



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑
ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/ ๐๔๕ วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
(กิจกรรมที่ ๓. ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ เรื่อง ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๗๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ อย่างถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมเร่งรัดติดตามการจัดเก็บจากลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ (ค่าน้ำประปา) หรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำลูกหนี้ค้างชำระ และการติดตามทวงถาม มีความเหมาะสมเพียงพอ หรือไม่

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๕. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

13/1/69.

/หลักเกณฑ์...

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๓ ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ อย่างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการควบคุมเร่งรัดติดตามการจัดเก็บจากลูกหนี้ภาษีค้างชำระ ลูกหนี้รายได้อื่น ๆ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำลูกหนี้ค้างชำระ และการติดตามทวงถาม มีความเหมาะสมเพียงพอ หรือไม่

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เปรียบเทียบกับ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพิ่มขึ้นหรือลดลง จำนวนเท่าไร
๒. ตรวจสอบรายละเอียดลูกหนี้ค้างชำระทุกประเภท (กค.๒) ลูกหนี้รายตัว (กค.๔) ในระบบบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)
๓. ตรวจสอบเอกสารการติดตามเร่งรัดผู้ค้างชำระค่าภาษีทุกประเภท คำนวณประปาและการรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ เกิดผลสัมฤทธิ์มากน้อยเพียงใด
๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้แต่ละประเภท และทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวแต่ละประเภทมีการจัดทำครบถ้วนและเป็นปัจจุบันหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจผู้ชำระภาษี กค.๑ สุ่มตรวจลูกหนี้รายตัว กค.๒
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบหนังสือติดตามติดตามเร่งรัดการให้ชำระหนี้
ค้างชำระ
๓. ตรวจหารายการผิดปกติ
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ
๘. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๓/ว ๔๕๒๒ เรื่องแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๘
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๖/ว ๐๒๐๘ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๔๑ เรื่องการเร่งรัดจัดเก็บรายได้ และลูกหนี้ค้างชำระ และการจำหน่ายหนี้สูญ
๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๔/ว ๔๗๗๒ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์การจำหน่ายหนี้สูญ การลดยอดลูกหนี้ค้างชำระและวิธีการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๕. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๘. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จำนวนลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีจำนวน ๒๗๙ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑๕๓,๐๗๘.๒๙ บาท เพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑๒๕,๓๐๔.๒๔ บาท
๒. จำนวนลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีจำนวน ๒๘๑ ราย เป็นจำนวนเงิน ๒๕,๑๐๕.- บาท ลดลงจากปี ๒๕๖๗ จำนวน ๓,๗๖๑.- บาท
๓. จำนวนลูกหนี้ภาษีป้าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีจำนวน ๔ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๕๖๘.-บาท
๔. จำนวนลูกหนี้สินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีจำนวน ๑,๔๖๔,๐๐๕.-บาท จากการตรวจสอบพบว่ารายงานรายละเอียดลูกหนี้รายตัวค่าน้ำประปา ยังเป็นข้อมูลที่ไม่ถูกต้องกับรายงานงบการเงิน ซึ่งเกิดจากระบบประปาเกิดความไม่เสถียรในการประมวลผลของข้อมูล ทำให้เกิดข้อผิดพลาดของผู้ใช้น้ำประปาบางรายเกิดขึ้น เป็นผลให้รายงานทุกประเภท ที่ออกจากระบบ มีข้อผิดพลาดซึ่งในขณะนี้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบกำลังหาแนวทางแก้ไข เพื่อลดข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นอยู่
๕. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัด โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระเงินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ มีผู้มาชำระภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๑๘๔ ราย ทำให้ลูกหนี้ค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างลดลง เป็นผลให้รายได้จากการจัดเก็บเองเพิ่มขึ้น

๖. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีป้าย โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระเงินค่าภาษีป้าย ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๔ ราย เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๕๖๘.- บาท ณ วันที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ยังไม่มีผู้มาชำระภาษีค้างชำระตามหนังสือแจ้งเตือน รายละเอียดตามรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษีป้าย (เอกสารแนบท้าย)

๗. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ ประจำปี ๒๕๖๘ โดยการส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระภาษีบำรุงท้องที่ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ทำให้มีผู้ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่ มาจ่ายค่าภาษีบำรุงท้องที่ จำนวน ๓๖ ราย เป็นเงินค่าภาษีจำนวน ๒,๐๑๒.- บาท เป็นเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม จำนวน ๑๐,๐๘๔.๐๘ บาท (เอกสารแนบท้าย)

๘. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระเงินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ในวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๖ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓๔,๙๗๗.-บาท ณ วันที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ยังไม่มีผู้มาชำระภาษีค้างตามหนังสือแจ้งเตือน รายละเอียดตามรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี (เอกสารแนบท้าย)

๙. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค่าน้ำประปา โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระค่าน้ำประปาที่ค้างชำระ ในแต่ละหมู่บ้าน ลงวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๔๐๗ ราย ปรากฏว่ามีลูกหนี้มาจ่ายชำระค่าน้ำประปาเพียงบางรายเท่านั้น ซึ่งรายละเอียดรายงานต้องให้งานจัดเก็บและพัฒนารายได้สรุปผลอย่างเป็นทางการอีกครั้ง ว่าจากการส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระหนี้แล้ว มีผลสัมฤทธิ์ร้อยละเท่าไร เพื่อที่จะได้ประเมินผลและหาแนวทางแก้ไขเพิ่มเติมต่อไป

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....-ไม่มี.....

สรุปความคิดเห็น...

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ ให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงานในเรื่องที่สอบทาน หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางในการปฏิบัติงานดังนี้

๑. เห็นควรให้มีการสอบทานและจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าน้ำประปาค้างชำระ (ระบบมือ) เพื่อใช้ในการสอบทานกับรายงานที่ออกจากระบบ ในกรณีที่มีข้อขัดข้องหรือความไม่เสถียรในการประมวลผลข้อมูลของระบบ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดของข้อมูลในปีถัดไป

๒. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ควรรายงานปัญหาในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารรับทราบทุกครั้งที่เกิดปัญหาส่งผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงิน

๓. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ควรแจ้งแนวทางแก้ไขปัญหากับระบบประปา ซึ่งเกิดข้อบกพร่องและผิดพลาดของการประมวลผลของข้อมูลทางการเงิน ในการประมวลผล จำนวนเงินในการเรียกเก็บค่าน้ำประปาในแต่ละราย เกิดข้อผิดพลาด ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อมั่นในข้อมูลของใบแจ้งหนี้ค่าน้ำประปา และเป็นเหตุให้ไม่ยอมชำระหนี้ค่าน้ำประปา ให้ครบถ้วน ส่งผลให้เป็นยอดค้างชำระที่สะสมเป็นเวลานาน บางรายค้างจ่ายสะสมหลายปีมาก เป็นผลให้รายได้ที่จัดเก็บเองลดลงไปด้วย

๔. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้ควรดำเนินการจัดทำหรือปรับแผนพัฒนาประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ขององค์กรให้สอดคล้องกับเป้าหมายในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรในแต่ละปี เพื่อให้มีการจัดเก็บรายได้เพิ่มขึ้น ตัวอย่างเช่น การสร้างช่องทางการเข้าถึงหรือติดต่อกับประชาชนผู้เสียภาษี เพื่ออำนวยความสะดวกในการเสียภาษี การสร้างความเข้าใจและความร่วมมือกับประชาชนผู้เสียภาษี การจัดทำฐานข้อมูลรายการทรัพย์สินและเจ้าของทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณมา ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวอัจฉรา ชัยพันธ์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุดภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัด.....

-นางอ.ป.รองนายกฯ

ความเห็นนายกฯ.....

1. ปรับปรุงระบบการจัดเก็บค่าน้ำประปา

2. ดำเนินการตามข้อกฎหมาย, ข้อบังคับ

ที่ ๑๖๖๖๖

(ลงชื่อ).....

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

กระดาษทำการ

ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลำดับที่	รายการ	ปี ๒๕๖๘	จำนวนราย	ปี ๒๕๖๗	จำนวนราย	เพิ่มขึ้น/ลดลง	หมายเหตุ
๑	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๕๓,๐๗๘.๒๙	๒๗๙.๐๐	๒๗,๗๗๔.๐๕	๑๘๗.๐๐	๑๒๕,๓๐๔.๒๔	จำนวนลูกหนี้เพิ่มขึ้น จำนวน ๑๒๕,๓๐๔.๒๔ บาท
๒	ภาษีบำรุงท้องที่	๒๔,๘๕๕.๐๐	๒๗๘.๐๐	๒๖,๘๖๖.๐๐	๓๑๑.๐๐	- ๒,๐๑๒.๐๐	จำนวนลูกหนี้ลดลง จำนวน ๒,๐๑๒.- บาท
๓	ภาษีป้าย	๑๐,๕๖๘.๐๐	๔.๐๐	๑๐,๑๑๘.๐๐	๔.๐๐	๔๕๐.๐๐	จำนวนรายเท่าเดิม
๔	ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๓๔,๙๗๗.๐๐	๖.๐๐	๓๔,๙๗๗.๐๐	๖.๐๐	-	จำนวนลูกหนี้คงเดิม
๕	ลูกหนี้สินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา)	๑,๔๖๔,๐๐๕.๐๐					จากการตรวจสอบพบว่า รายละเอียดลูกหนี้ค่าน้ำประปาในระบบประปา ยังเป็นข้อมูลที่ไม่ถูกต้อง ตรงกับรายงานการเงิน เกิดผลต่าง จำนวน ๗,๗๖๕.-บาท เนื่องจากปัญหาจากระบบประปาเกิดความไม่เสถียรในการประมวลข้อมูล ทำให้ไม่สามารถออกรายงานรายละเอียดลูกหนี้ค่าน้ำประปารายตัวได้อย่างถูกต้อง
๒	ตรวจสอบการเร่งรัดติดตามการจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ						
	๒.๑ ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	๑๕๓,๐๗๘.๒๙	๒๗๙.๐๐				จากการตรวจสอบพบว่างานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระเงินค่าภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ในวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๓๗๕ ราย ณ วันที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ มีผู้มาชำระภาษีค้างตามหนังสือแจ้งเตือนจำนวน ๑๘๔ ราย รายละเอียดตามรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี (เอกสารแนบท้าย)
	๒.๒ ลูกหนี้ภาษีป้าย	๑๐,๕๖๘.๐๐	๔.๐๐				จากการตรวจสอบพบว่างานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีป้าย โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระเงินค่าป้าย ในวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๔ ราย ณ วันที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ยังไม่มีผู้มาชำระภาษีค้างตามหนังสือแจ้งเตือน รายละเอียดตามรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี (เอกสารแนบท้าย)

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ

กระดาษทำการ

ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลำดับที่	รายการ	ปี ๒๕๖๘	จำนวนราย	ปี ๒๕๖๗	จำนวนราย	เพิ่มขึ้น/ลดลง	หมายเหตุ
	๒.๓ ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	๒๕,๑๐๕.๐๐	๒๘๑.๐๐				จากการตรวจสอบพบว่างานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่ โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนเร่งรัดเงินภาษีบำรุงท้องที่ ประจำปี ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ แล้วนั้น ปรากฏว่า มีลูกหนี้มาชำระภาษีค้างชำระ จำนวน ๓๖ ราย เป็นเงินค่าภาษี จำนวน ๒,๐๑๒.-บาท เบี้ยปรับและเงินเพิ่มจำนวน ๑๐,๐๘๔.๐๘ บาท รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย
	๒.๔ ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	๓๔,๙๗๗.๐๐	๖.๐๐				จากการตรวจสอบพบว่างานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระเงินค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน ในวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๖ ราย ณ วันที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘ ยังไม่มีผู้มาชำระภาษี ค้างตามหนังสือแจ้งเตือน รายละเอียดตามรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี (เอกสารแนบท้าย)
	๒.๕ ลูกหนี้สินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา)	๑,๔๖๔,๐๐๕.๐๐	-				จากการตรวจสอบพบว่างานจัดเก็บและพัฒนารายได้ ได้มีการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ค่าน้ำประปา โดยส่งหนังสือแจ้งเตือนให้ชำระค่าน้ำประปา ในวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ครบทุกราย และมีการจัดเก็บเอกสารใส่แฟ้มเป็นรายหมู่บ้านไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ

(นางสาวอจธรา ชัยพันธุ์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ

(นางสาวนภาพร สุดภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณฯ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาทมเหนือ
กระดาษทำการ

ลูกหนี้ค้างชำระและการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

ลำดับที่	รายการ	จัดทำ	จัดทำไม่ครบ	ไม่จัดทำ	หมายเหตุ
๑	ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค้างชำระ				
	๑.๑ ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	✓			จัดทำครบถ้วน
	๑.๒ ลูกหนี้ภาษีป้าย	✓			จัดทำครบถ้วน
	๑.๓ ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	✓			จัดทำครบถ้วน
	๑.๔ ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	✓			จัดทำครบถ้วน
	๑.๕ ลูกหนี้สินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา)		✓		รายงานรายละเอียดลูกหนี้ค่าน้ำประปา ยังไม่ตรงกับยอดตั้งลูกหนี้ในงบการเงิน
๒	ตรวจสอบการเร่งรัดติดตามการจัดเก็บลูกหนี้ค้างชำระ				
	๒.๑ ลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	✓			จัดทำครบถ้วน
	๒.๒ ลูกหนี้ภาษีป้าย	✓			จัดทำครบถ้วน
	๒.๓ ลูกหนี้ภาษีบำรุงท้องที่	✓			จัดทำครบถ้วน
	๒.๔ ลูกหนี้ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	✓			จัดทำครบถ้วน
	๒.๕ ลูกหนี้สินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา)	✓			จัดทำครบถ้วน
๓	ตรวจสอบรายงานผลการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ เสนอผู้บริหารรับทราบ				
	๓.๑ รายงานผลลูกหนี้ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน	✓			จัดทำครบถ้วน
	๓.๒ รายงานผลลูกหนี้สินค้าและบริการบุคคลภายนอก (ค่าน้ำประปา)		✓		จัดทำยังไม่ครบถ้วน

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ

(นางสาวอัจฉรา ชัยพันธุ์)

นักวิชาการจัดเก็บรายได้ปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....หน่วยรับตรวจ

(นางสาวณภาพร สุดภัย)

นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองคลัง

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณภา ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘