



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

ที่ สน ๗๗๖๐๖/๒๒๕

วันที่

๕ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี

งบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้ทำสำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ทราบแล้ว นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ส่วนราชการกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง ขออนุมัติเข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองคลัง ระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ - ๑๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗ และระหว่างวันที่ ๑๐ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ สน ๗๗๖๐๖/๑๐๐ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้
๒. เพื่อให้ทราบว่ารูปแบบการจัดเก็บภาษีโดยการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) และ (LTAX GIS) มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงานอย่างไร
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๓. สรุปผลการตรวจสอบข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ

ข้อสังเกตของของผู้ตรวจสอบ

องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนินได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีเอกสารการจัดทำแผนที่แม่บท โดยมีการแบ่งชั้นข้อมูลเขต (Zone) จำนวน ๒ โซน มีการแบ่งชั้นข้อมูลเขตย่อย (Block) จำนวน ๑๑ บล็อก ลงระวางใส่เลขประจำแปลง (Lot) การแบ่งแยก การโอน รวมแปลงที่ดิน มีชั้นข้อมูลรายชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ลงข้อมูลใน LTAX ๓๐๐๐ กับ LTAX GIS เป็นปัจจุบัน มีประกาศ ก.ต.ส. แบบต่าง ๆ ตามเวลาที่กำหนด และในการดำเนินการจัดเก็บภาษี และปิดประกาศให้ผู้เสียภาษีทราบถึงขั้นตอนและระยะเวลาชัดเจน คือ โครงการจัดหน่วยบริการเคลื่อนที่ เพื่อจัดเก็บและประชาสัมพันธ์ภาษีท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ตำบลตาลเนิน อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ที่ ๔๕๐/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานออกสำรวจ พนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ที่ ๔๕๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

เรื่อง ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง การสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง ให้ผู้รับประเมิน
ซึ่งมีกรรมสิทธิ์ ในทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ตำบลตาลเนิน ตำบลตาลเนิน อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัด
สกลนคร อันต้องเสียภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปรูปแบบพิมพ์ และกรอกรายการในแบบ
พิมพ์ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง
บัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส. ๓) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่ง
ปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง
ราคาประเมินทุนทรัพย์สินของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด อัตราภาษีที่จัดเก็บและ
รายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม
พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน เรื่อง การขยายกำหนดระยะเวลาดำเนินการตาม
พระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ลงวันที่ ๒๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการออกใบเสร็จรับเงินระบบ e-LAAS ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามรายงาน
รายละเอียดใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน และรายงานการจัดทำใบนำส่งประจำวัน โดยสุ่มตรวจ
การออกใบเสร็จ ใบสำคัญนำส่ง ใบผ่านรับ ใบนำส่งธนาคาร ถูกต้องตามประกาศกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย
การดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการลงนามผู้ส่งเงิน และผู้รับเงิน
ครบถ้วน และได้นำเงินที่จัดเก็บนำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บเงิน และมีคำสั่ง
องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ที่ ๖๐๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงิน
ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ผลกระทบ/ข้อเสนอแนะ

- ไม่มี

๔. ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง ขออนุมัติ
เข้าดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองคลัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ของหน่วยตรวจสอบภายใน
เพื่อแจ้งให้ส่วนราชการกองคลัง ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

- เพื่อให้ไปขอความเห็นจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง

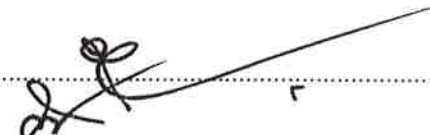


(นายไพโรจน์ พรหมพินิจ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

คำสั่งนายกององค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

() อนุมัติ () ไม่อนุมัติ



(นายเข็มทอง คำภูแสน)

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน

แผนการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๒. การปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. ความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีโดยการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) และ (LTAX GIS)
๕. ความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้
๒. เพื่อให้ทราบว่ารูปแบบการจัดเก็บภาษีโดยการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) และ (LTAX GIS) มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลต่อหน่วยงานอย่างไร
๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำงานด้านสำรวจภาษีตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินพัฒนารายได้
๓. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน
๔. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - ๔.๑ เอกสารโครงการสำรวจและจัดทำแผนที่ภาษี
 - ๔.๒ การจัดทำทะเบียนเอกสารต่างๆ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
 - ๔.๓ ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่กองคลังจัดทำไว้

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : จำนวน ๑๒ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ - ๑ มีนาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ :

- ๑ ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร
- ๒ การสังเกตการณ์ สอบถามยอด สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ : นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน

รหัสกระทรวงราชการ กค-๖๗-๐๒

กระทรวงการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
ผู้รับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
งวดที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ม.ค. ๖๗)
ผู้ตรวจสอบ นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
ผู้สอบทาน นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
วันที่ตรวจสอบ ๑๕ กุมภาพันธ์ - ๑ มีนาคม ๒๕๖๗

การสุ่มตรวจ : ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
๑.	การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนินได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	
๒.	การสุ่มตรวจสอบการบันทึกข้อมูลแผนที่และทะเบียนทรัพย์สิน การโอน แยกแปลงที่ดิน ใน LTAX ๓๐๐๐ กับ LTAX GIS	เอกสารการจัดทำแผนที่แม่บท โดยมีการแบ่งชั้นข้อมูลเขต (Zone) จำนวน ๒ โซน มีการแบ่งชั้นข้อมูลเขตย่อย (Block) จำนวน ๑๑ บล็อก ลงระวางใส่เลขประจำแปลง (Lot) การแบ่งแยก การโอน รวมแปลงที่ดิน มีชั้นข้อมูลรายชื่อเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ลงข้อมูลใน LTAX ๓๐๐๐ กับ LTAX GIS เป็นปัจจุบัน	
๓.	เอกสารการประกาศต่าง ๆ และประกาศ ก.ค.ส. แบบต่าง ๆ เป็นไปตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	มีประกาศ ก.ค.ส. แบบต่าง ๆ ตามช่วงเวลาที่กำหนด และในการดำเนินการจัดเก็บภาษี และปิดประกาศให้ผู้เสียภาษีทราบถึงขั้นตอนและระยะเวลาชัดเจน ดังนี้ โครงการจัดหน่วยบริการเคลื่อนที่ เพื่อจัดเก็บและประชาสัมพันธ์ภาษีท้องถิ่น ประจำปี ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ตำบลตาลเนิน อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ที่ ๔๕๐/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานออกสำรวจ พนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน

รหัสกระทรวงศึกษาธิการ กค-๖๗-๐๒

กระทรวงศึกษาธิการ
กรมการศึกษานอกโรงเรียน
กองอำนวยการส่งเสริมและประสานงานพัฒนาระดับจังหวัด
ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร (พืชสวน)

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้รับตรวจ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
งวดที่ตรวจสอบ : ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ม.ค. ๖๗)

ผู้ตรวจสอบ : นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
ผู้สอบทาน : นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
วันที่ตรวจสอบ : ๑๕ กุมภาพันธ์ - ๑ มีนาคม ๒๕๖๗

การสุ่มตรวจ : ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
๑	<p>เอกสารการประกาศต่าง ๆ และประกาศ ก.ค.ส. แบบต่าง ๆ เป็นไปตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน ที่ ๔๕๑/๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งพนักงานเจ้าหน้าที่เพื่อปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน เรื่อง ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน เรื่อง การสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน เรื่อง ให้ผู้รับประเมินซึ่งมีกรรมสิทธิ์ ในทรัพย์สินที่ตั้งอยู่ในเขตพื้นที่ตำบลตาดเนิน ตำบลตาดเนิน อำเภอสว่างแดนดิน จังหวัดสกลนคร อันต้องเสียภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปรับแบบพิมพ์ และกรอกรายการในแบบพิมพ์ยื่นต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน เรื่อง บัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ก.ค.ส.๓) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖</p>	

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน

รหัสการตรวจราชการ กค-๖๗-๐๒

กระตาศพำทการตรวจสอบการจ้ดเก็บภำษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้ำงประจำปีงบประมำณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง
ผู้รับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
งวดที่ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ม.ค. ๖๗)
ผู้ตรวจสอบ นางสาวศุภรัตน์ คำโสมภ
ผู้สอบทาน นางสาวศุภรัตน์ คำโสมภ
วันที่ตรวจสอบ ๑๕ กุมภาพันธ์ - ๑ มีนาคม ๒๕๖๗

การสุ่มตรวจ : ตรวจสอบการจ้ดเก็บภำษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้ำงประจำปีงบประมำณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
๓	เอกสารการประกาศต่าง ๆ และประกาศ ก.ค.ส. แบบต่าง ๆ เป็นไปตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน เรื่อง ราคาประเมินทุนทรัพย์สินของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างหรือสิ่งปลูกสร้างที่เป็นห้องชุด อัตรากาซีที่จัดเก็บและ รายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บกาซีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลตาดเนิน เรื่อง การขยายกำหนดระยะเวลาค้ำเนินการตามพระราชบัญญัติกาซีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖	
๔	การสุ่มตรวจสอบการรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินในระบบ e-LAAS หรือการออกใบเสร็จรับเงินระบบมือ การได้รับเงินนอกสถานที่ หรือไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินในระบบได้และมีกาซีทำหลักฐานการรับเงินในระบบ e-LAAS ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบันหรือไม่	มีการออกใบเสร็จรับเงินระบบ e-LAAS ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามรายงานรายละเอียดใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน และรายงานการจัดทำใบนำส่งประจำวัน โดยสุ่มตรวจ การออกใบเสร็จ ใบสำคัญนำส่ง ใบนำส่งธนาคาร - SR๐๐๐๕๗/๒๕๖๖ ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วน (RCPTB-๐๐๐๐๑/๖๖) - SR๐๐๐๕๘/๒๕๖๖ ๒๐ มี.ย. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วน (RCPTP-๐๐๑๐๐/๖๖) - SR๐๐๐๕๘/๒๕๖๖ ๑๑ ก.ค. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วน (RCPTB-๐๐๐๗๗/๖๖)	

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน
หน่วยงานตรวจสอบภายใน

รหัสกระดาดำทำการ กค-๖๗-๐๒


กระดาดำทำการตรวจสอบการจ้ดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้รับตรวจ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
งวดที่ตรวจสอบ : ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ (๑ ต.ค. ๖๕ - ๓๑ ม.ค. ๖๗)
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
ผู้สอบทาน : นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา
วันที่ตรวจสอบ : ๑๕ กุมภาพันธ์ - ๑ มีนาคม ๒๕๖๗


การสุ่มตรวจ : ตรวจสอบการจ้ดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ปัจจุบัน

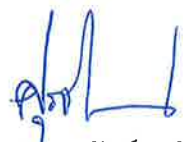
ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
๕	สุ่มตรวจการรับเงิน - ส่งเงินระหว่างผู้ล้ดเก็บภาษีกับเจ้าหน้าที่การเงิน โดยตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่นำไปจัดเก็บเงิน จำนวนเงินที่เก็บตรงกับใบส่งเงินหรือไม่	ถูกต้องตามประกาศกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒	
๖	การลงนามผู้ส่งเงิน และผู้รับเงินครบถ้วนหรือไม่ ได้นำเงินที่จัดเก็บนำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บเงินหรือไม่	มีการลงนามผู้ส่งเงิน และผู้รับเงินครบถ้วน และได้นำเงินที่จัดเก็บนำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินทุกวันที่มีการจัดเก็บเงิน	
๗	มีการจัดให้มีผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามที่ได้รับมอบหมายหรือไม่	คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลตาลเนิน ที่ ๖๐๒/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการรับ - ส่งเงิน ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖	

หน่วยรับตรวจ กองคลัง ได้รับทราบข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ จากหน่วยตรวจสอบภายใน
เรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน ต่อไป

(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ
(นางอรุณี บุญคุณ)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ชำนาญงาน

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  หน่วยรับตรวจ
(นางราวดี เจริญไชย)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางสาวศุภรัตน์ คำโสภา)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน