



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/ ๔๔

วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ”  
ของกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

### เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เรื่อง “การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ” ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๓๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าเงินรายได้ที่จัดเก็บ มีการจัดเก็บหรือได้รับและนำส่งเงินถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่ากรปฏิบัติงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่ารายการที่แสดงในรายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ที่จัดเก็บและนำส่งแสดงจำนวนเงินถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานการรับเงิน
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ
๕. เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงานพร้อมเสนอแนะแนวทางในการแก้ปัญหา
๖. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำส่งเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเร่งรัดติดตามจัดเก็บลูกหนี้ที่ ค้างชำระให้ครบถ้วน หากลูกหนี้รายได้ที่จัดเก็บไม่ได้ ให้ดำเนินการเรียกชำระหนี้ตามกฎหมาย ระเบียบหรือ หนังสือสั่งการที่กำหนดอย่าปล่อยให้ลูกหนี้ที่ขาดอายุความฟ้องร้องตามกฎหมาย

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๗๒๓ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น

### ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ” ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เห็นชอบให้ ส่วนราชการ กองคลัง รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน ภายใน ๙๐ วันทำการนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ หากกองคลังไม่ได้มีการ ดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือติดตามให้รายงาน ภายใน ๗ วันทำการ ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการหน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับ ตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการให้นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

*เห็นชอบ 1๕/๖๐๐๐๐๗๖๖*

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายคุณากร อัครพรมราช)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ทราบ

กองคลัง.....

วันที่

10 พ.ค. 66



**รายงานผลการตรวจสอบ  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม**

**หน่วยรับตรวจ** กองคลัง

**เรื่องที่ตรวจสอบ** การจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าเงินรายได้ที่จัดเก็บ มีการจัดเก็บหรือได้รับและนำส่งเงินถูกต้องครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้เป็นไปโดยถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่ารายการที่แสดงในรายงานแสดงการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ที่จัดเก็บและนำส่งแสดงจำนวนเงินถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานการรับเงิน
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ
๕. เพื่อให้ทราบปัญหา/อุปสรรคในการปฏิบัติงานพร้อมเสนอแนะแนวทางในการแก้ปัญหา
๖. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงิน การนำส่งเงินรายได้ และการใช้ใบเสร็จ มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ การเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการสุ่มตรวจ ประกอบด้วย ภาษีป้าย ค่าธรรมเนียมเก็บขยะ ค่าใบอนุญาตประกอบการค้า สำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ โดยตรวจสอบเอกสารทั้งในระบบ e-LAAS และเอกสารมือ ดังนี้

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน กรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน และคำสั่งมอบหมายงานของกองคลัง
๒. ใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน สำเนาใบนำฝากธนาคาร
๓. ใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๔. งบการเงินประจำเดือน และบัญชีแยกประเภท
๕. หนังสือเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ** เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ** ใช้วิธีการสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทาน การสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

**ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ** นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

## สรุปผลการตรวจสอบ

### ๑. การปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการต่าง ๆ และผู้ตรวจสอบการรับเงิน

#### ๑.๑ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม ที่ ๕๙๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ๓ คน มีหัวหน้าหน่วยงานคลังร่วมเป็นคณะกรรมการโดยตำแหน่ง และกรรมการอื่นอีก ๒ คน และมีการแต่งตั้งกรรมการแทนชั่วคราว โดยแต่งตั้งจากพนักงานส่วนท้องถิ่น ระดับ ๓ และคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน มีการลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวันครบถ้วน

#### ๑.๒ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ

มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งเงินกับหลักฐานและรายการที่บันทึกถูกต้องครบถ้วน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายและกรณีมีใบเสร็จรับเงินหลายฉบับที่ใช้จัดเก็บเงินในวันเดียวกัน มีการรวมจำนวนเงินที่จัดเก็บได้ในวันนั้นที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายครบถ้วนถูกต้อง

#### ๑.๓ กรรมการรับส่งเงิน

มีการแต่งตั้งกรรมการรับส่งเงิน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม ที่ ๒๔๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และมีการแต่งตั้งกรรมการแทนชั่วคราว กรณีกรรมการรับส่งเงินไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ผู้บริหารท้องถิ่นมีการแต่งตั้งกรรมการแทนชั่วคราว โดยแต่งตั้งจากพนักงานส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับ ๓

## ๒. การรับเงินรายได้

จากการตรวจสอบ พบว่า กองคลังจัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ในวันนั้นและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกถูกต้องครบถ้วนตามใบนำส่งเงินและใบเสร็จรับเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บได้ส่งมอบ โดยผู้ตรวจสอบรวมเงินที่จัดเก็บได้ในวันเดียวกันไว้ที่หลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ และผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน ลงลายมือชื่อในใบนำส่งเงิน และใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินครบถ้วน มีการตรวจสอบยอดเงินรายรับ โดยตรวจสอบยอดเงินที่ลงในบัญชี กับใบเสร็จรับเงินในแต่ละวันกับใบนำส่ง และยอดเงินในใบสำคัญสรุปใบนำส่งถูกต้องตรงกัน

### ๓. การใช้ใบเสร็จรับเงิน

- ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินตามที่เจ้าหน้าที่ได้ส่งมอบ ประกอบด้วยใบเสร็จรับเงินภาษาป้าย ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมเก็บขยะและขนมูลฝอย และใบเสร็จค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ใบเสร็จคงเหลือที่มีอยู่จริงตรงตามทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

- มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ผู้รับ และผู้จ่ายลงลายมือชื่อรับหรือจ่ายใบเสร็จไม่ครบถ้วน หน่วยตรวจสอบภายในได้เสนอแนะ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว ณ วันที่เข้าตรวจสอบ

- ใบเสร็จรับเงิน ที่เป็นเล่มมีสำเนาเย็บติดไว้กับเล่มหนึ่งฉบับ สำหรับใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ด้วยความพิวเตอร์ มีสำเนาหนึ่งฉบับแนบกับใบนำส่งเงินครบถ้วน

- รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ หัวหน้าหน่วยงานคลัง ได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบว่ามีจำนวนเท่าใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด และใช้ไปแล้วเลขที่ใด



มีการเจาะปรุยกเล็กการใช้ เลขที่ใดถึงเลขที่ใด โดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม เพื่อเสนอ  
ต่อนายกองการบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ตามหนังสือ กองคลัง ที่ อบ ๗๓๑๐๒/- ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๕  
เรื่อง รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

#### ๔. การนำส่งเงินและการนำฝากเงิน

จากการตรวจสอบ การนำส่งเงินมีการจัดทำหลักฐานการรับส่ง คือ ใบนำส่งเงิน และใบสำคัญ  
สรุบบินำส่งเงิน มีการจัดทำบันทึกรับส่งเงินระหว่างผู้รับมอบกับผู้ส่งมอบเงิน และเมื่อมีการรับเงินรายได้  
มีการนำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันนั้นตามใบนำส่งและใบสำคัญสรุบบินำส่งเงิน กรณีนำฝากไม่ทันในวันนั้น  
ได้มีการนำฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันทำการถัดไป

#### ๕. ศักยภาพทางการเงินการคลัง และการเคลื่อนไหวด้านรายรับ

๕.๑ เปรียบเทียบรายรับจริงกับประมาณการรายรับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖

ลำดับ ที่	ประเภทรายได้	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			หมายเหตุ
		ประมาณการ	รายรับจริง	ส่วนต่าง (+,-)	
๑	ภาษีป้าย	๕๐,๐๐๐.๐๐	๕๐,๓๒๕.๐๐	๓๒๕.๐๐	
๒	ค่าธรรมเนียมเก็บขยะฯ	๖๖๐,๐๐๐.๐๐	๑๒๕,๗๖๐.๐๐	-๕๓๔,๒๔๐.๐๐	
๓	ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าฯ	๑๕,๐๐๐.๐๐	๔,๙๐๐.๐๐	-๑๐,๑๐๐.๐๐	
	รวมทั้งสิ้น	๗๒๕,๐๐๐.๐๐	๑๘๐,๙๘๕.๐๐	-๕๔๔,๐๑๕.๐๐	

๑) ค่าภาษีป้าย ประมาณการรายรับไว้ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท รายรับจริง จำนวน  
๕๐,๓๒๕.๐๐ บาท รายรับจริงสูงกว่าประมาณการ จำนวน ๓๒๕.๐๐ บาท จำนวนผู้มาชำระภาษีป้ายทั้งสิ้น  
๔๗ ราย และรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-Laas)  
จำนวน ๔๗ ราย ซึ่งเก็บภาษีได้ครบถ้วนตรงกับรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑)

๒) ค่าธรรมเนียมเก็บขยะและขนมูลฝอย ประมาณการรายรับไว้ จำนวน ๖๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท  
รายรับจริง จำนวน ๑๒๕,๗๖๐.๐๐ บาท รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการ จำนวน ๕๓๔,๒๔๐.๐๐ บาท และ  
คาดการณ์ว่าเมื่อสิ้นปีงบประมาณ รายรับจริงจะต่ำกว่าประมาณการ เนื่องจากรายได้เฉลี่ยต่อเดือนๆละ  
๑๗,๙๖๕.๐๐ บาท ระยะเวลาที่เหลือจำนวน ๕ เดือน จะเท่ากับรายรับ ๑๗,๙๖๕×๕ = ๘๙,๘๒๕.๐๐ บาท  
เมื่อรวมรายรับจริงเมื่อสิ้นปีงบประมาณ คาดว่าจะมีรายรับทั้งสิ้น จำนวน ๒๑๕,๕๘๕.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่า  
ประมาณการที่ตั้งรับไว้ คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๖๗

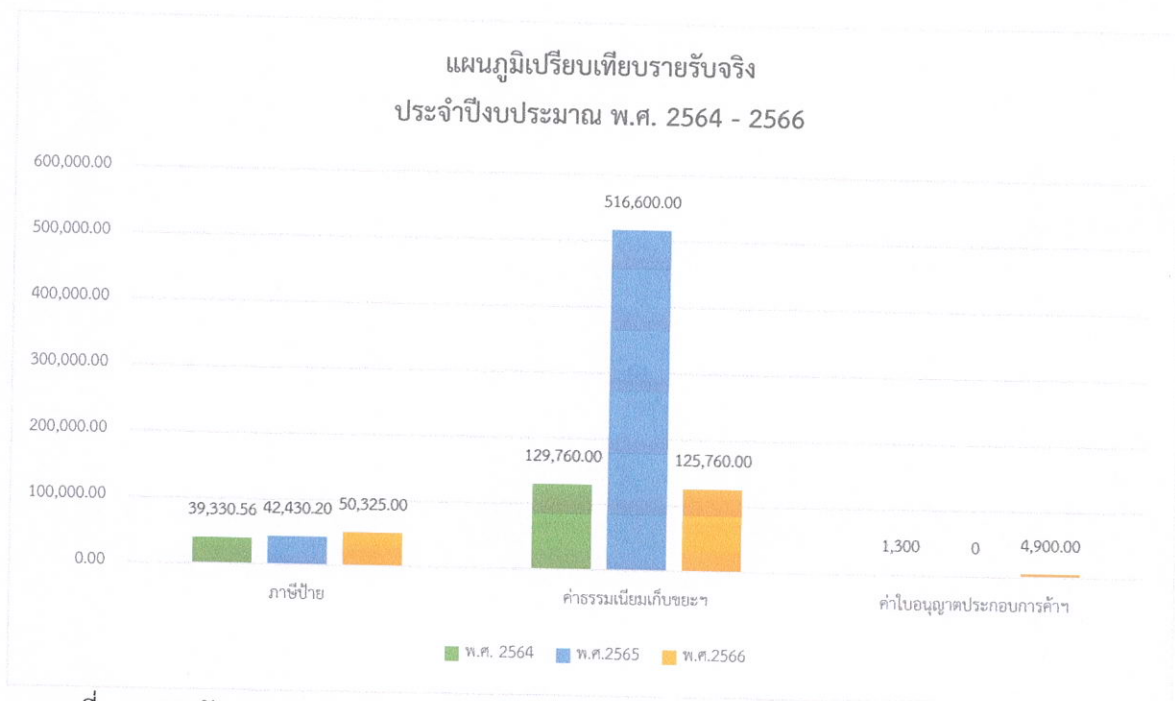
๓) ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าสำหรับกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ ประมาณการรายรับ  
ไว้ จำนวน ๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท รายรับจริง จำนวน ๔,๙๐๐.๐๐ บาท รายรับจริงต่ำกว่าประมาณการ จำนวน  
๑๐,๑๐๐.๐๐ บาท และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ คาดว่ารายรับจริงจะต่ำกว่าประมาณการที่ตั้งรับไว้ เนื่องจาก  
จำนวนผู้ประกอบการลดลง สาเหตุส่วนหนึ่งมาจากการไม่เข้าใจในการขอใบอนุญาตประกอบการค้าฯ

๕.๒ เปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ (ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖)

ลำดับ ที่	ประเภทรายได้	รายรับจริง			หมายเหตุ
		พ.ศ. ๒๕๖๔	พ.ศ. ๒๕๖๕	พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑	ภาษีป้าย	๓๙,๓๓๐.๕๖	๔๒,๔๓๐.๒๐	๕๐,๓๒๕.๐๐	
๒	ค่าธรรมเนียมเก็บขยะฯ	๑๒๙,๗๖๐.๐๐	๕๑๖,๖๐๐.๐๐	๑๒๕,๗๖๐.๐๐	
๓	ค่าใบอนุญาตประกอบการค้าฯ	๑,๓๐๐.๐๐	๐.๐๐	๔,๙๐๐.๐๐	
รวมทั้งสิ้น		๑๗๐,๓๙๐.๕๖	๕๕๙,๐๓๐.๒๐	๑๘๐,๙๙๐.๐๐	

จากตารางเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ,๒๕๖๕ และ ๒๕๖๖ พบว่า ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีรายได้ต่ำกว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ คาดการณ์ว่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จะมีรายรับต่ำกว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เนื่องจาก ระยะเวลาที่เหลือ ๕ เดือน ประกอบกับรายได้บางประเภทที่คาดการณ์ไว้ว่าจะต่ำกว่าประมาณการ ทั้งนี้หากมีการเร่งรัด และการติดตามหนี้ค้างชำระ อาจจะสามารถทำให้รายได้จริงทั้งปีใกล้เคียงกับประมาณการได้

๕.๓ แผนภูมิแท่งเปรียบเทียบรายรับจริง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ (ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖)



ที่มา : รายรับจริงประกอบการรายงานรับ - จ่ายเงิน จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS)

๖. ลูกหนี้ค้างชำระ

จากการตรวจสอบ ไม่พบว่ามีลูกหนี้ภาษีป้าย เนื่องจากผู้ชำระภาษี ประเภทภาษีป้าย มีการชำระครบถ้วนทุกราย ส่วนการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย จากการตรวจสอบพบว่าการจัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอย แต่ไม่มีการนำลูกหนี้ค้างชำระมาตั้งเป็นลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และไม่มีมาตรการเร่งรัด ติดตามการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนมูลฝอยแต่อย่างใด



### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการสำรวจครัวเรือน สถานประกอบการทุกประเภท ที่อยู่ในข่ายที่ให้บริการการเก็บและขนมูลฝอยให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เพื่อจัดทำฐานข้อมูลในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมประจำเดือน/ปี ให้ครบถ้วนถูกต้องและครอบคลุมพื้นที่ทั้งหมดในตำบลโพรงาม เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมแก่รายที่ชำระค่าธรรมเนียมอย่างสม่ำเสมอ และกรณีผู้อยู่ในข่ายชำระค่าธรรมเนียมฯ ไม่มาชำระค่าธรรมเนียมฯ ต้องบันทึกตั้งเป็นบัญชีลูกหนี้ค่าขยะพร้อมจัดทำรายละเอียดค่าธรรมเนียมฯ ที่ค้างชำระไว้ โดยให้ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ แนวทาง และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด ซึ่งจะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามมีรายได้เพิ่มขึ้นเพื่อนำไปใช้ในการบริการสาธารณะและพัฒนาท้องถิ่น

๒. เห็นควรจัดทำประกาศ การประชาสัมพันธ์ จัดทำหนังสือแจ้งให้ชำระค่าธรรมเนียมหรือภาษีประเภทต่าง ๆ เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีทราบชำระภายในระยะเวลาที่กำหนด หากมีปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานควรเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นให้ทราบปัญหา อุปสรรค และหาแนวทางแก้ไข ต่อไป

### การติดตามผล

๑. การบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่าขยะ ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS

๒. การเร่งรัดและติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จะติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เมื่อหน่วยรับตรวจได้รับรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อจักได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

### ผู้รับการตรวจสอบ

- |                             |         |   |
|-----------------------------|---------|---|
| ๑. นางอมลณีฐ์ แก้วนิล       | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน<br>ผู้อำนวยการกองคลัง           |
| ๒. นายศุภชัย ศรีแสง         | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน รักษาราชการแทน<br>เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |
| ๓. นางสาวน้ำอ้อย แก้วคำหงษ์ | ตำแหน่ง | ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้                                       |

### ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

### รหัสกระดาษทำการ

TX.Call-กค-๐๔-๖๖



(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

16 ธ.ค. 1105 นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์



(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)  
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- แจ้งหน่วยรับตรวจทราบและให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
- ไม่เห็นควร เพราะ.....



(นายคุณากร อักษรพรมราช)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม