



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาตุน จังหวัดมหาสารคาม

ที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบฯ เรื่อง การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลหนองคู

เอกสารแนบท้าย รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบฯ

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอแจ้งการเข้าตรวจตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

จากการตรวจสอบเรื่อง การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผลการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของหน่วยรับตรวจ

๑. การดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่าอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

๒. ดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)เสร็จแล้ว ในระดับเขต(Zone) แบ่งเป็น ๔ เขต เขตย่อย (Block) จำนวน ๖๒ เขตย่อย แปลงที่ดิน (Lot) จำนวน ๓,๒๙๘ แปลงที่ดิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๓. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ายังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) ในการจัดเก็บภาษี

๔. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๕. นำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษีฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการนำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษีฯไม่ครบถ้วนทุกรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภาษีป้ายจำนวน ๓ รายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๒๐ ราย เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) มาใช้เก็บภาษี ภาษีป้ายจำนวน ๑๐ รายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๑๑ ราย

๖. จัดทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน คำสั่งที่ ๒๗๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

เห็นควรพิจารณากำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๒๑๖ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๙๑๑ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๓๒๗๑ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๗๕๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙

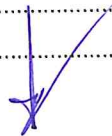


(นางธนพร ลุนไธสงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....
.....



(นางไพรินทร์ รินกระโทก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....



(นายวิโรจน์ ลุนละวงศ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนดไว้หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ารูปแบบการจัดเก็บภาษีโดยใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) หรือไม่

๓. เพื่อตรวจสอบการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่

๔. เพื่อตรวจสอบโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)

๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบจากโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

๒. ตรวจสอบโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)

๓. หนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน

๔. คำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๕. ตรวจสอบเอกสารแบบต่างๆที่ใช้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ เช่นแบบ ผท.๑,ผท.๒,ผท.๓,ผท.๔,ผท.๕,ผท.๖ และผท.๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๓. สรุปผลการตรวจสอบ และปิดตรวจ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจัดแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินปรากฏพบดังนี้

๑. การดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่าอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

๒. ดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) เสร็จแล้ว ในระดับเขต (Zone) แบ่งเป็น ๔ เขต เขตย่อย (Block) จำนวน ๖๒ เขตย่อย แปลงที่ดิน (Lot) จำนวน ๓,๒๙๘ แปลงที่ดิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๓. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ายังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) ในการจัดเก็บภาษี

๔. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๕. นำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษีฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการนำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษีฯ ไม่ครบถ้วนทุกรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภาษีป้ายจำนวน ๓ รายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๒๐ ราย เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) มาใช้เก็บภาษี ภาษีป้ายจำนวน ๑๐ รายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๖๑๗ ราย

๖. จัดทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน คำสั่งที่ ๒๗๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๗. นำข้อมูลที่ดินของกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่าไม่ได้ดำเนินการนำข้อมูลที่ดินของกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) มาใช้เก็บภาษี

๘. คำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการทำคำสั่งที่ ๒๗๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ/พิจารณา

๑. ให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู แล้วเสร็จ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

๒. ให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู นำข้อมูลที่ดินของกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ให้เป็นปัจจุบัน

๓. ให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการประเมินภาษีและระบบบริการประชาชนด้านภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย นำโปรแกรมโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู มาใช้ในการประเมินภาษีและระบบบริการประชาชนด้านภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและภาษีป้าย ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่จะเป็นภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๒๑๖ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๙๑๑ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๓๒๗๑ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท๐๘๐๘.๓/ว๕๗๕๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙

ผู้รับตรวจ

๑. นางรัชฎา อุทปา ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๒. นางสาวสุกัญญา ปัตตะสงคราม ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง

๓. นายปกรณ์ ประวันเตา ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

๔. นางสาวสุธิชา ปะนัดเท ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้

ผู้ตรวจ นางธนพร ลุนไธสงค์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ(Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ต้องตรวจสอบ : การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๒๑๖ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๖
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๙๑๑ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๓๒๗๑ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘
๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๓๕๕ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๘
๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ารูปแบบการจัดเก็บภาษีโดยใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ว่าเป็นปัจจุบันหรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)
๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ (โดยวิธีการสุ่มตรวจ)

๑. ตรวจสอบจากโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)
๒. ตรวจสอบโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)
๓. หนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน
๔. คำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๕. ตรวจสอบเอกสารแบบต่างๆที่ใช้ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐ เช่นแบบ ผท.๑,ผท.๒,ผท.๓,ผท.๔,ผท.๕,ผท.๖ และผท.๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและการบันทึกรายการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง
๓. สรุปผลการตรวจสอบ และปิดตรวจ

ระยะเวลาดำเนินการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๔ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๙ รวม ๒๐ วันทำการ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางอนพร อุมโอบงค์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระดาษทำการ
การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

โดยวิธีสุ่มตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๙

๑. ดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว
- อยู่ระหว่างดำเนินการ
- ยังไม่ดำเนินการ เนื่องจาก.....

๒. ดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)

- ดำเนินการเสร็จแล้ว zone ๔
- อยู่ระหว่างดำเนินการ block ๖๒
- ยังไม่ดำเนินการ เนื่องจาก..... Lot ๑,๒,๓

๓. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

- ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน
- ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูล เนื่องจาก..... 9 อำเภอ ITAX 3000
ดำเนินการปรับปรุงแผนที่ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ เป็นปีละครั้ง

๔. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)

- ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลเป็นปัจจุบัน
- ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูล เนื่องจาก.....

๕. นำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษี

- นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินภาษีครบถ้วนทุกรายการ
 - นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินภาษีไม่ครบถ้วนทุกรายการ มี 3 กว ส.๑/๒๓ คราว ๒๖ ก
 - ไม่ได้นำข้อมูลมาใช้ในการประเมินภาษี เนื่องจาก..... 9 อำเภอ ITAX 3000 ภาษีเก็บต่อ
- ดำเนินการ 10 กว หรือ 15 กว ส.๑/๒๓ คราว ๖17 กว

๖. จัดทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน

- ดำเนินการจัดทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน
 ไม่ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน

. *คำสั่งที่ 275/2568 ลง 1 ต.ค 2568*

๗. นำข้อมูลที่ดินของกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ แห่งพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

ดำเนินการนำข้อมูลที่ดินของกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ ปรับปรุงเป็นปัจจุบัน

ดำเนินการนำข้อมูลที่ดินของกรมที่ดินตามมาตรา ๑๐ ปรับปรุงไม่เป็นปัจจุบัน

ยังไม่ดำเนินการ เนื่องจาก *ปรับปรุงกรม LTAX 3000 นำข้อมูลที่ดินตามมาตรา ๑๐-ปรับปรุงใหม่*

๘. คำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

ดำเนินการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน *๑๗๖/๒๕๖๘ ลง 1 ต.ค ๒๕๖๘*

ไม่ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการดำเนินงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

สรุปผลการตรวจสอบ

.....
.....

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- | | |
|------------------------------|---|
| ๑. นางรัชฎา อุทปา | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นางสาวสุกัญญา ปัตตะสงคราม | ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายบริหารงานคลัง |
| ๓. นายปกรณ์ ประวันเตา | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |
| ๔. นางสาวสุริษา ปะนัดเท | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ |

(ลงชื่อ)..... *ธนพร ลุนไธสงค์*ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางธนพร ลุนไธสงค์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู อำเภอนาดูน จังหวัดมหาสารคาม

ที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบฯ เรื่อง การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

เอกสารแนบท้าย รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบฯ

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในที่ มค ๘๑๑๐๖/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอแจ้งการเข้าตรวจตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ นั้น

ข้อเท็จจริง

จากการตรวจสอบเรื่อง การจัดทำแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผลการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของหน่วยรับตรวจ

๑. การดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่าอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE)

๒. ดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการจัดทำโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)เสร็จแล้ว ในระดับเขต(Zone) แบ่งเป็น ๔ เขต เขตย่อย (Block) จำนวน ๖๒ เขตย่อย แปลงที่ดิน (Lot) จำนวน ๓,๒๙๘ แปลงที่ดิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๓. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ายังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) ในการจัดเก็บภาษี

๔. ดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการปรับปรุงโปรแกรมระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์ (LTAX GIS)ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๕. นำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษีฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการนำข้อมูลโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) มาใช้เก็บภาษีฯไม่ครบถ้วนทุกรายการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภาษีป้ายจำนวน ๓ รายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๒๐ ราย เนื่องจากงานจัดเก็บรายได้ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) มาใช้เก็บภาษี ภาษีป้ายจำนวน ๑๐ รายและภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจำนวน ๖๑๗ ราย

๖. จัดทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู พบว่ามีการดำเนินการทำหนังสือมอบหมายข้าราชการหรือพนักงานจ้างสำหรับดูแลรักษาข้อมูลที่ดิน คำสั่งที่ ๒๗๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

/ชอกฎหมาย...

ข้อควรพิจารณา

เห็นควรพิจารณากำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำโปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ONLINE) ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองคู ดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ทะเบียนภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์การบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๐

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๒๑๖ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๖

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๑๑๑ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๓๒๗๑ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๕๗๕๔ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว๒๙๙ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๙



(นางธนพร ลุนไธสงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นางรัชฎา อุทปา)

ผู้อำนวยการกองคลัง