

การค้นคว้าแบบอิสระ เรื่อง ปัญหาการจัดเก็บรายได้ ขององค์การบริหารส่วนตำบล ในจังหวัดเชียงใหม่ นี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อเปรียบเทียบประเภทของรายได้ที่ท้องถิ่นจัดเก็บได้จริง กับ ประเภทรายได้ที่กำหนดไว้ตามพระราชบัญญัติสภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล ที่ให้อำนาจแก่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดเก็บได้ และ เพื่อสำรวจปัญหาและอุปสรรคในการจัดเก็บรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล โดยตั้งสมมติฐานไว้สามข้อ คือ

1) อบต.ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ครบ ตามประเภทที่ พ.ร.บ.สภาพัฒนและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ได้ให้อำนาจไว้

2) ฐานภาษีของอบต.แคบ เนื่องจากประชาชนในพื้นที่มีรายได้ไม่เพียงพอที่จะทำการเสียภาษีได้ หรือมีแต่ก็น้อยมาก

3) ปัญหาสำคัญเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ของ อบต. คือ ปัญหาเกี่ยวกับการบริหารงานจัดเก็บรายได้ และการไม่ได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้อย่างเต็มที่

กลุ่มตัวอย่างเป็นองค์การบริหารส่วนตำบลในจังหวัดเชียงใหม่ ที่ได้รับการตรวจสอบการดำเนินงานจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ 8 จังหวัดเชียงใหม่ จำนวน 10 อบต. โดยวิธีการสุ่มตามการแบ่งชั้นของ อบต. ทั้งหมด 5 ชั้น แล้วใช้วิธีสุ่มรายชื่อ อบต. ชั้นละ 2 อบต.

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษาครั้งนี้คือแบบสอบถามและการสัมภาษณ์ รูปแบบการศึกษาเป็นการวิจัยภาคสนามและการวิจัยเอกสาร โดยใช้วิธีการวิเคราะห์ข้อมูลทั่วไปด้วยสถิติเชิงพรรณนา

ผลการศึกษายอมรับสมมติฐานทุกข้อที่ตั้งไว้ คือ

1) อบต.กลุ่มตัวอย่างส่วนใหญ่ไม่สามารถจัดเก็บรายได้ครบ ตามประเภทที่ พ.ร.บ. สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ได้ให้อำนาจไว้ เนื่องจากมี อบต. 8 แห่ง จาก อบต.ทั้งหมด 10 แห่ง ที่มีการจัดเก็บรายได้จริงตามประเภทภาษีที่ พ.ร.บ.สภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. 2537 ให้อำนาจไว้ อยู่ในเกณฑ์ “ปานกลาง” ส่วน อบต.ที่มีการจัดเก็บรายได้จริงอยู่ในเกณฑ์ “ดีมาก” และอยู่ในเกณฑ์ “ควรปรับปรุง” มีจำนวนอย่างละ 1 แห่ง จากจำนวน อบต. ทั้งหมด 10 แห่ง

2) ประชาชนส่วนใหญ่ประกอบอาชีพรับจ้างและเกษตรกร โดยมีรายได้เฉลี่ยต่อปีเพียง 16,134 – 44,072 บาท แสดงถึงการมีฐานภาษีที่แคบเพราะประชาชนส่วนใหญ่มีรายได้น้อยกว่ารายได้สุทธิขั้นต่ำ สำหรับเงินได้พึงประเมินในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร และสัดส่วนจำนวนประชาชนที่เสียภาษีจริงเมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนประชาชนที่มีสิทธิออกเสียงเลือกตั้งมีเพียงประมาณร้อยละ 12.40

3) ปัญหาสำคัญเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้ของ อบต. คือ การไม่ได้จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จึงใช้คอมพิวเตอร์ที่มีอยู่เพียงเพื่อทำงานประจำทั่วไปของ อบต.เท่านั้น ซึ่งแสดงถึงการไม่ได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้อย่างเต็มที่ นอกจากนี้ผลการศึกษายังพบปัญหาอุปสรรคต่างๆ ในการจัดเก็บรายได้ ซึ่งสามารถแบ่งเป็น 4 ด้าน คือ

ก. ปัญหาด้านองค์กรที่มีหน้าที่รับผิดชอบการจัดเก็บรายได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บรายได้มีจำนวนไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ส่วนใหญ่ต้องทำหน้าที่อื่นๆ นอกเหนือจากการจัดเก็บรายได้ จึงไม่สามารถปฏิบัติงานในหน้าที่หลักของตนได้อย่างเต็มที่

ข. ปัญหาด้านการบริหารจัดเก็บภาษี ซึ่งมีสาเหตุสำคัญจากการไม่ได้จัดทำทะเบียนทรัพย์สินและแผนที่ภาษี รวมทั้งการไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้อย่างมีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

ค. ปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากปัจจัยทางเศรษฐกิจและสังคม จากการมีฐานภาษีแคบ เพราะประชาชนส่วนใหญ่ในเขตพื้นที่ อบต. มีรายได้น้อย ไม่เพียงพอต่อการเสียภาษี และประชาชนยังขาดความตระหนักถึงความสำคัญของการชำระภาษีเพื่อพัฒนาท้องถิ่น

ง. ปัจจัยอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับปัญหาการจัดเก็บรายได้ของ อบต. ที่มีการตั้งประมาณการรายรับในแต่ละปีไว้ต่ำกว่าศักยภาพที่แท้จริง ซึ่งส่งผลให้ผู้ปฏิบัติขาดความกระตือรือร้นในการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานของตน

The objective of this independent study is to make a comparison study of the actual SAO's revenue collection to the projected SAO's revenue collection as decreed in the Subdistrict Councils and Subdistrict Administration Organization Act, 1994 in order to learn about problems and obstacles of SAO's revenue collection.

The study has 2 hypotheses which are:

1. SAOs can not collect all categories of revenues as empowered by the aforementioned Act.
2. SAOs have narrow tax base due to insufficient income of local residents to pay full or partial taxes.
3. The main problems of SAO's revenue collection are: problems in revenue collection management and lack of the use of information technology.

The study gathers data and information from 10 SAOs are stratified samples that have been inspected from the Internal Revenue Inspection, Region 8, Chiang Mai. Random sampling is used in drawing 2 SAOs from 5 SAO categories.

The study uses questionnaires and interviews. Field research techniques and documentary research are used together with descriptive analysis.

The study finds that the study's hypotheses are true because:

1. Fright from ten SAOs of the studied samples can collect only in "medium criteria" by categories of revenues from the law prescribed revenues.

2. Most of the local residents are employees and farmers and have average annual income of 16,134 – 44,072 Baht which is in the low income bracket and constitutes a narrow base for revenue collection. Moreover, the number of tax payers is only about 12-40 percent when compared to the total local voters.

3. Most of the studied SAOs have not written revenue map and have not registered taxable properties and use their computers to run only their routine works. Therefore, advanced information technologies have not been put into full use.

In addition, the study also finds other 4 aspects of revenue collection which are:

A. Organization problems

SAOs have insufficient number of revenue collection officers because these officers have to perform works in other duties as well.

B. Administrative problems

Lack of properties registration and revenue map including lack of data and information update. These problems have effected the lack of the revenue efficacy.

C. Economic and social factors related problems

Narrow revenue base due to low income local residents and lack of conscience to pay taxes to develop locality.

D. Other related factors to SAOs revenue collection

The practice setting annual budget with under estimated revenue collection leads to non energetic efforts of revenue collectors and lack of development revenue collection capabilities of their own offices.