



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล โทร ๐๔๕-๒๕๑๗๐๔

ที่ อบ ๗๗๖๐๖/๑๑

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ คือ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ประจำเดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ กิจกรรมที่สอบทาน เรื่อง การดำเนินงานจัดเก็บรายได้ หมวดภาษีอากรและค่าธรรมเนียม ประกอบด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้วและได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในและข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบ ครั้งที่ ๕ ประจำเดือน สิงหาคม - กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อม

ระเบียบ/ข้อกำหนด

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสถานศึกษาในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล เป็นไปตามระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวอรชา ช่างปรุง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

รักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ส.ต.ท.....

(วีรพงษ์ จำปามูล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ลงชื่อ.....

(นายทวี ราสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
หน่วยรับตรวจ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานจัดเก็บรายได้ หมวดภาษีอากรและค่าธรรมเนียม ประกอบด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามการจัดเก็บภาษีอากรตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งกำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยงานบริหารราชการแผ่นดินที่มีหน้าที่ดำเนินการจัดเก็บภาษีอากร
๒. การปฏิบัติตามระเบียบในเรื่องการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. ความมีประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษีโดยการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน (LTAX ๓๐๐๐) เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินทุกประเภทมีการออกใบเสร็จรับเงิน นำส่งเงิน นำเงินฝากธนาคารถูกต้องตามระเบียบ
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำงานด้านสำรวจภาษีตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการดำเนินการตามพระราชบัญญัติที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษี
๓. สอบทานการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๔. ตรวจสอบ ใบนำส่งเงิน ใบนำฝากธนาคาร สมุดเงินสดรับ และรายงาน สถานการเงินประจำวัน
๕. การบันทึกรายงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ e-LAAS ด้านการจัดเก็บรายได้
๗. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงินรายได้
๘. ห้วงระยะเวลาในการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวนวันทำการในการตรวจสอบ ๒๐ วันทำการ

วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๗

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เทคนิควิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจใบเสร็จรับเงิน
๒. การตรวจสอบเอกสาร
๓. การสอบถาม
๔. การสังเกตการณ์
๕. การตรวจทานและเทคนิคอื่นที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การปรับปรุงข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน ยังพบว่า รายการการประเมินเพื่อเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ดำเนินการออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ผู้เสียภาษีเป็นเจ้าของหรือครอบครองอยู่ซึ่งแนวเขตที่ดินหรือให้รายละเอียดเกี่ยวกับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อนำมาเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒. การนำข้อมูลจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บ ติดตาม เปรียบเทียบ ในการจัดเก็บภาษีตามระเบียบที่กำหนด พบรายละเอียดจากการตรวจทานการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ประจำปีภาษี ๒๕๖๖ สรุปได้ดังต่อไปนี้

ที่	รายการ	จำนวน (ราย)	จำนวนภาษี (บาท)
๑	ผู้เข้าข่ายเสียภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑,๘๙๕	๒๑๒.๘๕๒.๑๗
๒	ผู้ชำระภาษี	๑,๘๙๕	๒๑๒.๘๕๒.๑๗
๓	ผู้ค้างชำระภาษี	๐	๐
๔	ผู้เสียภาษีที่ชำระไว้เกิน	๐	๐

ในการดำเนินการจัดเก็บภาษีล่าช้าเกินกำหนดกรอบระยะเวลาตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล เรื่องการกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีภาษี ๒๕๖๖ ไม่พบว่ามีผู้เสียภาษिल่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ หลังจากการสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างและจัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้างให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมจำนวนผู้เสียภาษีและข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ทราบข้อมูลจำนวนผู้เสียภาษีในแต่ละปีภาษี และดำเนินการเพิ่มฐานข้อมูลผู้เสียภาษีในระบบ e-LASS เพื่อให้มีการจัดเก็บรายได้ไม่มีข้อผิดพลาดและมีความถูกต้องครบถ้วนต่อไป และปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

/และหนังสือ..

และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนา ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. การจัดทำหนังสือแจ้งประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กับเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีของปีภาษี ตามที่ระเบียบกำหนด ยังพบว่าสำเนาหนังสือแจ้งแบบประเมินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเจ้าพนักงานประเมินยังไม่มีลงลายมือชื่อ

ข้อเสนอแนะ ปฏิบัติตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล เรื่องการขยายกำหนดเวลาดำเนินการตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ ประจำปีภาษี ๒๕๖๖ โดยขยายเวลาในการออกหนังสือแจ้งเตือนผู้เสียภาษีค้างชำระภาษี ขยายออกไปในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖ แล้วดำเนินการแจ้งรายการภาษีค้างชำระให้กับสำนักงานที่ดินภายในเดือน สิงหาคม ๒๕๖๖

๔. ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างยังไม่ได้ออกโดยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) โดยปัจจุบันออกใบเสร็จรับเงินระบบมือ ตรวจสอบว่าการใช้ใบเสร็จรับเงินมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้ โดยการจ่ายใบเสร็จจะพบว่าได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใด - หมายเลขใด และตรวจพบรายการใช้ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (แบบ ภตส. ๑๑) โดยมีการลงวันที่ผิดและมีการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

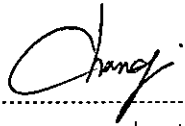
ข้อเสนอแนะ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๔ ในการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้ทราบและตรวจสอบได้ว่า จ่ายใบเสร็จเล่มใด หมายเลขใด - หมายเลขใด และเพื่อให้สอดคล้องกับกับมาตรฐานการปฏิบัติงาน(LPA) การรับชำระเงินที่เป็นรายรับขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะต้องออกใบเสร็จในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๕. การรับเงินเข้า ใบสรุป - ใบนำส่งเงิน การนำส่งเงินรายได้จากการจัดเก็บ เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บได้นำส่งเงินในวันที่ได้รับเงิน และส่งเงินต่อเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อนำฝากธนาคาร โดยในเอกสารใบนำส่งเงินมีการลงลายมือชื่อผู้นำส่งเงินและผู้รับเงิน แต่ในสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงยอดรับเงินทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ไม่มีการลงลายมือชื่อกำกับของผู้รับเงินและผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน การแต่งตั้งกรรมการรับ - ส่งเงิน เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (เป็นปัจจุบัน)

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ และได้แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการแล้ว

๖. การดำเนินการจัดเก็บภาษีป้าย ขั้นตอนการรับยื่นแบบ การประเมินและการรับชำระภาษีป้าย พบว่าไม่มีออกหนังสือแจ้งการประเมินภาษีป้าย (ได้จัดทำหนังสือ) ให้เป็นไปตามปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๑๑ เพื่อแจ้งไปยังผู้เข้าข่ายต้องเสียภาษีสอบทานความถูกต้องครบถ้วน

๗. การรายงานผลการดำเนินการจัดเก็บภาษี ประจำปีภาษี ๒๕๖๖ และมีผู้ที่อยู่ในข่ายที่จะต้องชำระ
ภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่ามีการรายงานผลการจัดเก็บเสนอ
ผู้บริหารทราบ

(ลงชื่อ) 

(นางสาวอรชา ช่างปรุง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

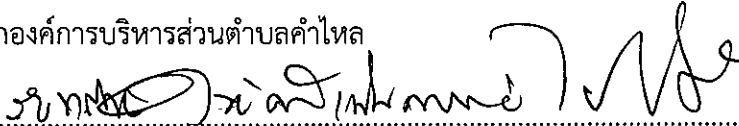
.....
.....
.....

ส.ต.ท. 

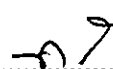
(วีรพงษ์ จำปามูล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล



.....
.....

(ลงชื่อ) 

(นายทวี ราสุวรรณ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

กระตาดำทำการสรุปข้อตรวจพบ
เรื่อง

กระตาดำทำการ ๗๗๖๐๒-๑

การตรวจสอบ การดำเนินงานจัดเก็บรายได้ หมวดภาษีอากรและค่าธรรมเนียม ประกอบด้วยภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗
องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง
ผู้รับการตรวจ : งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ / ผอ.กองคลัง
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอรุษา ช่างปรุง
วิธีการตรวจสอบ : การสอบทาน
ระยะเวลาในการตรวจสอบ : ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ - ๑๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

- ๑. เพื่อตรวจสอบว่าการปฏิบัติการจัดเก็บภาษีอากรตามพระราชบัญญัติภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๒ และพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งกำหนดให้องค์การบริหารส่วนตำบล เป็นหน่วยงานบริหารราชการแผ่นดินที่มีหน้าที่ดำเนินการจัดเก็บภาษีอากร
- ๒. เพื่อตรวจหาหนทางเพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนผู้เสียภาษีถูกต้องตามระเบียบ
- ๓. สอบทานการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงิน การใช้ใบเสร็จและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- ๔. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับรายได้ ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม หรือไม่

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
๑.	การใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินนำเป็นข้อมูลการจัดเก็บ ตรวจสอบ ติดตาม ละเมิดการจัดเก็บภาษีให้ครบถ้วนถูกต้อง	การใช้ข้อมูลแผนที่ภาษี ออกสำรวจข้อมูล ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในจัดทำและปรับปรุงข้อมูลเพื่อจัดทำทะเบียนทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบันพื้นที่บางส่วนแบ่งแนวเขตยังไม่ชัดเจน	ดำเนินการออกสำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ผู้เสียภาษีเป็นเจ้าของหรือครอบครองอยู่ชี้แนวเขตที่ดินหรือให้รายละเอียดเกี่ยวกับที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเพื่อนำมาเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับการตรวจ
๒	การนำข้อมูลจากแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บ ติดตาม เฝ้าระวัง การจัดเก็บภาษีตามระเบียบที่กำหนด พบรายละเอียดจากการตรวจหาการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในข่ายต้องเสียภาษี ประจำปี ๒๕๖๖	การดำเนินการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างมีการจัดเก็บไม่มีความต่อเนื่อง	ผู้รับผิดชอบเร่งรัดจัดเก็บรายได้ตามข้อควรปฏิบัติโดยถือปฏิบัติตามกฎกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่อง การเร่งรัด จัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๓๔๓๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง แนวทางการพัฒนา ประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๓.	ตรวจงานเกี่ยวกับกาจัดทำเป็นกาจัดเก็บภาษี	การดำเนินการจัดเก็บภาษีป้าย ขั้นตอนการรับยื่นแบบ การประเมินและการรับชำระภาษีป้ายพบว่าไม่มีออกหนังสือแจ้งการประเมินภาษีป้าย (ไม่ได้จัดทำหนังสือ) เพื่อแจ้งไปยังผู้เข้าข่ายต้องเสียภาษีสอบทานความถูกต้องครบถ้วน	ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ มาตรา ๑๑
๔.	ตรวจสอบการเบิก - จ่ายใบเสร็จรับเงิน และทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน การใช้ใบเสร็จ	๑.การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ตรวจพบว่าในการจ่ายใบเสร็จระบุว่าได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเล่มใด หมายเลขใด - หมายเลขใด ๒. รายการใช้ ใบเสร็จรับเงินภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (แบบ ภคส. ๑๑) โดยมี การลงวันที่รับเงินผิดพลาด ขาดการตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยรัศมี	ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ ข้อ ๑๒ และข้อ ๑๔ ได้แนะนำดำเนินการให้ครบถ้วน โดยมีคำสั่งเจ้าหน้าที่จะตรวจสอบการเงินประจำวัน

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้รับตรวจ
๕.	ตรวจหลักการรับเงินเข้า ใบสรุป - ใบนำส่งเงิน	๑. การนำส่งเงินรายได้จากการจัดเก็บ เจ้าหน้าที่ยื่นรายได้นำส่งเงินในวันที่ได้รับเงิน และส่งเงินต่อเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อนำฝากธนาคาร โดยในเอกสารใบนำส่งเงินมีการลงลายมือชื่อผู้นำส่งเงินและผู้รับเงิน แต่ในสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แสดงยอดรับเงินทั้งสิ้นตามใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย มีการลงลายมือชื่อชื่อกำกับของผู้รับเงินและผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวันไม่ครบถ้วน ๒. การแต่งตั้งกรรมการรับ - ส่งเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด (ไม่เป็นปัจจุบัน)	ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ ข้อ ๑๑ และข้อ ๑๒ ได้นำคำแนะนำในการให้ครบถ้วน โดยมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน
๖.	การรายงานผลการดำเนินการจัดเก็บภาษี ประจําปีภาษี ๒๕๖๖ และมีผู้ที่อยู่ในข่ายที่จะต้องชำระภาษีและค่าธรรมเนียมต่าง ๆ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	พบว่ามีการรายงานผลการจัดเก็บเสนอผู้บริหารทราบ	ให้มีการรายงานสรุปผลการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และภาษีป้ายในช่วยที่ต้องเสียภาษีของปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย จำนวนผู้เสียภาษี จำนวนเงินที่จัดเก็บได้ จำนวนผู้ค้างชำระภาษี และจำนวนภาษีค้างชำระ ต่อผู้บริหารท้องถิ่นทราบ

หน่วยรับตรวจ งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ สังกัดกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคำไหล ประกอบด้วยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานโดยตำแหน่ง และผู้อำนวยการกองคลัง ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ ในส่วนที่ไม่เป็นสาระสำคัญตามข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ  หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายประเสริฐ ศรีจันทร์)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ  ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวอรุษา ช่างปรุง)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗