



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ที่ ขร ๗๕๓๐๕/๒๖ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้แจ้งกำหนดตรวจสอบภายใน งวดที่ ๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (เดือนมิถุนายน ๒๕๖๘) นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

สำนักปลัด

๑. การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปี พบว่ามีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - พฤษภาคม ๒๕๖๘ มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๑๘ ครั้ง และแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าจ้างงบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน ๒ ครั้ง แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณ และการบริหารงบประมาณที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่าง ๆ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ความสำคัญการวิเคราะห์งบประมาณโดยนำสถิติต่าง ๆ ย้อนหลัง ๓ ปี มาใช้เป็นข้อมูลสำหรับการจัดทำงบประมาณ เพื่อให้การบริหารงบประมาณของแผนงานต่าง ๆ เกิดความสมดุล คล่องตัว โดยตั้งงบประมาณให้เพียงพอ และให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

กองคลัง

๒. การบริหารการจัดเก็บรายได้ประเภทต่าง ๆ

ข้อตรวจพบ

๑. มีการดำเนินการบริหารการจัดเก็บรายได้ประเภทต่างๆ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ (เริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖)

๒. มีการบันทึกข้อมูลบัญชีรายได้ประเภทต่างๆ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกประเภทถูกต้องครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน 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

สรุปผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ

ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

- จัดเก็บภาษีได้จำนวน ๒๒๕,๕๔๔.๒๒ บาท
- มียอดค้างชำระภาษีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๐ ราย รวมเป็นเงิน ๐ บาท
- มียอดค้างชำระภาษีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๓๖๑ ราย รวมเป็นเงิน ๕๒๒,๕๑๑.๔๑ บาท (ณ วันที่ ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๘ ยังไม่สิ้นสุดระยะเวลาการชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี ๒๕๖๘ ซึ่งทางอบต.ศรีดอนมูล ได้มีประกาศขยายเวลาการชำระภาษีออกไปอีก ๒ เดือน จาก เม.ย. เป็น มิ.ย.)

- มีลูกหนี้ที่แจ้งยกเลิกกิจการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๐ ราย
- ประมาณการรายรับไว้จำนวน ๕๖๓,๐๐๐ บาท
- จัดเก็บได้ (ณ วันที่ ๓๑ พ.ค. ๒๕๖๘) จำนวน ๒๒๕,๕๔๔.๒๒ บาท
- รับจริงน้อยกว่าประมาณการจำนวน ๓๓๗,๔๕๕.๗๘ บาท
- รายได้รับจริง คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๐๖

ข้อเสนอแนะ

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

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน งวดที่ ๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันการละเลยไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อาจส่งผลเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

จ.ส.อ.

(วรภพ วงศ์บุญธรรม)

ผู้ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

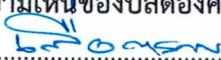


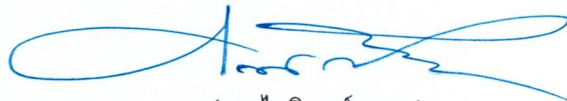
จ.ส.อ.

(วรภาพ วงศ์บุญธรรม)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล





(นางไพรินทร์ เตมา)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล



(นายสามารถ จันทาพูน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล

- รับทราบและถือปฏิบัติ

๑. นางไพรินทร์ เตมา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๒. นายปวิศวรร ราชคม ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้ชำนาญการ
๓. นางสาวณิชา จันทาพูน ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน