน งวดที่ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (เดือนมิถุนายน ๒๕๖๗) นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

กองคลัง

๑. ฎีกาเบิกจ่าย (ค่าเดินทางไปราชการ)

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินยืมเดินทางไปราชการ ปรากฏดังนี้

- (๑) ก่อนมีการยืมเงินเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบงบประมาณแล้วว่ามีงบประมาณเพื่อการนั้นแล้ว
- (๒) ตรวจสอบสัญญายืมเงิน สัญญายืมเงินเป็นไปตามแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กำหนด และผู้บริหารได้อนุมัติให้จ่ายเงินตามสัญญายืมเงินแล้ว
- (๓) ตรวจสอบแล้วผู้ยืมไม่มีเงินยืมค้างชำระและไม่มีการยืมแทนกัน
- (๔) ฎีกาเบิกเงินยืมและเอกสารประกอบผู้บริหารเป็นผู้อนุมัติจ่ายเงินตามสัญญาเงินยืม
- (๕) ตรวจสอบการบันทึกรายการยืม และรายการส่งใช้เงินยืม ผู้ยืมได้ลงลายมือชื่อส่งใช้เงินยืม
- (๖) มีการส่งใช้เงินยืมตามกำหนดระยะเวลาในการส่งใช้ทุกรายการ ซึ่งกรณีเดินทางไปราชการอื่นต้องส่งใช้เงินยืมภายใน ๑๕ วันนับจากวันที่กลับมาถึง และในกรณียืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการอื่นให้ส่งใช้เงินยืมภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน
- (๗) การส่งใช้เงินยืมส่วนใหญ่เป็นฎีกาผลักส่งใช้ใบสำคัญเงินยืม
- (๘) กรณีส่งใช้เงินยืมมีเงินสดเหลือจ่ายเจ้าหน้าที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้ยืมไว้เป็น

หลักฐาน

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ , หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๗๐๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รวมทั้งวิธีปฏิบัติ กรณี ผู้เดินทางทำหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายสูญหาย และ หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๗๙๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการเข้ารับการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป

/๒.การบริหาร ...

๒. การบริหารการจัดเก็บรายได้ประเภทต่าง ๆ

ข้อตรวจพบ

๑. มีการดำเนินการบริหารการจัดเก็บรายได้ประเภทต่าง ๆ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ (เริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖)

๒. มีการบันทึกข้อมูลบัญชีรายได้ประเภทต่างๆ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกประเภทถูกต้องครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ (เริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖) อย่างเคร่งครัด

๓. การดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีทุกประเภท

ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด มีความละเอียดรอบคอบ ไม่ปรากฏข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๔. การเร่งรัดจัดเก็บหนี้ค้างชำระ

ข้อตรวจพบ

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

- จัดเก็บภาษีได้จำนวน๑๗๓,๖๒๐.๑๖.....บาท

- มียอดค้างชำระภาษีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๐ ราย รวมเป็นเงิน ๐ บาท (ตามเอกสารแนบท้าย)

- มียอดค้างชำระภาษีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๓๕๑ ราย รวมเป็นเงิน ๕๒๖,๘๐๓.๙๕ บาท(ณ วันที่ ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๗ ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๗ ซึ่งทางอบต.ศรีดอนมูล ได้มีประกาศขยายเวลาการชำระภาษีออกไปอีก ๒ เดือน จาก เม.ย. เป็น มิ.ย. รายละเอียดประกอบตามเอกสารแนบท้าย)

- มีลูกหนี้ที่แจ้งยกเลิกกิจการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๓๘ ราย ดังนี้ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย)

- ประมาณการรายรับไว้ จำนวน ๕๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
- จัดเก็บได้ (ณ วันที่ ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๗) จำนวน ๑๗๓,๖๒๐.๑๖ บาท
- รับจริงน้อยกว่าประมาณการ จำนวน ๓๗๖,๓๗๙.๘๔ บาท
- รายได้รับจริง คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๕๐

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อาจส่งผลเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นายศิวกร ถูกจิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายศิวกร ถูกจิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

/รับทราบ ...

- ทราบและถือปฏิบัติ

๑. นางไพรินทร์ เตมา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นายปวิศวรร ราชคม ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๓. นางสาวสุณิสสา ศรีพรม ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ