



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๑

ที่ อค ๘๔๔๐๔/๓๓ วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปี เดือน เมษายน ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปี เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมณฑิลา ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

- ทราบ ตามที่เสนอที่ เก็บไว้

(ลงชื่อ)

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

☒ เห็นชอบตามเสนอ

☐ ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : กองคลัง/งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
เรื่อง : การจัดเก็บภาษีและการประเมินภาษีต่างๆ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือตรงตามรายงานหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือเพื่อขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินจากสำนักงานที่ดินหรือไม่ และนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษีและ/หรือระบบมือหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๖ หรือไม่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และข้อมูลผู้ชำระภาษี
๓. เพื่อให้ทราบว่าการแจ้งประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่าง รวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๓. ตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี เช่น ผ.ท.๔, หนังสือขอคัดลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษี
๔. ตรวจสอบเอกสารการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๖

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ-จ่าย เป็นปัจจุบัน(ระเบียบฯข้อ ๓๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคม (ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่า ยกเลิก ใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๔) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจ ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)

๒. การพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง และติดประกาศป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งยังไม่พบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

ลงชื่อผู้รับตรวจ
(นางสาวจิราวัฒน์ ภาวงศ์)
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

ลงชื่อผู้รับตรวจ
(นางสาวมะลิวรรณ แสงอึ้ง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ
(นางสาวมุขมณี ขุนใหญ่)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน
(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง

กระต่ายทำการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง /งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รายการ	การดำเนินการ		หมายเหตุ
		เป็นไปตามระเบียบ	ไม่เป็นไปตามระเบียบ	
๑	การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จ	/		
๒	การใช้ใบเสร็จ	/		
๓	การรายงานการใช้ใบเสร็จ	/		

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ-จ่าย เป็นปัจจุบัน(ระเบียบฯข้อ ๓๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคม (ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๓) มีการขีดฆ่า ยกเลิก ใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด (ระเบียบฯข้อ ๑๔) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจ ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย (ระเบียบฯข้อ ๑๙)

๒. การพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทาง เว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ และติดประกาศป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม ซึ่งยังไม่พบความผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางสาวจิราวัฒน์ ภาวงศ์)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมุกษมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์ล้ำ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุญ

กระต่ายทำการตรวจสอบการเบิก-จ่าย เจาะปรุ แบบพิมพ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง /งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รายการ	ยอดยกมา ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	จำนวนใบเสร็จรับเงิน		หมายเหตุ
			รับเพิ่ม/ลด ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ทั้งหมด ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	
๑	ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้สถานที่เพื่อทำการ ประกอบ ปรง มี สะสมอาหาร	๑	๐	๑	
๒	ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้ใช้สถานที่ประกอบกิจการที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๑๑	-๑	๑๐	
๓	ใบเสร็จภาษีป้าย	๕	-๑	๔	
๔	ใบเสร็จรับเงิน	๒๘	-๑	๒๗	
๕	ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๗	-๑	๑๖	

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบใบเสร็จที่ใช้ไปและใบเสร็จคงเหลือ พบว่ามีใบเสร็จที่ใช้แล้วกับใบเสร็จคงเหลือ มีจำนวนตรงตามทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางสาวจิราวัฒน์ ภาวงศ์)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมุกษณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง

กระดาษทำการตรวจสอบการพัฒนารายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง /งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับ	รายการ	การดำเนินการ		หมายเหตุ
		จัดทำเป็นปัจจุบัน	จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน	
๑	การจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	/		
๒	การปรับปรุงข้อมูลผู้มีหน้าที่ชำระภาษี	/		
๓	การประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี	/		
๔	การแจ้งระยะเวลาการยื่นแบบและชำระภาษีให้ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีให้ทราบ	/		

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

การพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางเว็บไซต์องค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง และติดประกาศป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางสาวจิราวัฒน์ ภาวงศ์)

เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมณฑิ ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาบุง