



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๔๖-๓๐๓๒

ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๘๖๔

วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลัง เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๓) ซึ่งจะทำการตรวจสอบด้านการจัดเก็บรายได้และการพัฒนารายได้ นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๓ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

พิชามณัฐ ไชยยศ

(นางสาวพิชามณัฐ ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น
- เห็นชอบพิจารณาเห็นว่าเหมาะสม
และ เสนอกระทรวงมหาดไทยตามขั้นตอนต่อไป.

(ลงชื่อ)

ฟ.ร.อ.

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา

รุ่งทวัลย์ ๒๕๖๓ / ๒๖

/ความเห็น...

ความเห็น

พบโครงการของบ./ชว. กรมศส. ของบ.
เพื่อไป... (handwritten notes in blue ink)

(ลงชื่อ)

(Handwritten signature in blue ink)

(นายสุรเชษฐ์ ทองพุ่ม)

รองนายกเทศมนตรีตำบลพนา

ความเห็น

เห็นชอบตามเสนอ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(Handwritten notes in blue ink)

ว่าที่ พ้นตรี

(Handwritten signature in blue ink)

(เผชญ์ลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และมีใบเสร็จรับเงินคงเหลือตรงตามรายงานหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำหนังสือเพื่อขอลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินจากสำนักงานที่ดินหรือไม่ และนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษีและ/หรือระบบมือหรือไม่
๔. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๓ หรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้ทราบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และข้อมูลผู้ชำระภาษี
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีแจ้งประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษี
๔. เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑-๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน
๒. ตรวจสอบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
๓. ตรวจสอบเอกสารการปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี เช่น ผ.ท.๔, หนังสือขอลอกข้อมูลการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินเพื่อนำมาปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบแผนที่ภาษี
๔. ตรวจสอบเอกสารการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีและระยะเวลาการรับชำระภาษีประจำปี ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ-จ่าย เป็นปัจจุบัน(ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ด ตุลาคม (ระเบียบฯข้อ ๑๖)และทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯข้อ ๑๓) มีการขีดฆ่า ยกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด(ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจ ตรวจสอบไว้ในที่ที่ปลอดภัย(ระเบียบฯข้อ ๑๙)

/๒. ด้านการ.....

๒. ด้านการพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วยประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและได้ประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวของเทศบาลตำบลพนา และทำการส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

ข้อเสนอแนะ :

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

กระดาษทำการ ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

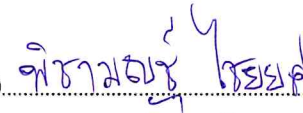
หน่วยรับตรวจ กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้
ผู้รับตรวจ งานจัดเก็บรายได้
ข้อมูลที่ตรวจสอบ ๑ มิถุนายน - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

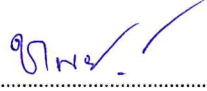
ผู้ตรวจสอบ นางสาวพิชามณูช ไชยยศ
ผู้สอบทาน นางเพลินพิตร อินทรจันทร์
วันที่ตรวจสอบ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๓


ลำดับ	รายการ	การดำเนินการ		หมายเหตุ
		เป็นไปตามระเบียบฯ	ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	
๑	การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน (ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๔)	✓		
๒	การใช้ใบเสร็จรับเงิน (ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๗ - ๑๙)	✓		
๓	การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน (ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๑๖)	✓		

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลงรายละเอียดการรับ-จ่ายเป็นปัจจุบัน(ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบภายในวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคม(ระเบียบฯข้อ ๑๖) และทำการเจาะปรุ เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้(ระเบียบฯข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่ายกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด(ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังมิได้ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้ในที่ที่ปลอดภัย(ระเบียบฯข้อ ๑๙)

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิชามณูช ไชยยศ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้รับตรวจ
(นางสาวพิชญภาภรณ์ สมใส)
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน
(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

กระดาษทำการ ตรวจสอบการเบิกจ่าย เจาะปรุ แบบพิมพ์ และใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้
ผู้รับตรวจ งานจัดเก็บรายได้
ข้อมูลที่ตรวจสอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผู้ตรวจสอบ นางสาวพิชามณูษ์ ไชยยศ
ผู้สอบทาน นางเพ็ญพิตร อินทร์จันทร์
วันที่ตรวจสอบ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓

ลำดับ	รายการ	ยอดยกมา ปีงบประมาณ ๖๑ (เล่ม)	จำนวนใบเสร็จรับเงิน		เล่มและ (ฉบับ)	รายละเอียดการใช้ใบเสร็จ		ใช้ไป (เล่ม)	คงเหลือยกไป ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	รายงานงานเจาะปรุ		
			รับเพิ่ม ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	ทั้งหมด ปีงบประมาณ ๒๕๖๒		เล่มที่	เลขที่			เล่มที่	ตั้งแต่เลขที่	ถึงเลขที่
๑	ใบเสร็จรับเงินภาษีป้าย	๒	-	๒	๑๐๐	๑-๗๑	๑	๑	๑	๑	๓๒	๑๐๐
๒	ใบเสร็จรับเงินภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๔	-	๔	๑๐๐	๑-๑๐๐ ๑-๒๔	๑ ๒	๒	๒	๒	๒๕	๑๐๐
๓	ภ.ร.ค.๘ ใบแจ้งรายการประเมิน	๔	-	๔	๑๐๐	๑-๑๐๐ ๑-๔๑	๑ ๒	๒	๒	๒	๔๒	๑๐๐
๔	ใบเสร็จรับเงินภาษีบำรุงท้องที่	๖	-	๖	๕๐	๑-๕๐ ๑-๒๕	๑,๒ ๓	๓	๓	๓	๒๖	๕๐
๕	ใบอนุญาตให้ใช้สถานที่ประกอบกิจการ ที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๒	-	๒	๕๐	๑-๓๑	๑	๑	๑	๑	๓๒	๕๐
๖	ใบเสร็จรับเงินให้ใช้สถานที่ประกอบกิจการ ที่เป็นอันตรายต่อสุขภาพ	๒	-	๒	๑๐๐	๑-๓๑	๑	๑	๑	๑	๓๒	๑๐๐
๗	ใบอนุญาตให้บุคคลรับจ้างแต่งผม	๒	-	๒	๑๐๐	๑-๑๐	๑	๑	๑	๑	๑๑	๑๐๐
๘	ใบเสร็จรับเงินให้บุคคลรับจ้างแต่งผม	๒	-	๒	๑๐๐	๑-๑๐	๑	๑	๑	๑	๑๑	๑๐๐
๙	ใบอนุญาตให้ใช้สถานที่รับจ้างแต่งผม	๒	-	๒	๑๐๐	๑-๑๐	๑	๑	๑	๑	๑๑	๑๐๐

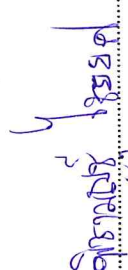
ลำดับ	รายการ	ยอดยกมา ปีงบประมาณ ๖๑ (เล่ม)	จำนวนใบเสร็จรับเงิน		เล่มละ (ฉบับ)	รายละเอียดการใช้ใบเสร็จ		ใช้ไป (เล่ม)	คงเหลือยกไป ปีงบประมาณ ๖๒๖๓	รายงานเฉพาะปรุ		
			รับเพิ่ม ปีงบประมาณ ๖๒๖๒	ทั้งหมด ปีงบประมาณ ๖๒๖๒		เล่มที่	เลขที่			เล่มที่	คั้งแต่เลขที่	ถึงเลขที่
๑๐	ใบเสร็จรับเงินให้ใช้สถานที่รับจ้างแต่งผม	๒	-	๒	๑๐๐	๑	๑-๑๐	๑	๑	๑	๑๑	๑๐๐
๑๑	ใบอนุญาตโฆษณาโดยใช้เครื่องเสียง	๑	๑	๒	๕๐	๑	๑-๒๘	๑	๑	๑	๒๙	๕๐
๑๒	ใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่สะสมอาหาร	๒	-	๒	๕๐	๑	๑-๒	๑	๑	๑	๓	๕๐
๑๓	ใบเสร็จรับเงินจัดตั้งสถานที่สะสมอาหาร	๒	-	๒	๑๐๐	๑	๑-๑๕	๑	๑	๑	๑๖	๑๐๐
๑๔	ใบอนุญาตแผงลอย	๒	-	-	-	-	-	-	๒	-	-	-
๑๕	ใบเสร็จรับเงินค่าขยะมูลฝอย	๓๙	-	๓๙	๕๐	๑	๑-๕๐	๑๑	๒๘	๑๑	๓๘	๕๐
						๒	๑-๕๐					
						๓	๑-๕๐					
						๔	๑-๕๐					
						๕	๑-๕๐					
						๖	๑-๕๐					
						๗	๑-๕๐					
						๘	๑-๕๐					
						๙	๑-๕๐					
						๑๐	๑-๕๐					
						๑๑	๑-๓๗					
๑๖	ใบเสร็จรับเงินค่าปรับผู้กระทำความผิดข้อบังคับ	๒	-	๒	-	-	-	-	๒	-	-	-
๑๗	ค่าบริการท่อน้ำ ๒ บาท	๓๗	-	๓๗	๕๐๐	๑-๒	๑-๕๐๐	๓	๓๔	๓	๔๕๖	๕๐๐
๑๘	ค่าเก็บตัวค่าธรรมเนียมจอดยานยนต์ ๑ บาท	๓๔	-	๓๔	๕๐๐	๑-๙	๑-๕๕๕	๑๐	๒๔	๑๐	๘๙	๕๐๐
๑๙	ค่าเก็บตัวค่าธรรมเนียมจอดยานยนต์ ๒ บาท	๙๗	-	๙๗	๕๐๐	๑๐	๑-๘๘	-	๙๗	-	-	-

ลำดับ	รายการ	ยอดยกมา ปีงบประมาณ ๖๑ (เล่ม)	จำนวนใบเสร็จรับเงิน		เล่มละ (ฉบับ)	รายละเอียดการใช้ใบเสร็จ		ใช้ไป (เล่ม)	คงเหลือยกไป ปีงบประมาณ ๖๕๖๓	รายงานเฉพาะ	
			รับเพิ่ม ปีงบประมาณ ๖๕๖๒	ทั้งหมด ปีงบประมาณ ๖๕๖๒		เล่มที่	เลขที่			เล่มที่	ตั้งแต่เลขที่
๒๐	ใบอนุญาตจัดตั้งสถานที่จำหน่ายอาหาร	๒	-	๒	๕๐	๑	๑๓	๑	๑	๑๔	๕๐
๒๑	ใบอนุญาตขุดลอก	๑๐	-	๑๐	-	-	-	-	๑๐	-	-
๒๒	ใบอนุญาตขุดลอกกระบือ	๕	-	๕	-	-	-	-	๕	-	-
๒๓	ใบอนุญาตขุดลอกสุกร	๑๐	-	๑๐	-	-	-	-	๑๐	-	-
๒๔	ใบเสร็จค่าน้ำประปา	๑๙	-	๑๙	-	-	-	-	๑๙	-	-
๒๕	ใบเสร็จรับเงินทั่วไป	๕๕	-	๕๕	๕๐	๑-๑๙	๑-๕๐	๑๙	๓๖	-	-
๒๕.๑	ค่าเช่าอาคาร/สถานที่	-	-	-	๕๐	๑,๑๒,๑๔,๑๖	๑-๕๐	๕	-	๖	๕๐
๒๕.๒	เบ็ดเตล็ด	-	-	-	๕๐	๑๙	๑-๕	๕	-	๑๗	-
๒๕.๓	งานทะเบียน	-	-	-	๕๐	๑๗	๑-๕๕	๑	-	๔๗	๕๐
๒๕.๔	ใบอนุญาตจำหน่ายสินค้าในที่หรือทางสาธารณะ	-	-	-	๕๐	๓	๑-๕๖	๑	-	๒๑	๕๐
๒๕.๕	ใบอนุญาตควบคุมอาคาร	-	-	-	๕๐	๔	๑-๒๐	๑	-	๒๙	๕๐
๒๕.๖	ค่ารักษาความสะอาด	-	-	-	๕๐	๖	๑-๒๘	๑	-	๒	๕๐
๒๕.๗	ค่าปรับจราจรทางบก	-	-	-	๕๐	๗	๑-๕๐	๒	-	๑๘	๕๐
๒๕.๘	เงินค้ำประกันสัญญา	-	-	-	๕๐	๑๘	๑-๑	๑	-	๑๒	๕๐
๒๕.๙	เงินนอกงบประมาณ	-	-	-	๕๐	๙	๑-๑๑	๑	-	๕	๕๐
๒๕.๑๐	ทะเบียนพาณิชย์	-	-	-	๕๐	๘	๑-๕๐	๑	-	๑๗	๕๐


ลำดับ	รายการ	ยอดยกมา ปีงบประมาณ ๖๑ (เล่ม)	จำนวนใบเสร็จรับเงิน		เล่มละ (ฉบับ)	รายละเอียดการใช้ใบเสร็จ		ใช้ไป (เล่ม)	คงเหลือยกไป ปีงบประมาณ ๖๕๖๓	รายงานจะปรับปรุง		
			รับเพิ่ม ปีงบประมาณ ๖๕๖๒	ทั้งหมด ปีงบประมาณ ๖๕๖๒		เล่มที่	เลขที่			เล่มที่	ตั้งแต่เลขที่	ถึงเลขที่
๒๖	ตัวตลาดราคา ๕ บาท	๑๖๙	๑๐๐	๒๖๙	๑๐๐	๑-๑๒๘	๑-๕๐๐	๑๓๑	๑๒๙	๔๕๙	๕๐๐	
๒๗	ใบเสร็จรับสำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม เล่มที่ ๓๕๑๙	๑	-	-	๓๐	๑๓๐	๑-๕๐๐	-	๑๓๑	๓๗	๕๐๐	
๒๘	ใบอนุญาตให้ใช้สถานที่เพื่อทำการรับจ้างแต่งผม (สุภาพบาล)	๓	-	-	๑๐๐	๑๓๑	๑-๕๕๘	-	๑	-	-	

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปและใบเสร็จรับเงินคงเหลือ พบว่า ใบเสร็จที่ใช้ไปปีงบประมาณ ๖๕๖๒ และใบเสร็จคงเหลือ มีจำนวนตรงตามทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิชามณู ไซยยศ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นางสาวพิชามณู สมิโส)
เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการฯ
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

กระดาษทำการ ตรวจสอบการพัฒนารายได้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

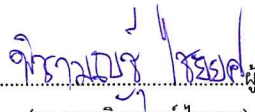
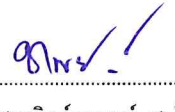

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ	กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้	ผู้ตรวจสอบ	นางสาวพิชามณูช ไชยยศ
ผู้รับตรวจ	งานจัดเก็บรายได้	ผู้สอบทาน	นางเพลินพิตร อินทรจันทร์
ข้อมูลที่ตรวจสอบ	๑ มิถุนายน - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓	วันที่ตรวจสอบ	๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๓

ลำดับ	รายการ	การดำเนินการ		หมายเหตุ
		จัดทำเป็นปัจจุบัน	จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน	
๑	การจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน		✓	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๒	การปรับปรุงข้อมูลผู้มีหน้าที่ชำระภาษี		✓	อยู่ระหว่างดำเนินการ
๓	การประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี	✓		
๔	การแจ้งระยะเวลาการยื่นแบบและชำระภาษีให้ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบ	✓		

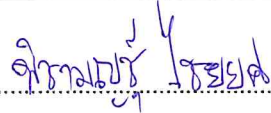
สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

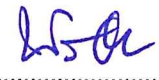
จากการตรวจสอบด้านการพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษี และปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปีโดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านประชาสัมพันธ์ทางหอกระจายข่าวและได้ประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวเทศบาลตำบลพนา และได้ส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ	(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ	(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวพิชามณูช ไชยยศ) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	(นางสาวพิชามณูช ไชยยศ) เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน	(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์) ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน ปลัดเทศบาลตำบลพนา

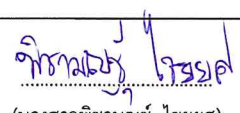

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ด้านการพัฒนารายได้
ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

ข้อบกพร่องที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านการพัฒนารายได้ การจัดทำและปรับปรุงแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และการปรับปรุงข้อมูลผู้มีหน้าที่ชำระภาษียังไม่เป็นปัจจุบัน อยู่ระหว่างการดำเนินการ	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิจามณัฐ ไชยยศ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

รายงานผลการตรวจสอบ
 ด้านการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน
 ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

การตรวจสอบ	รหัส กระดาษทำการ	ผลการตรวจสอบ		ผู้ตรวจสอบ	ผู้สอบทาน
		พอใจ	ไม่พอใจ		
๑. ตรวจสอบว่ามีการลงทะเบียน คู่มือการใช้ใบเสร็จรับเงินครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบันหรือไม่	๘/๒๕๖๓	✓		 (นางสาวพิชามณีย์ ไชยยศ) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	 (นางเพลินพิตร อินทรจันทร์) ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน ปลัดเทศบาลตำบลพนา
๒. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงาน การใช้ใบเสร็จและมีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเจาะprüใบเสร็จ หรือไม่	๘/๒๕๖๓	✓			
๓. ตรวจสอบว่าใบเสร็จรับเงิน ที่ใช้ไปและใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ตรงตามรายงานหรือไม่ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๒)	๙/๒๕๖๓	✓			
๔. ตรวจสอบว่ามีการปรับปรุงข้อมูล ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีและมีการ ประชาสัมพันธ์การชำระภาษีหรือไม่	๑๐/๒๕๖๓	✓			

หมายเหตุ

- ✓ พพอใจ คือ ไม่มีข้อบกพร่องหรือมีข้อบกพร่องน้อย
- ✓ ไม่พอใจ คือ มีข้อบกพร่องต้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

สรุปผลการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน การปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี
และการประชาสัมพันธ์การชำระภาษี

หน่วยรับตรวจ.....กองคลัง/งานจัดเก็บรายได้.....ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....๒๕๖๓.....
ข้อมูลตั้งแต่วันที่...๑...เดือน...มิถุนายน...พ.ศ.....๒๕๖๓...ถึงวันที่.....๓๑...เดือน...กรกฎาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๓.....
โดยวิธีสุ่มตรวจ
วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่.....๑-๓๑...เดือน.....กรกฎาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๓.....สรุปผลการตรวจสอบ
ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ การใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินและลง
รายละเอียดการรับ-จ่ายเป็นปัจจุบัน(ระเบียบฯข้อ ๑๔) เมื่อสิ้นปีมีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้บริหารทราบ
ภายในวันที่สามสิบเอ็ดตุลาคม (ระเบียบฯข้อ ๑๖)และทำการเจาะรู เจาะรู ใบเสร็จฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ (ระเบียบฯ
ข้อ ๑๗) มีการขีดฆ่ายกเลิกใช้ใบเสร็จที่ผิดพลาด(ระเบียบฯข้อ ๑๘) และเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จที่ยังไม่ได้
ตรวจสอบจากผู้มีอำนาจตรวจสอบไว้ในที่ที่ปลอดภัย(ระเบียบฯข้อ ๑๙)

จากการตรวจสอบด้านการพัฒนารายได้ พบว่า อยู่ระหว่างการปรับปรุงแผนที่ภาษีและ
ปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษี มีการประชาสัมพันธ์การชำระภาษีประจำปี โดยส่งหนังสือให้ผู้ใหญ่บ้านช่วย
ประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและได้ประชาสัมพันธ์ผ่านทางหอกระจายข่าวของเทศบาล
ตำบลพนา และทำการส่งหนังสือแจ้งผู้อยู่ในข่ายชำระภาษีทราบโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและปรับปรุงข้อมูลผู้ชำระภาษีให้
แล้วเสร็จโดยเร็ว โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ด่วนมาก ที่ มท
๐๘๐๘.๓/ว ๘๐๘ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๕๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง
มหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือ
กระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการพัฒนา
ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิชามณูชัช ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน
(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา