

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|---|--|---|---|--|---|
| <p>กิจกรรม</p> <p>๒.งานจัดทำแผนที่ภาษี (ผ.ท.๗)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้ทราบถึงจำนวนแปลง ที่ดินทั้งหมดในเขตเทศบาลตำบล สันป่าตอง รวมทั้งรูปร่างแปลง ที่ดินแต่ละแปลง</p> <p>๒. เพื่อลงรายการโรงเรือนในแต่ ละแปลงที่มีสิ่งปลูกสร้าง</p> | <p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การตกหล่นของแปลง ที่ดิน ที่ไปทำการตัดลอก เนื่องจากความไม่ชัดเจน ว่าอยู่นอกเขตหรือในเขต เทศบาล จึงไม่ได้ตัดลอกมา</p> <p>๒. ความไม่ครบถ้วนของ ข้อมูลที่ทำการตัดลอก เนื่องจากความไม่สมบูรณ์ ครบถ้วนของระบบที่ดิน ของ สำนักงานที่ดิน อีกทั้งไม่ได้รับ ความร่วมมือจาก สนง.ที่ดิน จ.เชียงใหม่ สาขาสันป่าตอง เทศบาลฯ จำเป็นต้องไปทำ การตัดลอกข้อมูลการ เปลี่ยนแปลงจาก สนง.ที่ดิน จ.เชียงใหม่ ซึ่งจะไม่สามารถ</p> | <p>๑. เพิ่มการสำรวจ ภาคสนาม กรณีมี ปัญหาหรือข้อโต้แย้ง</p> <p>๒. ทำบันทึกแจ้งผู้ บริหารทราบถึงปัญหา ที่เกิดจากแนวเขตที่ไม่ ชัดเจนระหว่างเทศบาล กับ อปท.ข้างเคียง</p> <p>๓. อยู่ระหว่างการรอ ชี้แนวเขต กับ อปท. .ข้างเคียง</p> <p>๔. ประสานเจ้าของ ที่ดิน ที่มีการเปลี่ยน แปลงรูปร่างแปลงที่ดิน กรณีนอกเหนือจากการ โอนกรรมสิทธิ์ทั่วไป</p> | <p>๑. ไม่มีการจัดเก็บภาษี ซ้ำซ้อน กับ อปท.ข้างเคียง</p> | <p>๑. แนวเขตระหว่าง เทศบาล กับ อปท. ข้างเคียง ยังไม่ชัดเจน</p> <p>๒. ข้อมูลที่ได้รับจาก สำนักงานที่ดิน ไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. การไม่ปฏิบัติตาม กฎระเบียบ และ พ.ร.บ. การควบคุมอาคาร เกี่ยวกับการขออนุญาต ปลูกสร้าง – รั้วถอน อาคาร ของประชาชน</p> | <p>๑. ปรับปรุงแนวเขตเทศบาลให้ ถูกต้องและชัดเจนโดยปฏิบัติ ตามคู่มือการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน คือ ใช้ ระบบตามแนวธรรมชาติ เช่น ใช้ลำเหมือง คู คลอง ถนน เป็นหลัก</p> <p>๒. เพิ่มการสำรวจภาคสนาม กรณีมีปัญหาหรือข้อโต้แย้ง</p> <p>๓. ดำเนินการตัดลอกข้อมูล จากสำนักงานที่ดิน กรณีเกิด ความไม่ชัดเจนของแปลงที่ดิน อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๔. ทำบันทึกแจ้งผู้บริหารทราบ ถึงปัญหาที่เกิดจากแนวเขตที่ ไม่ชัดเจนระหว่าง เทศบาล กับ อปท.ข้างเคียง</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|---|---|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|---|
| | <p>คัดลอกรายละเอียดโฉนด ที่ดินได้ครบถ้วน</p> <p>๓. การไม่ขออนุญาตของ ประชาชนในการปลูกสร้าง- รื้อถอนอาคาร ทำให้ไม่มีการ ปรับข้อมูล</p> | | | | <p>๕. อยู่ระหว่างการรอชี้แนวเขต กับ อบท.ข้างเคียง</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|--|---|--|---|--|---|
| <p>กิจกรรม</p> <p>๓.งานจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับที่ดิน โรงเรือน บ้าย และใบอนุญาตประกอบกิจการประเภทต่าง ๆ ให้ครบถ้วนตามช่องแบบพิมพ์ใน ผท.๔ เพื่อการเป็นเครื่องมือเครื่องใช้ในการจัดเก็บภาษีแต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นธรรมแก่เจ้าของทรัพย์สิน</p> <p>๒. เพื่อเป็นหลักฐาน ข้อมูลหลักในการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินของผู้มีทรัพย์สินอยู่ในเขตเทศบาล และเมื่อมีการปรับปรุงแก้ไข ก็สามารถมีหลักฐานที่</p> | <p>๑. ความไม่ครบถ้วนของสำเนาเอกสารในการทำนิติกรรม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่แน่ใจว่าที่ดินแปลงที่มีการทำนิติกรรมอยู่ในเขตเทศบาลหรือไม่ สืบเนื่องจากการไม่ชัดเจนของแนวเขตเทศบาล จึงไม่ได้ปรับข้อมูล</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่จากสำนักงานที่ดิน มีหลายคน การรวบรวมข้อมูล สำเนาเอกสารดังกล่าว อาจให้ไม่ครบถ้วนในวันที่ไปทำการคัดลอก</p> <p>๓. การเปลี่ยนแปลงของข้อมูลภาคสนามเกิดขึ้นเร็วมาก วันต่อวัน</p> | <p>๑. เจ้าหน้าที่ออกไปคัดลอกข้อมูล ณ สำนักงานที่ดิน กรณีเกิดข้อโต้แย้ง หรือมีความไม่ชัดเจนในแปลงที่ดิน</p> <p>๒. มีการออกสำรวจภาคสนามอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสายให้ประชาชนทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานของเทศบาลในการจัดทำข้อมูล เพื่อเป็นฐานในการจัดเก็บภาษี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง</p> | <p>๑. การจัดเก็บภาษี และ ค่า ๓.ใบอนุญาตฯ ในเขตเทศบาล เก็บได้ครบถ้วน ไม่ตกหล่น</p> <p>๒. การปรับข้อมูลการเปลี่ยนแปลงข้อมูลประจำเดือน ครบถ้วน</p> | <p>๑. แนวเขตระหว่างเทศบาล กับ อปท. ช่างเคียงยังไม่ชัดเจน</p> <p>๒. การรวบรวมข้อมูล และเอกสารจาก สنج.ที่ดิน ไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลภาคสนามบ่อยครั้ง จึงไม่สามารถปรับข้อมูลได้ทัน</p> <p>๔. การไม่ได้รับความร่วมมือในการให้ข้อมูลตามความเป็นจริงจากเจ้าของทรัพย์สินและผู้ประกอบการ</p> | <p>๑. ส่งเจ้าหน้าที่ไปคัดลอกข้อมูล ณ สำนักงานที่ดิน กรณีเกิดข้อโต้แย้งหรือมีความไม่ชัดเจนในแปลงที่ดิน</p> <p>๒. ออกสำรวจภาคสนามเพิ่มขึ้น</p> <p>๓. ประชาสัมพันธ์ โดยเฉพาะเสียงตามสายให้ประชาชนทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานของเทศบาลในการจัดทำข้อมูล เพื่อเป็นฐานในการจัดเก็บภาษี เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูล และทำความเข้าใจ ในเรื่องข้อมูลจากเจ้าของทรัพย์สินและผู้ประกอบการ</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|---|--|-----------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| ชัดเจนและอ้างอิงได้ ๓. เมื่อมีการชำระภาษีแต่ละ ประเภทก็สามารถลงรายการ ชำระได้ครบถ้วนตามแต่ละ ประเภทและติดต่อกันทุกๆ ปี | เมื่อมีการเปลี่ยนแปลง มีน้อยราย ที่มีการแจ้งให้ เทศบาลทราบ เพื่อปรับข้อมูล | ข้อมูล อย่างสม่ำเสมอ | | | |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|---|--|---|--|---|---|
| <p>กิจกรรม</p> <p>๔.งานจัดเก็บรายได้</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การจัดเก็บภาษีเป็นไปอย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นธรรมแก่เจ้าของทรัพย์สินและเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>๒. เพื่อกำหนดเป้าหมายรายได้จากภาษีประเภทต่างๆ ได้รัดกุมยิ่งขึ้น เพื่อจัดทำแผนรายรับ – รายจ่าย</p> | <p>๑. ความบกพร่องของข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สินที่ใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บภาษีทำให้จัดเก็บภาษีต่ำเกินไป</p> <p>๒. การไม่ปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ภาษีประเภทนั้น ๆ เช่น การขอลดหย่อนให้ได้ในอัตราที่ต่ำเกินไป</p> <p>๓. การไม่ให้ความร่วมมือในเรื่องข้อมูลตามความเป็นจริงจากเจ้าของทรัพย์สิน</p> | <p>๑. มีการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับหน้าที่ของผู้ประกอบการและขั้นตอนการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่องทั้งเสียงตามสาย แผ่นพับและอินเทอร์เน็ต</p> <p>๒. ออกสำรวจภาคสนามให้มากขึ้นเพื่อพบปะให้คำแนะนำและตอบข้อซักถามแก่ประชาชน</p> | <p>๑. จัดเก็บภาษีได้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นธรรม</p> <p>๒. ไม่มีข้อโต้แย้ง</p> | <p>๑. ข้อมูลในทะเบียนทรัพย์สิน ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. การไม่ให้ความร่วมมือในเรื่องข้อมูลที่แท้จริงจากเจ้าของทรัพย์สิน</p> | <p>๑. ประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับหน้าที่ของผู้ประกอบการและขั้นตอนการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนทราบต่อเนื่องอย่างสม่ำเสมอ ทั้งเสียงตามสาย แผ่นพับ และอินเทอร์เน็ต</p> <p>๒. เพิ่มการออกสำรวจภาคสนามให้มากขึ้น</p> <p>๓. ทำความเข้าใจถึงผลเสียของการปกปิดข้อมูลที่ใช้ในการจัดเก็บภาษี</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|---|---|---|---|--|---|
| <p>กิจกรรม</p> <p>๕.งานเร่งรัดภาษี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้แผนการจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนภายในกำหนดเวลาที่วางไว้ ตามระเบียบ พ.ร.บ.ภาษีแต่ละประเภท</p> | <p>๑. การย้ายที่อยู่ของผู้ชำระภาษีที่เลิกกิจการไปแล้ว แต่ยังมีภาษีค้างอยู่</p> <p>๒. การไม่ยินยอมชำระภาษีของผู้อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี</p> | <p>๑. มีการประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของทรัพย์สินแจ้งรายการที่เป็นจริง หากมีการยกเลิกรื้อถอนหรือการแจ้งบ้านว่างให้ยื่นคำร้องทั่วไปเป็นหลักฐานและตรวจสอบตามความเป็นจริง ซึ่งจะทำให้ยอดประเมินภาษีไม่สูงกว่าความเป็นจริง</p> <p>๒. มีการอ้างอิงระเบียบ พ.ร.บ.การจัดเก็บ ชี้แจงให้เจ้าของทรัพย์สินทราบเกี่ยวกับเงินเพิ่มกรณีที่ไม่ยื่นแบบ หรือ</p> | <p>๑. การชำระภาษีครบถ้วนภายในระยะเวลาที่กำหนดตาม พ.ร.บ.ภาษี แต่ละประเภท</p> <p>๒. ไม่มียอดลูกหนี้ภาษีค้าง</p> | <p>๑. สภาพเศรษฐกิจที่ตกต่ำ ผู้ประกอบการไม่ประสบผลสำเร็จในการประกอบกิจการจึงทำให้ต้องเลิกกิจการ และไม่ชำระภาษี</p> <p>๒. เจ้าของทรัพย์สินมีภูมิลำเนาอยู่นอกเขตเทศบาล ไม่สามารถติดต่อได้</p> | <p>๑. การประชาสัมพันธ์ให้เจ้าของทรัพย์สินแจ้งรายการที่เป็นจริง หากมีการยกเลิกรื้อถอน หรือการแจ้งบ้านว่างให้ยื่นคำร้องทั่วไปเป็นหลักฐานและตรวจสอบตามความเป็นจริง ซึ่งจะทำให้ยอดประเมินภาษีไม่สูงกว่าความเป็นจริง</p> <p>๒. การอ้างอิงระเบียบ พ.ร.บ.การจัดเก็บ ชี้แจงให้เจ้าของทรัพย์สินทราบเกี่ยวกับเงินเพิ่มกรณีที่ไม่ยื่นแบบหรือชำระภาษีเกินเวลาที่กำหนด</p> |

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลตำบลสันป่าตอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

| ภารกิจตามกฎหมายจัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ | ความเสี่ยง | การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ | การประเมินผลการ ควบคุมภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุง การควบคุมภายใน |
|---|------------|------------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|
| | | ชำระภาษีเกินเวลาที่ กำหนด | | | |

แบบ ปค.๕

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ

ฝ่ายพัฒนารายได้

แบบ ปค.๕

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ

ฝ่ายพัฒนารายได้

แบบ ปค.๕

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ

ฝ่ายพัฒนารายได้

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ

ฝ่ายพัฒนารายได้

แบบ ปค.๕

หน่วยงานที่
รับผิดชอบ