



## รายงานผล

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริต

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

รายงานผลการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินการ	เอกสารหลักฐาน
<p>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>การตรวจรับพัสดุอาจไม่เป็นไปตามรูปแบบของทางราชการ</p>	<p>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง</p> <p>๑. งานพัสดุและทรัพย์สินเผยแพร่ความรู้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง และข้อ ๑๗๖ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างทราบ และกำหนดให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. งานพัสดุส่งมอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจรับพัสดุให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทุกครั้งที่มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพื่อคณะกรรมการจะได้ทราบขอบเขตงาน แบบแปลน ปริมาณงานฯลฯ</p>	<p>กองคลัง</p>	<p>ได้มีการเผยแพร่ความรู้ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบโดยการแนบระเบียบฯ ข้อ ๑๗๖ ไปพร้อมกับคำสั่งฯ, สัญญาจ้าง แจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๐๕/..... ลว. ๒ เม.ย.๖๔</li> <li>- หนังสือที่ชพ ๕๒๗๐๕/ว ๑๐๘ ลว ๒ เม.ย.๖๔</li> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๒๗๐๕/ ลว. ๙ ต.ค.๖๓</li> <li>- หนังสือที่ ชพ ๕๒๗๐๕/ว ๓๕๗ ลว ๑๒ ต.ค.๖๓ (เอกสารแนบ ๑)</li> </ul>
<p>เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต</p> <p>การกำหนดปริมาณงานอาจเกินจริง ไม่สัมพันธ์กับแบบแปลน</p>	<p>มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง</p> <p>๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริตให้บุคลากรในหน่วยงาน โดยการเชิญชวนให้บุคลากรในหน่วยงานเข้าร่วมโครงการรณรงค์ต่อต้านการทุจริต เพื่อสร้างจิตสำนึกการทุจริต</p>	<p>งานนิติการ</p>	<p>ได้เชิญชวนพนักงานเข้าร่วมโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต เพื่อสร้างจิตสำนึกในการซื้อสัตย์ สุจริต</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๐๑/๖๘๙ ลว ๖ พ.ย.๖๓ (เอกสารแนบ ๒)</li> </ul>

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินการ	เอกสารหลักฐาน
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การควบคุมงานอาจไม่ถูกต้องตามสัญญา	มาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ๑. เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และการป้องกันการทุจริตให้บุคลากรในหน่วยงาน โดยการเชิญชวนให้บุคลากรในหน่วยงานเข้าร่วมโครงการรณรงค์ต่อต้านการทุจริตเพื่อสร้างจิตสำนึกการทุจริต	งานนิติการ	ได้เชิญชวนพนักงานเข้าร่วมโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต เพื่อสร้างจิตสำนึกในการซื้อสัตย์ สุจริต	- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๐๑/๖๘๙ ลว ๖ พ.ย.๖๓ (เอกสารแนบ ๒)

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินการ	เอกสารหลักฐาน
เหตุการณ์ความเสี่ยงการทุจริต การรับเงินรายได้ ไม่นำฝากธนาคารในวันรับเงินหรือไม่นำฝากคลังทั้งจำนวน	๑. สร้างจิตสำนึกให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินรวมทั้งด้านอื่น ๆ ให้มีความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรมจริยธรรม โดยการเชิญชวนให้บุคลากรเทศบาลตำบลพะโต๊ะเข้าร่วมโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต ๒. ผู้อำนวยการกองคลัง/ผู้อำนวยการกองอื่น ๆ ที่มีภารกิจด้านการรับเงิน ควบคุมกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างใกล้ชิดและละเอียดรอบคอบ ไม่ปล่อยปละละเลยให้ปฏิบัติเพียงผู้เดียวจนจบกระบวนการ ควรมีการสอบทานอยู่เสมอ	งานนิติการ  ผอ.กองคลัง ผอ.กองการประปา ผอ.กองสาธารณสุขฯ	ได้เชิญชวนพนักงานเข้าร่วมโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต เพื่อสร้างจิตสำนึกในการซื้อสัตย์ สุจริต  - ผอ.กองคลัง ได้มีการควบคุมกำกับดูแลการรับเงินรายได้ทุกประเภท เช่น ค่าภาษี ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตต่าง ๆ ฯลฯ ทุกครั้ง	- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๐๑/๖๘๙ ลว ๖ พ.ย.๖๓ (เอกสารแนบ ๒)  ๑. ใบสรุปใบนำส่งเงินค่าภาษี ๒. รายการเบิกจ่ายใบเสร็จค่าน้ำ ๒. ใบสรุปหน้าต้นขั้วใบเสร็จรับเงินค่าน้ำ

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินการ	เอกสารหลักฐาน
	<p>๓. ผู้ตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีด้านการรับเงิน และตรวจสอบตามแผน</p>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผอ.กองการประปา ได้มีการควบคุมดูแลการรับเงินค่าน้ำประปา และรายได้อื่น ๆ ในกองประปาอย่างใกล้ชิด</li> <li>- ผอ.กองสาธารณสุขฯ ได้มีการควบคุมดูแลการรับเงินค่าขยะและค่าธรรมเนียมอื่น ๆ ในกองสาธารณสุขฯ อย่างใกล้ชิด</li> <li>- หน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ด้านการรับเงิน และมีการตรวจสอบตามแผน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>๔. สรุบบินำส่งเงินค่าน้ำประปารายงานรายละเอียดใบเสร็จค่าน้ำประปาที่ยังเก็บไม่ได้</li> <li>๕. นำส่งเงินค่าขยะ (เอกสารแนบ ๓)</li> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๑๑/๕๘ ลว ๓๐ ก.ย.๖๓ เรื่องขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔</li> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๑๑/๗ ลว ๒๒ ก.พ.๖๔ เรื่องรายงานผลการตรวจสอบกองการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</li> </ul>

ชื่อแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต	การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับภารกิจหลักตามอำนาจหน้าที่	ผู้รับผิดชอบ	ผลการดำเนินการ	เอกสารหลักฐาน
				<ul style="list-style-type: none"> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๑๑/๑๑ ลว ๙ มี.ค.๖๔ เรื่องรายงานผลการตรวจสอบกองการจัดเก็บภาษีป้าย</li> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๑๑/๑๖ ลว ๗ เม.ย.๖๔ เรื่องรายงานผลการตรวจสอบกองสาธารณสุข</li> <li>- บันทึกข้อความ ที่ ชพ ๕๒๗๑๑/๑๗ ลว ๗ เม.ย.๖๔ เรื่องรายงานผลการตรวจสอบกองการประปา</li> </ul> <p>(เอกสารแนบ ๔)</p>

# เอกสารหลักฐาน

# เอกสารแนบ ๑



ส่วนราชการ กองคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน

ที่ ขพ ๕๒๗๐๕/

วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ตามที่ คำสั่งเทศบาลตำบลพะโต๊ะ ที่ ๔๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และผู้ควบคุมงาน สำหรับการจ้างก่อสร้างพร้อมติดตั้งระบบไฟฟ้าแสงสว่างถนนสายเทศบาล ๒ ซอย ๑ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่ง เทศบาลตำบลพะโต๊ะ พิจารณาดกลองจ้าง นายทวี ณะโสธร ตามสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ สิ้นสุดสัญญา วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ งบประมาณ ๔๕๓,๐๐๐.๐๐ บาท (สี่แสนห้าหมื่นสามพันบาทถ้วน) นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานจัดจ้างก่อสร้างพร้อมติดตั้งระบบไฟฟ้าแสงสว่างถนนสายเทศบาล ๒ ซอย ๑ ของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ เป็นไปด้วยความถูกต้อง จึงส่งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ , สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๑๗๖ (หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง) และข้อ ๑๗๘ (หน้าที่ของผู้ควบคุมงาน) เพื่อให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางอรรรณ มุจลินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาล

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

(นายจรรณ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

.....  
.....

คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๑.....
๒.....
๓.....
ผู้ควบคุมงาน

(นายจรรณ ชูเจริญ)  
ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ



# สำเนาฉบับ

ที่ ขพ ๕๒๗๐๕/ ว.๑๐๗

สำนักงานเทศบาลตำบลพะโต๊ะ  
อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร ๘๖๑๘๐

๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

เรียน คุณนพดล ฤทธิกุล ,คุณสมศักดิ์ นนทสุวรรณ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คำสั่งเทศบาลตำบลพะโต๊ะ ที่ ๔๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด  
๒. สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด  
๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐  
ข้อ ๑๗๖ จำนวน ๑ หน้า

ด้วยเทศบาลตำบลพะโต๊ะ อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร มีความประสงค์จะดำเนินการจ้างก่อสร้างพร้อมติดตั้งระบบไฟฟ้าแสงสว่างถนนสายเทศบาล ๒ ซอย ๑ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่ง เทศบาลตำบลพะโต๊ะ พิจารณาตกลงจ้าง นายทวี ธนะโสธร ตามสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ สิ้นสุดสัญญา วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ งบประมาณ ๔๕๓,๐๐๐.๐๐ บาท (สี่แสนห้าหมื่นสามพันบาทถ้วน) นั้น

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ จึงขอแต่งตั้งท่าน ซึ่งได้รับการคัดเลือกจากที่ประชุมประชาคมชุมชน เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ รายการดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ หากขัดข้องประการใด กรุณาแจ้งเทศบาลตำบลพะโต๊ะทราบด้วย เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

X 

ขอแสดงความนับถือ



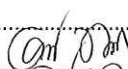
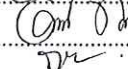
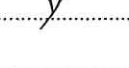
(นายจรรยา ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

X 

กองคลัง

โทร. ๐-๗๗๕๓-๙๒๕๓

ลงชื่อ .....	ปลัดเทศบาล
ลงชื่อ 	ผอ.กอง
ลงชื่อ 	หัวหน้างาน
ลงชื่อ 	ผู้ตรวจ/พิมพ์

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง งานพัสดุและทรัพย์สิน

ที่ ขพ ๕๒๗๐๕/

วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอสั่งคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ตามที่ คำสั่งเทศบาลตำบลพะโต๊ะ ที่ ๑๙๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และผู้ควบคุมงาน สำหรับการจ้างก่อสร้างที่พักประชาชนพร้อมปรับปรุงทางเท้าถนนเทศบาล ๑ (หน้าโรงเรียนพะโต๊ะวิทยา) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่ง เทศบาลตำบลพะโต๊ะ พิจารณาตกลงจ้าง นายทวี ธนะโสธร ตามสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๑๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ สิ้นสุดสัญญา วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ งบประมาณ ๑๘๙,๕๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยบาทถ้วน) นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงาน ก่อสร้างที่พักประชาชนพร้อมปรับปรุงทางเท้าถนนเทศบาล ๑ (หน้าโรงเรียนพะโต๊ะวิทยา) ของเทศบาลตำบลพะโต๊ะ เป็นไปด้วยความถูกต้อง จึงส่งคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๑๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ข้อ ๑๗๖ (หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง) และข้อ ๑๗๘ (หน้าที่ของผู้ควบคุมงาน) เพื่อให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางอรรณ มุจลินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นปลัดเทศบาล

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
๑.....
๒.....
๓.....
ผู้ควบคุมงาน
.....

จ.ส.ต.

(จิรวุฒน์ โสภณ)

นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

# สำเนาฉบับ

ที่ ขพ ๕๒๗๐๕/ว. ๓๕๓

สำนักงานเทศบาลตำบลพะโต๊ะ  
อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร ๘๖๑๘๐

๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอสั่งคำสั่งแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

เรียน คุณนพดล ฤทธิกุล, คุณสมศักดิ์ นนทสุวรรณ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คำสั่งเทศบาลตำบลพะโต๊ะ ที่ ๑๙๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด  
๒. สัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๑๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด  
๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐  
ข้อ ๑๗๖ จำนวน ๑ หน้า

ด้วยเทศบาลตำบลพะโต๊ะ อำเภอพะโต๊ะ จังหวัดชุมพร มีความประสงค์จะดำเนินการจ้างก่อสร้างที่พักรักษาคนพร้อมปรับปรุงทางเท้าถนนเทศบาล ๑ (หน้าโรงเรียนพะโต๊ะวิทยา) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่ง เทศบาลตำบลพะโต๊ะ พิจารณาตกลงจ้าง นายทวี ณะโสธร ตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๑๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ สิ้นสุดสัญญา วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ งบประมาณ ๑๘๙,๕๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งแสนแปดหมื่นเก้าพันห้าร้อยบาทถ้วน) นั้น

อาศัยอำนาจตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ จึงขอแต่งตั้งท่าน ซึ่งได้รับการคัดเลือกจากที่ประชุมประชาคมชุมชน เป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ รายการดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ หากขัดข้องประการใด กรุณาแจ้งเทศบาลตำบลพะโต๊ะทราบด้วย เพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

จ.ส.ต.

(จิรวัดน์ โสภณ)

นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

กองคลัง

โทร. ๐-๗๗๕๓-๙๒๕๓

ลงชื่อ ..... ปลัดเทศบาล  
ลงชื่อ ..... ผอ.กอง  
ลงชื่อ ..... หัวหน้างาน  
ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจ/พิมพ์

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

## เอกสารแนบ ๒



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัดเทศบาล

ที่ ขพ ๕๒๗๐๑/๒๗๙

วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง การเข้าร่วมโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/หน่วยตรวจสอบภายใน

ด้วยงานนิติการ สำนักปลัดเทศบาล ได้ดำเนินการจัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต เพื่อให้เด็ก เยาวชน และประชาชนในท้องถิ่นมีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริต และเสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต โดยจัดให้มีกิจกรรมการเดินรณรงค์ต่อต้านการทุจริต ในวันพุธที่ ๙ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓ เวลา ๐๘.๓๐ น. ณ หน้าร้านตัดผมนกเขาบาร์เบอร์

ในการนี้ จึงขอให้ท่านแจ้งบุคลากรในสังกัดเข้าร่วมโครงการตามกำหนดการที่ส่งมาพร้อมนี้ โดยส่งรายชื่อตามแบบแจ้งยืนยันเข้าร่วมโครงการดังกล่าว อนึ่งหากกองการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (โรงเรียนอนุบาลเทศบาล ๑) ประสงค์จะนำเด็กนักเรียนเข้าร่วมโครงการ ให้แจ้งจำนวนเด็กที่เข้าร่วมโครงการให้งานนิติการทราบด้วย ภายในวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

**โครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต  
เทศบาลตำบลพะโต๊ะ อำเภอบ้านนา จังหวัดชุมพร**

๑. ชื่อโครงการ โครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต

๒. หลักการและเหตุผล

ด้วยยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) มุ่งสู่การเป็น ประเทศที่มีมาตรฐานทางคุณธรรมจริยธรรม เป็นสังคมใหม่ที่ประชาชนไม่เพิกเฉยต่อการทุจริตทุกรูปแบบ โดยได้รับความร่วมมือจากฝ่ายการเมือง หน่วยงานของรัฐ ตลอดจนประชาชน ในการพิทักษ์รักษาผลประโยชน์ของชาติและประชาชน เพื่อให้ประเทศไทยมีศักดิ์ศรีและเกียรติภูมิในด้านความโปร่งใสทัดเทียมนานาอารยประเทศ โดยกำหนดวิสัยทัศน์ “ประเทศไทยใส สะอาด ไทยทั้งชาติด้านทุจริต” โดยมีเป้าหมายหลักเพื่อให้ประเทศไทยได้รับการประเมินดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index : CPI) ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐ ในปี พ.ศ. ๒๕๖๔

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารงานในพื้นที่สามารถตอบสนองต่อแผนยุทธศาสตร์ฯ ข้างต้น เทศบาลในฐานะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีอำนาจหน้าที่ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๑๖ ข้อ (๑๖) ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของราษฎรในการพัฒนาท้องถิ่น เทศบาลตำบลพะโต๊ะจึงได้จัดทำโครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริตขึ้น

๓. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อส่งเสริมให้เด็ก เยาวชน และประชาชนในท้องถิ่นมีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริต
๒. เพื่อเสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต

๔. เป้าหมาย

การประกวดคำขวัญ

ประเภทเด็กและเยาวชน

๑. รุ่นอายุไม่เกิน ๑๒ ปี
๒. รุ่นอายุไม่เกิน ๑๘ ปี

การเดินรณรงค์

- เด็กนักเรียนโรงเรียนพะโต๊ะวิทยา นักเรียนโรงเรียนอนุบาลพะโต๊ะ คณะผู้บริหารเทศบาลตำบลพะโต๊ะ สมาชิกสภาเทศบาลตำบลพะโต๊ะ พนักงานบุคลากรเทศบาลตำบลพะโต๊ะ และประชาชนในท้องถิ่น จำนวน ๒๐๐ คน

๕. พื้นที่ดำเนินการ

ในเขตพื้นที่เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

๖. วิธีดำเนินการ

กิจกรรมที่ ๑ การประกวดคำขวัญเนื่องในวันต่อต้านคอร์รัปชันสากล (๙ ธันวาคม ๒๕๖๓)

๑. ประชาสัมพันธ์ให้เด็กและเยาวชนส่งคำขวัญเข้าประกวด
๒. ตัดสินการประกวดตามหลักเกณฑ์ที่เทศบาลตำบลพะโต๊ะกำหนด

กิจกรรมที่ ๒ การเดินรณรงค์ต่อต้านการทุจริต

๑. เดินรณรงค์ต่อต้านการทุจริตในเขตเทศบาล
๒. เปิดเพลงเกี่ยวกับการต่อต้านการทุจริตเพื่อปลูกจิตสำนึกร่วมในชุมชน
๓. ผู้เข้าร่วมโครงการถือป้ายรณรงค์การทุจริตในรูปแบบต่างๆ
๔. ติดตามประเมินผลโครงการ

๗. ระยะเวลาการดำเนินงาน

เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓

๘. งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ

งบประมาณ จากแผนงานบริหารงานทั่วไป งานบริหารทั่วไป งบดำเนินงาน หมวดค่าใช้สอย ประเภท  
รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติราชการที่ไม่ใช่รายจ่ายหมวดอื่นๆ โครงการรณรงค์ป้องกันการทุจริต ตั้งไว้  
๒๐,๐๐๐ บาท รายละเอียดดังต่อไปนี้

๘.๑ เงินรางวัลการประกวด รุ่นอายุไม่เกิน ๑๒ ปี

- รางวัลชนะเลิศ	เงินรางวัล	๑,๐๐๐ บาท
- รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ ๑	เงินรางวัล	๘๐๐ บาท
- รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ ๒	เงินรางวัล	๕๐๐ บาท

๘.๒ เงินรางวัลการประกวด รุ่นอายุไม่เกิน ๑๘ ปี

- รางวัลชนะเลิศ	เงินรางวัล	๑,๐๐๐ บาท
- รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ ๑	เงินรางวัล	๘๐๐ บาท
- รางวัลรองชนะเลิศ อันดับ ๒	เงินรางวัล	๕๐๐ บาท

๘.๓ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๒๐๐ คน (จำนวน ๑ มื้อ มื้อละ ๒๕ บาท/คน) หรือ  
ตามที่จ่ายจริง เป็นเงิน ๕,๐๐๐ บาท

๘.๔ ค่าป้ายโครงการ จำนวน ๑ ป้าย และป้ายคำขวัญจากการประกวด จำนวน ๖ ป้าย  
เป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท

๘.๕ ค่าวัสดุ อุปกรณ์สำหรับใช้ในโครงการฯ  
เป็นเงิน ๙,๔๐๐ บาท

รวมทั้งสิ้น ๒๐,๐๐๐ บาท

หมายเหตุ : ทุกรายการสามารถถัวจ่ายกันได้

๙. ผู้รับผิดชอบโครงการ

งานนิติการ สำนักปลัด เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

๑๐. ตัวชี้วัด/ผลลัพธ์

๑. เด็ก เยาวชน และประชาชนในท้องถิ่นมีจิตสำนึกในการต่อต้านการทุจริต
๒. เสริมสร้างค่านิยมต่อต้านการทุจริต

(ลงชื่อ)

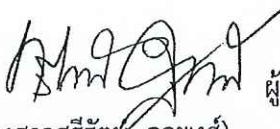


ผู้เขียนโครงการ

(นางสุพัตรา ชุโชติ)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้เสนอโครงการ

(นางสาวศรีรัตน์ จุลพงศ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

(ลงชื่อ)



เห็นชอบโครงการ

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ตำแหน่ง ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

เจ้าสืบทำรวจ



ผู้อนุมัติโครงการ

(จีรวัดน์ โสภณ)

ตำแหน่ง นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ



พนักงานเทศบาลตำบลพะโต๊ะ  
เข้าร่วมโครงการณรงค์ป้องกันการทุจริต วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓



# เอกสารแนบ ๓

จ. ชุมพร

เลขที่ 00147/64

วันที่ 20 เมษายน 2564

## ใบนำส่งเงิน

เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

①

ข้าพเจ้า นางอรวรรณ มุจลินทร์ ขอนำส่งเงินพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินตามรายการต่อไปนี้

ลำดับ	ประเภทเงิน	รหัสบัญชี	เลขที่ ใบเสร็จ/หลักฐาน	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
1	ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างปี 2564	4401010104.001	RCPTP-00012/64	3.64	
รวม				3.64	

จำนวนใบเสร็จรับเงินทั้งหมด	1 ใบ	ยอดเงินสด	3.64 บาท
จำนวนหลักฐานการรับเงินทั้งหมด	0 ใบ	ยอดเช็ค	0.00 บาท
		ยอดเงินเคชเชียร์เช็ค	0.00 บาท
		ยอดตั๋วแลกเงิน	0.00 บาท
		ยอดเงินโอนผ่านธนาคาร	0.00 บาท
		รวมรับ	3.64 บาท

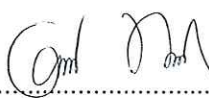
ตัวอักษร (สามบาทหกสิบสี่สตางค์)

รายการใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงินที่ยกเลิกก่อนจัดทำใบนำส่งเงิน

เลขที่ใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน	วันที่ยกเลิก	จำนวนเงิน
RCPT-00167/64	20 เมษายน 2564	10.00
รวม		10.00

ผู้นำส่งเงิน

(ลงชื่อ)



(นางอรวรรณ มุจลินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

หน่วยงาน.....

ผู้รับเงิน

(ลงชื่อ)



(นางอรวรรณ มุจลินทร์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

บัญชีควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จ (กระดาษต่อเนื่อง)

(2)

กองการประชาสัมพันธ์

วันที่เปิด เดือน พ.ศ.	รายการ	จำนวนที่รับ - จ่าย			เลขที่	ผู้รับ	ผู้จ่าย
		เล่มที่/เลขที่					
		รับ	จ่าย	คงเหลือ			
				5095	22746976 -		
๒๓	จ่ายใบเสร็จรับเงินค่าเช่ารถ ๓ ค.๖๓		173		22747448		
	คงเหลือ			1552			
๒๓	จ่ายใบเสร็จรับเงินค่าเช่ารถ ๓ ค.๖๓		165		22747449 -		
	คงเหลือ			1087	22747913		
๒๓	จ่ายใบเสร็จรับเงินค่าเช่ารถ ๓ ค.๖๓		165		22747914 -		
	คงเหลือ			3622	22748378		
๒๓	จ่ายใบเสร็จรับเงินค่าเช่ารถ ๓ ค.๖๓		165		22748379 -		
	คงเหลือ			3157	22748813		
๒๓	จ่ายใบเสร็จรับเงินค่าเช่ารถ ก.๖๓		170		22748814 -		
	คงเหลือ			2687	22749313		
๒๓	จ่ายใบเสร็จรับเงินค่าเช่ารถ ๓ ค.๖๓		476		22749314 -		
	คงเหลือ			2211	22749789		

3

ต้นข้าวใบเสร็จค่าน้ำประปา

เดือน มกราคม 2564

เลขที่ใบเสร็จ

22748379 - 22748813

รวม 465 ฉบับ

จำนวน ดี 465 ฉบับ เสีย ..... ฉบับ

เป็นเงิน 10,146.- บาท

ลงชื่อ ..... ผู้จัดทำ

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจทาน

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจสอบ

ต้นข้าวใบเสร็จค่าน้ำประปา

เดือน กุมภาพันธ์ 2564

เลขที่ใบเสร็จ

22748844 - 22749313

รวม 470 ฉบับ

จำนวน ดี 467 ฉบับ เสีย 3 ฉบับ

เป็นเงิน 6,2150 บาท

ลงชื่อ ..... ผู้จัดทำ

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจทาน

ลงชื่อ ..... ผู้ตรวจสอบ

การประปา เทศบาลตำบลพะโต๊ะ  
ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน

(A)

เลขที่ 64/2564

วันที่ 16 เมษายน 2564

ลำดับ	ประเภทเงิน	รหัสแผนงาน	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	ค่าน้ำประปาค้างชำระ เดือน ก.พ.64			20.00	จำนวน 2 ราย
2	ค่าน้ำประปา เดือน มี.ค.64			8,968.00	จำนวน 43 ราย
3	เงินประกันการใช้น้ำ			200.00	เช็ค 3 ฉบับ 5,112 บาท
4	ค่าธรรมเนียมการใช้น้ำ			300.00	เงินสด 4,381 บาท
5	ค่าค้ำร้อง			5.00	
	-ค่าจำหน่ายน้ำค้างชำระ			- บาท	
	-ค่าเช่ามาตรวัดน้ำค้างชำระ			20 บาท	
	-ค่าจำหน่ายน้ำ			8,538 บาท	
	-ค่าเช่ามาตรวัดน้ำ			430 บาท	
รวมจำนวนเงินตามใบส่ง				1 ฉบับ	9,493.00

(ตัวอักษร) (แก้พันสี่ร้อยเก้าสิบสามบาทถ้วน)

ผู้จัดทำ .....  
(นางสาวนิลบล ฉิมมี)  
ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ผู้ตรวจสอบ .....  
(นางอรวรรณ มุจจลินทร์)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

ใบนำส่งเงินกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สำนักงานเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

เลขที่ 5/2564

วันที่ 18 มีนาคม 2564



ข้าพเจ้า นายนคร สุขเจริญ รักษาการผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ขอนำส่งเงิน ดังรายการต่อไปนี้

ลำดับ	เล่มที่-เลขที่ ใบเสร็จ	ประเภทเงิน	รหัสงาน	รหัสบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
1	เล่มที่ 13 เลขที่ 32 จำนวน 1 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอยค้ำชำระ เดือน ธ.ค.63			30	
2	เล่มที่ 15 เลขที่ 10,47 จำนวน 2 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอยค้ำชำระ เดือน ธ.ค.63			60	
3	เล่มที่ 17 เลขที่ 7,47 จำนวน 2 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอยค้ำชำระ เดือน ธ.ค.63			60	
4	เล่มที่ 19 เลขที่ 27 จำนวน 1 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย ค้ำชำระเดือน ม.ค.64			30	
5	เล่มที่ 20 เลขที่ 40 จำนวน 1 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย ค้ำชำระเดือน ม.ค.64			30	
6	เล่มที่ 21 เลขที่ 5,17,36,41 จำนวน 4 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย ค้ำชำระเดือน ม.ค.64			120	
7	เล่มที่ 22 เลขที่ 29-30,49 จำนวน 3 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย ค้ำชำระเดือน ม.ค.64			90	
8	เล่มที่ 23 เลขที่ 1,6 ,13,16,42-43 จำนวน 6 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย ค้ำชำระเดือน ม.ค.64			180	
9	เล่มที่ 24 เลขที่ 28 จำนวน 1 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย ค้ำชำระเดือน ม.ค.64			30	
10	เล่มที่ 24 เลขที่ 41-50, จำนวน 10 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			2200	
11	เล่มที่ 25 เลขที่ 1-12,14-50 จำนวน 49 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			1470	
12	เล่มที่ 26 เลขที่ 1-18,20-25,28-43,45-50 จำนวน 46 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			1380	
13	เล่มที่ 27 เลขที่ 1-3, 6-33,35-50 จำนวน 47 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			1410	
14	เล่มที่ 28 เลขที่ 1-28,30-31,33-49 จำนวน 47 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			1700	
15	เล่มที่ 29 เลขที่ 1-5,7-33,35-50 จำนวน 48 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			1730	
16	เล่มที่ 30 เลขที่ 1-9,12-14,16-28,30-37 จำนวน 33 ฉบับ เป็นเงิน	ค่าขยะมูลฝอย เดือน ก.พ..64			1010	
	รวม				11,530	

ตัวอักษร (หนึ่งหมื่นหนึ่งพันห้าร้อยสามสิบบาทถ้วน)

ผู้นำส่งเงิน

(นายนคร สุขเจริญ)

ผู้รับเงิน

(นางสาวนิลบล ฉิมมี)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญการ

# เอกสารแนบ ๔





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐๗๗-๕๓๙๐๗๒ ต่อ ๒๒

ที่ ขพ ๕๒๗๑๑/๕๘ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แล้วเสร็จ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฯ

(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

จำสืบทำรวจ

(จิววัฒน์ โสภณ)

นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

**หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพะโต๊ะ**  
**แผนการตรวจสอบประจำปี**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔**

**๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

- เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
- เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

**๒. ขอบเขตการตรวจสอบ**

หน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๑ สำนัก ๕ กอง รวม ๑๓ กิจกรรม ดังนี้

- สำนักปลัดเทศบาล
  ๑. การใช้รถส่วนกลางที่อยู่ในความรับผิดชอบของสำนักปลัด (งานธุรการ)
  ๒. การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุและผู้พิการเพื่อรับเบี้ยยังชีพ การนำเข้าข้อมูลในระบบสารสนเทศเบี้ยยังชีพ : welfare (งานพัฒนาชุมชนและสังคมสงเคราะห์)
- กองคลัง
  ๑. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (งานจัดเก็บและพัฒนารายได้)
  ๒. การจัดเก็บภาษีป้าย (งานจัดเก็บและพัฒนารายได้)
  ๓. การยืมงบประมาณและการส่งใช้เงินยืม (งานการเงินและบัญชี)
  ๔. การใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ : e-laas (งานการเงินและบัญชี)
- กองการประปา
  ๑. การจัดเก็บค่าน้ำประปา (งานการเงินและบัญชี)
- กองการศึกษา
  ๑. การรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของของสถานศึกษา (งานการศึกษาปฐมวัย)
- กองช่าง
  ๑. การใช้รถส่วนกลางที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองช่าง (งานธุรการ)
- กองสาธารณสุข
  ๑. กองทุนหลักประกันสุขภาพเทศบาลตำบลพะโต๊ะ (งานธุรการ)
  ๒. การจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย (งานรักษาความสะอาด)
  ๓. การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (งานสุขาภิบาลและอนามัยสิ่งแวดล้อม)
  ๔. ใช้รถส่วนกลางที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองสาธารณสุข (งานธุรการ)

- กิจกรรมการให้คำปรึกษา
  - สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง
  - สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกสำนัก/กอง
  - เรื่องอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย
- (รายละเอียดขอขอบเขตการตรวจสอบ ปรากฏตามเอกสารแนบ)

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


๔. งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบประกอบด้วยรายการของงบดำเนินการดังนี้  
ค่าอบรม/สัมมนา

■ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ วางแผนอบรม ดังนี้

- การอบรมประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (CGIA) หลักสูตร Intermediate จำนวน ๒ ด้าน ได้แก่ ๑. Financial and Compliance ๒. ด้าน Information Technology มีค่าใช้จ่าย ๒๗,๐๐๐ บาท

หมายเหตุ : แผนการตรวจสอบอาจเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม จำเป็น นโยบายและอัตรากำลังที่มีอยู่

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ  
(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ จำสืบทำรวจ..........ผู้อนุมัติ  
(จිරวัฒน์ โสภณ)  
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ขอบเขตการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ลำดับ	หน่วยงาน/กิจกรรม ที่จะตรวจสอบ	ระดับ ความเสี่ยง	คะแนน ความเสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คนวัน	ผู้รับผิดชอบ	
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.			
						↔							↔				๑๐	พรรณทิพย์ เลื่อนฉวี
๑	สำนักปลัด - การใช้รถส่วนกลาง	ปานกลาง	๒.๐๘			↔											๑๕	"
๒	กองคลัง - การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ต่ำ	๑.๙๒			↔	↔										๕	"
๓	กองคลัง - การจัดเก็บภาษีป้าย	ต่ำ	๑.๙๒				↔										๕	"
๔	สำนักปลัด - การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ และผู้พิการเพื่อรับเบี้ยยังชีพ การนำเข้าข้อมูลในระบบ สารสนเทศเบี้ยยังชีพ : welfare	ต่ำ	๑.๖๗															
๕	กองการศึกษา - การรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีของ สถานศึกษา	ต่ำ	๑.๖๗							↔							๕	"
๖	กองสาธารณสุขฯ - การใช้รถส่วนกลาง	ต่ำ	๑.๖๗						↔								๕	"
๗	กองคลัง - การใช้งานระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ : e-laas	ต่ำ	๑.๕๐							↔							๒	"
๘	กองคลัง - การยืมงบประมาณและ การส่งใช้เงินยืม	ต่ำ	๑.๕๐										↔				๕	"
๙	กองช่าง - การใช้รถส่วนกลาง	ต่ำ	๑.๕๐										↔				๕	"
๑๐	กองการประปา - การจัดเก็บค่าน้ำประปา	ต่ำ	๑.๕๐							↔					↔		๑๐	"
๑๑	กองสาธารณสุขฯ - การจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย	ต่ำ	๑.๔๒												↔		๑๐	"
๑๒	กองสาธารณสุขฯ - การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	ต่ำ	๑.๔๒												↔		๗	"
๑๓	กองสาธารณสุขฯ - กองทุนหลักประกันสุขภาพ	ต่ำ	๑.๔๒															
	งานให้คำปรึกษา					←												๔๘
	สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน					↔												๒๐
	สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง						↔											๒๐
	งานอื่น ๆ					←												๓๖

๒๑๘

รวม

จำนวนวันปฏิบัติงานใน ๑ ปี

จำนวนวันทั้งปี

๓๖๕ วัน

วันหยุดสุดสัปดาห์ (๕๒x๒)

๑๐๔

วัน

วันหยุดประจำปีประมาณ ๒๕๖๔

๑๗

วัน

วันลาป่วย ลากิจ ลาพักผ่อน

๑๕

วัน

วันฝึกอบรม สัมมนา

๑๑

วัน

๑๔๗ วัน

คงเหลือวันปฏิบัติงาน

๒๑๘ วัน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 077-539072 ต่อ 22

ที่ ขพ.52711/7 วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบประจำปี เดือน ธันวาคม-มกราคม ปีงบประมาณ 2564 เรื่องการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างประจำปี 2563 แล้วเสร็จ สรุปผลได้ดังนี้

ข้อบกพร่องตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<ol style="list-style-type: none"><li>1. หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามขั้นตอนจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด</li><li>2. การประเมินราคาทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง เป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด</li><li>3. การจัดเก็บเป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด และจัดเก็บภาษีร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องเสีย (ลดภาษีร้อยละ 90)</li><li>4. สรุปผลการจัดเก็บภาษี ดังนี้<ul style="list-style-type: none"><li>- ตามบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.3) มีจำนวน 560 ราย</li><li>- ตามแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.7) มีจำนวน 556 ราย</li><li>- จำนวนรายที่ต้องเสียภาษี มีจำนวน 282 ราย</li><li>- ค่าภาษีที่จัดเก็บได้ เป็นเงิน 19,652.08 บาท</li><li>- ค่าภาษีค้างชำระ จำนวน 1 ราย คือ บจ.ปิโตรเลียมไทย คอร์ปอเรชั่น เป็นเงิน 341.89 บาท ไม่ได้ชำระภายในเดือน ก.ย.63 แต่มาชำระในเดือน ต.ค.63 และได้ชำระค่าปรับเงินเพิ่มครบถ้วนแล้วเป็นเงิน 379.50 บาท และรายอื่น ๆ 10 ราย เป็นเงิน 0.61 บาท</li><li>- จัดเก็บภาษีเกิน (จัดเก็บซ้ำ) จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3.60 บาท</li></ul></li></ol>	
<p>สาเหตุ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. ภ.ด.ส.3 กับ 7 ไม่ตรงกัน เนื่องจาก สิ่งปลูกสร้างเป็นของผู้ให้เช่า จึงประเมินผู้ให้เช่า ไม่ได้ประเมิน ผู้เช่า, ได้ขายที่ดินไปแล้ว, มีข้อมูลที่ดินซ้ำซ้อน</li><li>2. จัดเก็บภาษีซ้ำเนื่องจากสับสน</li><li>3. ภาษีที่ค้างชำระเป็นเศษสตางค์ จึงไม่ได้จัดเก็บ และยังไม่ได้เปิดบริการชำระผ่านธนาคาร</li></ol>	

ข้อบกพร่องตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>ผลกระทบ</b></p> <p>1. จัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วน 10 ราย เป็นเงิน 0.61 บาท</p> <p>2. จัดเก็บภาษีเกิน (จัดเก็บซ้ำ) 1 ราย เป็นเงิน 3.60 บาท</p>	<p>1. ตามหนังสือที่ มท 0808.3/ว 3525 ลว 16 มิ.ย. 63 เรื่องคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ข้อ 4 การปิดเศษสตางค์จำนวนเงินค่าภาษี พ.ร.บ.ฯ ไม่ได้กำหนดเรื่องการปิดเศษสตางค์ไว้ จึงให้จัดเก็บตามจำนวนเงินค่าภาษีตามที่เกิดขึ้นจริง โดยสามารถชำระเงินผ่านธนาคาร แต่เทศบาลตำบลพะโต๊ะยังไม่ได้กำหนดให้มีการชำระเงินค่าภาษีผ่านธนาคาร เนื่องจากยังไม่มีความพร้อมด้านบุคลากรผู้ปฏิบัติ จึงเห็นควรจัดเก็บเพิ่มเติมให้ครบถ้วนในปีงบประมาณ 2564 และเมื่อมีความพร้อมด้านบุคลากร เห็นควรกำหนดให้มีการชำระเงินผ่านธนาคารต่อไป</p> <p>2. ในรายที่จัดเก็บภาษีเกิน ควรปฏิบัติตามมาตรา 54 แห่ง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.2562</p>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ



(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

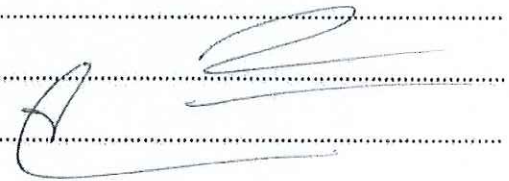
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

.....

.....

.....



(นายจรรณ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี



(นายจรรณ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

วันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  - เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การประเมินภาษี การรับชำระภาษี เบี้ยปรับและเงินเพิ่มกรณีชำระเกินกำหนดเวลา เป็นไปตาม พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ กฎกระทรวง ระเบียบ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง

ขอบเขตการตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  - ตรวจสอบบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  - ตรวจสอบประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษีที่จัดเก็บ และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บ
  - ตรวจสอบแบบประเมินภาษี
  - ตรวจสอบหลักฐานการรับเงินค่าภาษี

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

- วันที่ 24 ธ.ค. 2563 - 25 ม.ค. 2564

วิธีการตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  - ตรวจสอบบัญชีราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.1)
  - ตรวจสอบบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.3)
  - ตรวจสอบแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.7)
  - เปรียบเทียบกับประกาศจังหวัดชุมพร เรื่องบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรียน และสิ่งปลูกสร้างในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดิน (แก้ไขเพิ่มเติม)



- เปรียบเทียบกับประกาศอนุกรรมการประจำจังหวัดชุมพร เรื่องบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์สำหรับที่ดินซึ่งมีเอกสารสิทธิประเภทอื่นนอกเหนือจากโฉนดที่ดินหรือหนังสือรับรองการทำประโยชน์ (นส.3 ก.)
- ตรวจสอบรายละเอียดผู้ชำระภาษี (ก.ค.1) จากระบบ e-laas
- ตรวจสอบรายละเอียดใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน เดือน ต.ค.63 จากระบบ e-laas
- ตรวจสอบบัญชีแยกประเภท จากระบบ e-laas

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ :

จากการตรวจสอบปรากฏผลดังนี้

สิ่งที่ควรจะเป็น

- ขั้นตอนการจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  1. แต่งตั้งเจ้าพนักงานสำรวจ พนักงานประเมิน และพนักงานเก็บภาษี
  2. สำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  3. จัดทำบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
  4. จัดทำและประกาศราคาประเมินทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง อัตราภาษี และรายละเอียดอื่นที่จำเป็นในการจัดเก็บภาษี
  5. แจ้งการประเมินภาษี
  6. รับชำระค่าภาษี ภายในเดือน ก.ย.2563
  7. แจ้งเตือนผู้เสียภาษีที่มีภาษีค้างชำระ ภายในเดือน ต.ค.2563
  8. แจ้งรายการเสียภาษีค้างชำระให้สำนักงานที่ดิน ภายในเดือน พ.ย.2563
- การประเมินราคาทุนทรัพย์โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างตามประกาศจังหวัดชุมพร เรื่องบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์โรงเรือนและสิ่งปลูกสร้างในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์ตามประมวลกฎหมายที่ดิน (แก้ไขเพิ่มเติม) และการประเมินทุนทรัพย์ที่ดินตามประกาศอนุกรรมการประจำจังหวัดชุมพร เรื่องบัญชีกำหนดราคาประเมินทุนทรัพย์ที่ดินในการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับอสังหาริมทรัพย์สำหรับที่ดินซึ่งมีเอกสารสิทธิประเภทอื่นนอกเหนือจากโฉนดที่ดินหรือหนังสือรับรองการทำประโยชน์ (นส.3 ก.)
- การจัดเก็บภาษีโรงเรือนที่ดินและสิ่งปลูกสร้างจัดเก็บร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องเสีย
- จัดเก็บภาษีครบถ้วน เป็นเงินค่าภาษี 20,004.77 บาท

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่

1. หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามขั้นตอนจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และตามกรอบระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด
2. การประเมินราคาทุนทรัพย์ของที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด
3. การจัดเก็บเป็นไปตามอัตราที่กฎหมายกำหนด และจัดเก็บภาษีร้อยละ 10 ของจำนวนภาษีที่ต้องเสีย (ลดภาษีย่อยละ 90)
4. สรุปผลการจัดเก็บภาษี ดังนี้
  - ตามบัญชีรายการที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.3) มีจำนวน 560 ราย
  - ตามแบบแสดงรายการคำนวณภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง (ภ.ด.ส.7) มีจำนวน 556 ราย
  - จำนวนรายที่ต้องเสียภาษี มีจำนวน 282 ราย

- ค่าภาษีที่จัดเก็บได้ เป็นเงิน 19,652.08 บาท
- ค่าภาษีค้างชำระ จำนวน 1 ราย บจ.ปิโตรเลียมไทยคอร์ปอเรชั่น เป็นเงิน 341.89 บาท  
ไม่ได้ชำระภายในเดือน ก.ย.63 แต่ได้มาชำระในเดือน ต.ค.63 และได้ชำระค่าปรับเงินเพิ่ม  
ครบถ้วนแล้วเป็นเงิน 379.50 บาท และ รายอื่น ๆ 10 ราย เป็นเงิน 0.61 บาท
- จัดเก็บภาษีเกิน (จัดเก็บซ้ำ) จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 3.60 บาท

#### สาเหตุ


1. ภ.ด.ส.3 กับ 7 ไม่ตรงกัน เนื่องจาก สิ่งปลูกสร้างเป็นของผู้ให้เช่า จึงประเมินผู้ให้เช่า ไม่ได้ประเมิน  
ผู้เช่า, ได้ขายที่ดินไปแล้ว, มีข้อมูลที่ดินซ้ำซ้อน
2. จัดเก็บภาษีซ้ำเนื่องจากสับสน
3. ภาษีที่ค้างชำระเป็นเศษสตางค์ จึงไม่ได้จัดเก็บ และยังไม่ได้เปิดบริการชำระผ่านธนาคาร

#### ผลกระทบ

1. จัดเก็บภาษีไม่ครบถ้วน 10 ราย เป็นเงิน 0.61 บาท
2. จัดเก็บภาษีเกิน (จัดเก็บซ้ำ) 1 ราย เป็นเงิน 3.60 บาท

#### ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

1. ตามหนังสือที่ มท 0808.3/ว 3525 ลว 16 มิ.ย. 63 เรื่องคำปรึกษาหรือคำแนะนำเกี่ยวกับการ  
จัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ข้อ 4 การปิดเศษสตางค์จำนวนเงินค่าภาษี พ.ร.บ.ฯ ไม่ได้กำหนด  
เรื่องการปิดเศษสตางค์ไว้ จึงให้จัดเก็บตามจำนวนเงินค่าภาษีตามที่เกิดขึ้นจริง โดยสามารถชำระ  
เงินผ่านธนาคาร แต่เทศบาลตำบลพะโต๊ะยังไม่ได้กำหนดให้มีการชำระเงินค่าภาษีผ่านธนาคาร  
เนื่องจากยังไม่มีความพร้อมด้านบุคลากรผู้ปฏิบัติ จึงเห็นควรจัดเก็บเพิ่มเติมให้ครบถ้วนใน  
ปีงบประมาณ 2564 และเมื่อมีความพร้อมด้านบุคลากร เห็นควรกำหนดให้มีการชำระเงินผ่าน  
ธนาคารต่อไป
2. ในรายที่จัดเก็บภาษีเกิน ควรปฏิบัติตามมาตรา 54 แห่ง พ.ร.บ.ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.  
2562

ลงชื่อ..........ผู้รายงาน

(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 077-539072 ต่อ 22

ที่ ขพ.52711/11 วันที่ 9 มีนาคม 2564

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้าย


เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือนมกราคม ปีงบประมาณ 2564 เรื่องการตรวจสอบการจัดเก็บภาษีป้าย ประจำปีงบประมาณ 2563 แล้วเสร็จสรุปผลได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<ul style="list-style-type: none"><li>- ตามฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีป้ายปีงบประมาณ 2562 มีผู้เข้าข่ายต้องเสียภาษีป้าย จำนวน 53 ราย และปีงบประมาณ 2563 มีผู้ปลดป้ายจำนวน 10 ราย คงเหลือที่ต้องชำระภาษีจำนวน 43 ราย ค่าภาษีป้ายที่จัดเก็บได้ เป็นเงิน 81,920 บาท เงินเพิ่ม 859 บาท ไม่มีผู้ค้างชำระภาษีป้าย</li><li>- จัดเก็บภาษีป้ายเกินจำนวน 3 ราย เป็นเงิน 33 บาท จัดเก็บภาษีป้ายขาดจำนวน 2 ราย เป็นเงิน 17 บาท</li><li>- จัดเก็บภาษีป้ายผิดประเภทจำนวน 1 ราย (นายอิทธิพล พูลธนพงษ์) ป้าย ดี สโตร์</li><li>- การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ที่ขพ 52711/45 ลว 19 ส.ค. 2562) ที่ได้เสนอแนะให้แจ้งเจ้าของป้ายจำนวน 4 ราย ให้มาชำระค่าภาษีป้ายในปี 2562 ให้ครบถ้วนถูกต้อง ปรากฏว่าทั้ง 4 รายได้ชำระค่าภาษีป้ายเรียบร้อยแล้ว</li></ul> <p>สาเหตุ</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. กรณีจัดเก็บค่าภาษีขาดและเกินรวม 5 ราย เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บไม่ได้ปัดเศษขึ้น กรณีคำนวณพื้นที่ป้ายแล้วเกินกว่ากึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร ไม่ได้ปัดทิ้งกรณีคำนวณพื้นที่ป้ายแล้วไม่ถึงกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร</li><li>2. การจัดเก็บภาษีผิดประเภท เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บเกิดความสับสนในลักษณะของป้าย และเมื่อ 2562 เจ้าของป้ายได้ปลดอักษรภาษาอังกฤษออกจากพื้นที่ป้าย จึงคิดว่าเป็นป้ายประเภทที่ 1</li></ol>	<ul style="list-style-type: none"><li>- เห็นควรคำนวณพื้นที่ภาษีป้ายให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 แก้ไขถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2534 และในปี 2564 อัตราการจัดเก็บภาษีป้ายให้เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดอัตราภาษีป้าย พ.ศ.2563</li></ul>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การจัดเก็บไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 แก้ไขถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2534 และไม่เป็นไปตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 5 (พ.ศ.2535) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ. 2510</li> </ul>	

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

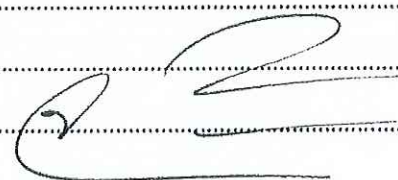


(นางสาวพรหมทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

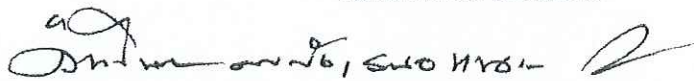
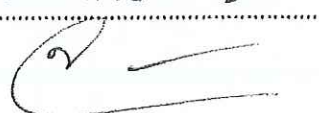
.....  
 .....  
 .....



(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพะโต๊ะ  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
วันที่ 9 มีนาคม 2564

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีป้าย

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีป้าย
  - เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บภาษีป้ายปฏิบัติตาม พ.ร.บ. ภาษีป้าย พ.ศ. ๒๕๑๐ แก้ไขถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๓๔, กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
  - เพื่อให้ทราบว่า หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบครั้งก่อน

ขอบเขตการตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีป้าย
  - ตรวจสอบ แบบแสดงรายการภาษีป้าย (ภ.ป.๑)
  - ตรวจสอบหนังสือแจ้งการประเมิน (ภ.ป.๓)
  - ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินภาษีป้าย (ภ.ป.๗)
  - รายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษี
  - รายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.๑)
  - รายละเอียดใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน

จากระบบ e-laas

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

- วันที่ 26-29 ม.ค., 1-5 ก.พ., 4-5 มี.ค. 64

วิธีการตรวจสอบ :

1. งานจัดเก็บและพัฒนารายได้
- 1.1. การจัดเก็บภาษีป้าย
  - ตรวจสอบฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีป้ายจากปี งบประมาณ 2562
  - ตรวจสอบ ภ.ป.1, 3 ปีงบประมาณ 2563
  - เปรียบเทียบฐานข้อมูลปีงบประมาณ 2562 กับ ภ.ป.1, 3 ปีงบประมาณ 2563
  - ตรวจสอบรายละเอียดผู้ชำระภาษี (กค.1) ประจำปีงบประมาณ 2563 ประเภทภาษีป้ายจากระบบ e-laas
  - ตรวจสอบรายละเอียดใบเสร็จรับเงิน/หลักฐานการรับเงิน ปีงบประมาณ 2563 จากระบบ e-laas
  - ตรวจสอบรายงานรายชื่อผู้ค้างชำระภาษีประจำปีงบประมาณ 2561-2563

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ :  
จากการตรวจสอบปรากฏผลดังนี้

#### สิ่งที่ควรจะเป็น

- พระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510 แก้ไขถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2534
  - มาตรา 12 ให้เจ้าของป้ายซึ่งจะต้องเสียภาษีป้าย ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายตามแบบและวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดภายในเดือนมีนาคมของปี
  - มาตรา 17 ให้พนักงานเจ้าหน้าที่ประเมินภาษีป้ายตามหลักเกณฑ์การคำนวณภาษีป้ายที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราภาษีป้าย (6) และ (7) ท้ายพระราชบัญญัตินี้ และตามอัตราภาษีป้ายที่กำหนดในกฎกระทรวงแล้วแจ้งการประเมินเป็นหนังสือไปยังเจ้าของป้าย
  - มาตรา 19 ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายชำระภาษีป้ายต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ณ สถานที่ที่ได้ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายไว้หรือ ณ สถานที่อื่นใดที่พนักงานเจ้าหน้าที่กำหนด ทั้งนี้ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับแจ้งการประเมิน
  - มาตรา 25 ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีป้ายเสียเงินเพิ่มนอกจากเงินที่ต้องเสียภาษีป้ายในกรณีและอัตราดังต่อไปนี้
    - (1) ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษีป้ายภายในกำหนดเวลา ให้เสียเงินเพิ่มร้อยละสิบของจำนวนเงินที่ต้องเสียภาษีป้าย
    - (3) ไม่ชำระภาษีป้ายภายในเวลาที่กำหนด ให้เสียเงินเพิ่มร้อยละสองต่อเดือนของจำนวนเงินที่ต้องเสียภาษีป้าย เศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน
- บัญชีอัตราภาษีป้าย
  - (7) ถ้ามีเศษเกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร ให้นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตร ถ้าไม่เกินกึ่งหนึ่ง ให้ปัดทิ้ง
- กฎกระทรวง ฉบับที่ 5 (พ.ศ.2535) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป้าย พ.ศ.2510
  - (2) ป้ายที่มีอักษรไทยปนกับอักษรต่างประเทศ หรือปนกับภาพและหรือเครื่องหมายอื่นให้คิดอัตรา 20 บาทต่อห้าร้อยตารางเซนติเมตร
- หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามบันทึกข้อความ ที่ ขพ 52711/45 ลว 19 ส.ค. 2562

#### สิ่งที่เป็นอย่าง

จากฐานข้อมูลปี 2562 มีผู้เข้าข่ายต้องชำระภาษีป้าย จำนวน 53 ราย ในปี 2563 มีผู้ปลดป้ายจำนวน 10 ราย คงเหลือมีผู้ชำระภาษีป้ายจำนวน 43 ราย จัดเก็บภาษีป้ายได้เป็นเงิน 81,920 บาท เงินเพิ่ม 859 บาท และพบข้อบกพร่องดังนี้

1. นายอเนก แยมชะยา ภ.ป.3 เลขที่ 41/2563 จัดเก็บค่าภาษีป้าย ขาดไป 9 บาท เนื่องจากการคำนวณพื้นที่ของป้ายเมื่อคำนวณแล้ว มีเศษเกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร ให้นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตรกรณีนี้พื้นที่ของป้าย  $11,400/500=22.8$  ปัดเป็น  $23 \times 20=460 \times 2$  ป้าย =920 แต่คิด 912 บาท จึงขาดไป

- 8 บาท เงินเพิ่มขาดไป 1 บาท รวม 9 บาท ตามบัญชีอัตราภาษีป้าย (7) (ก) เศษเกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตรให้นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตร ถ้าไม่เกินกึ่งหนึ่งให้ปัดทิ้ง
2. บจ.แอดวานซ์ ไรร์เลส เน็ทเวอร์ค ภ.ป.3 เลขที่ 19/2563 จัดเก็บค่าภาษีป้าย ขาด 8 บาท เนื่องจากการคำนวณพื้นที่ของป้ายเมื่อคำนวณแล้ว มีเศษเกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตรให้นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตร กรณีนี้พื้นที่ของป้าย  $14,400/500=28.8$  ปัดเป็น  $29 \times 20=580 \times 2$  ป้าย = 1,160 แต่คิด 1,152 บาท จึงขาดไป 8 บาท ตามบัญชีอัตราภาษีป้าย (7) (ก) เศษเกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตรให้นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตร ถ้าไม่เกินกึ่งหนึ่งให้ปัดทิ้ง
  3. บจ.ลีเวอร์แฮร์สซุมพร ภ.ป.3 เลขที่ 19/2563 จัดเก็บค่าภาษีป้าย เกิน 12 บาท เนื่องจากการคำนวณพื้นที่ของป้ายเมื่อคำนวณแล้ว มีเศษไม่เกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร ให้ปัดทิ้งกรณีนี้พื้นที่ของป้าย  $26,100/500=52.2$  ปัดเป็น  $52 \times 20=1,040 \times 3$  ป้าย = 3,120 แต่คิด 3,132 บาท จึงเกิน 12 บาท ตามบัญชีอัตราภาษีป้าย (7) (ก) เศษเกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตรให้นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตร ถ้าไม่เกินกึ่งหนึ่งให้ปัดทิ้ง
  4. บจ.ปิโตรเลียมไทยคอร์ปอเรชั่น ภ.ป.3 เลขที่ 12/2563 จัดเก็บค่าภาษีป้าย เกิน 17 บาท เนื่องจาก เมื่อคำนวณแล้ว มีเศษไม่เกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร ไม่ปัดทิ้งจำนวน 1 ป้าย และมีเศษเกินห้าร้อยตารางเซนติเมตรจำนวน 2 ป้าย ไม่นับเป็นห้าร้อยตารางเซนติเมตร
    1.  $12,430/500=24.86$  ปัดขึ้นเป็น  $25 \times 20=500$
    2.  $10,248/500=20.50$  ปัดลงเป็น  $20 \times 20=400 \times 2=800$
 รวมทุกป้าย เงินภาษีที่คำนวณได้ = 1,500 จัดเก็บ 1,517 จึงเกิน 17 บาท
  5. บมจ.ศรีสวัสดิ์ ฯ ภ.ป.3 เลขที่ 2/2563 จัดเก็บค่าภาษีป้าย เกิน 4 บาท เนื่องจากการคำนวณพื้นที่ของป้ายเมื่อคำนวณแล้ว มีเศษไม่เกินกึ่งหนึ่งของห้าร้อยตารางเซนติเมตร ไม่ปัดทิ้งจำนวน 1 ป้าย ( $57,600/500=115.20$  ปัดทิ้งเหลือ  $115 \times 20=2300$ ) รวมทุกป้าย เงินภาษีที่คำนวณได้ = 8,100 - ภาษีที่จัดเก็บ 8,104 จึงเกิน 4 บาท  
สรุป จัดเก็บค่าภาษี เกิน 3 ราย เป็นเงิน 33 บาท จัดเก็บค่าภาษีขาด 2 ราย เป็นเงิน 17 บาท
  6. นายอิทธิพล พูลธนพงษ์ ภ.ป.3 เลขที่ 38/2563 จัดเก็บภาษีป้ายผิดประเภท เนื่องจาก ป้ายมีรูปภาพ จึงต้องเป็นป้ายประเภท 2 อัตราภาษีป้าย 20 บาท/500 ตร.ซม.
  7. ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ที่ขพ 52711/45 ลว 19 ส.ค. 2562)  
ตามที่ได้เสนอแนะ ให้แจ้งเจ้าของป้ายทั้ง 4 ราย ให้มาชำระค่าภาษีป้ายในปี 2562 ให้ครบถ้วนถูกต้องปรากฏว่าทั้ง 4 รายได้ชำระค่าภาษีป้ายเรียบร้อยแล้ว ดังนี้
    1. นายสมบัติ มากลับ
      - ชำระแล้วเมื่อวันที่ 14 ม.ค.63 ค่าภาษี 2,720 บาท เงินเพิ่ม 272 บาท รวม 2,990 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ RCPTB-00002/63
    2. น.ส.พรพรรณ คณานุรักษ์
      - ชำระแล้วเมื่อวันที่ 27 ส.ค.62 ค่าภาษี 600 บาท เงินเพิ่ม 60 บาท รวม 660 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ 1 เลขที่ 58

## 3. บจ.ไทยออปโป้ (บจ.โพสเซฟี่ กรุ๊ป)

- ชำระแล้วเมื่อวันที่ 26 ส.ค.63 ค่าภาษี 2,000 บาท เงินเพิ่ม 680 บาท รวม 2,680 บาท ตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ RCPTB-000050/63

## 4. นายสรารุช น้ำขาว

- ชำระแล้วเมื่อวันที่ 2 ต.ค. 62 ค่าภาษี 1,160 บาท เงินเพิ่ม 116 บาท รวม 1,276 บาทตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ RCPTB-00001/63

สาเหตุ

1. กรณีจัดเก็บค่าภาษีขาดและเกินรวม 5 ราย เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บไม่ได้พิเศษขึ้น กรณีคำนวณพื้นที่ป่าแล้วเกินกว่ากึ่งหนึ่งของहार้อยตารางเซนติเมตร ไม่ได้ปิดทิ้งกรณีคำนวณพื้นที่ป่าแล้วไม่ถึงกึ่งหนึ่งของहार้อยตารางเซนติเมตร
2. การจัดเก็บภาษีผิดประเภท เนื่องจากเจ้าหน้าที่จัดเก็บเกิดความสับสนในลักษณะของป่า และเมื่อ 2562 เจ้าของป่าได้ปลดอักษรภาษาอังกฤษออกจากพื้นที่ป่า จึงคิดว่าเป็นป่าประเภทที่ 1

ความเสี่ยง/ผลกระทบ

- การจัดเก็บไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติภาษีป่า พ.ศ.2510 แก้ไขถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2534 และไม่ปฏิบัติตามกฎกระทรวง ฉบับที่ 5 (พ.ศ.2535) ออกตามความในพระราชบัญญัติภาษีป่า พ.ศ.2510

ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

- เห็นควรคำนวณพื้นที่ภาษีป่าให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติภาษีป่า พ.ศ.2510 แก้ไขถึง (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2534 และในปี 2564 อัตราการจัดเก็บภาษีป่าให้เป็นไปตามกฎกระทรวง กำหนดอัตราภาษีป่า พ.ศ.2563

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน  
 (นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 077-539072 ต่อ 22

ที่ ขพ.52711/16 วันที่ 7 เมษายน 2564

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองสาธารณสุขฯ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบกองสาธารณสุขฯ ตามแผนการตรวจสอบประจำเดือนกุมภาพันธ์ ปีงบประมาณ 2564 เรื่องการใช้รถส่วนกลางที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองสาธารณสุขฯ งวดปีงบประมาณ 2563 และ 2564 (ต.ค.2562-ก.พ.2564) และ การจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย งวดเดือน ต.ค.2563-ก.พ.2564 แล้วเสร็จ สรุปผลได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- การใช้รถส่วนกลาง</p> <ol style="list-style-type: none"><li>การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง<ul style="list-style-type: none"><li>เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด 2 คัน (80-9165 ขพ, กฉ 4797 ขพ)</li><li>ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน 1 คัน (80-6969 ขพ)</li><li>ไม่สามารถตรวจสอบได้ 1 คัน (บจ.58 ขพ)</li><li>ไม่มีการใช้งานเนื่องจากกรดเสีย 1 คัน (บ 6040 ขพ)</li></ul></li><li>ไม่ได้ขออนุญาตใช้รถตามแบบ 3 กรณีใช้รถในเขตเทศบาล ทุกคัน</li><li>ไม่ได้ลงรายการในบันทึกการใช้รถตามแบบ 4 จำนวน 1 คัน (บจ 58 ขพ)</li><li>ไม่ได้มอบหมายข้าราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับชำนาญการขึ้นไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการใช้รถเป็นการเฉพาะ เป็นสายลักษณะอักษร</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>เห็นควรกำหนดแบบฟอร์มเพิ่มเติม ช่องรวมเวลาการใช้อุปกรณ์อื่น เพื่อการคำนวณเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงกรณีใช้อุปกรณ์อื่น ร่วมด้วย (สำหรับรถทะเบียน 80-9165 ขพ, 80-6969 ขพ)</li><li>เห็นควรกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงกรณีใช้อุปกรณ์อื่นร่วมเพิ่มเติม เพื่อให้การคำนวณเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด (ทะเบียน 80-6969 ขพ)</li><li>เห็นควรกำชับให้ผู้ขับรถปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง คือ ขออนุญาตใช้รถ (แบบ 3) ทั้งในเขตและนอกเขต</li><li>เห็นควรมอบหมายข้าราชการส่วนท้องถิ่นตั้งแต่ระดับชำนาญการขึ้นไปปฏิบัติหน้าที่ควบคุมการใช้รถเป็นการเฉพาะ โดยเพิ่มหัวข้อ ผู้ควบคุมการใช้รถไว้ในคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลฯ ของกองสาธารณสุขฯ</li><li>เห็นควรสั่งการให้มีการควบคุมดูแลให้พนักงานขับรถ/ผู้ขับรถลงรายการในบันทึกการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน</li></ol>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- การจัดเก็บค่าขยะมูลฝอย</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. การจัดเก็บไม่ล่าช้า ใบเสร็จที่ออกในเดือน ก.พ. 64 จัดเก็บภายในเดือน ก.พ.64</li> <li>2. ยอดตั้งเก็บเดือน ต.ค.63-ก.พ.63 เป็นเงิน 58,760 บาท จำนวนใบเสร็จ 1,487 ฉบับ จัดเก็บและนำส่งในเดือน พ.ย.63-ก.พ.64 เป็นเงิน 58,250 บาท จำนวนใบเสร็จ 1,470 ฉบับ ยอดค้างชำระตามบัญชีเป็นเงิน 510 บาท จำนวนใบเสร็จ 17 ฉบับ มียอดถูกต้องตรงกับยอดตรวจนับใบเสร็จที่ยังจัดเก็บไม่ได้ ณ วันที่ 26 ก.พ.64</li> <li>3. การส่งมอบเงินมีการจัดทำใบนำส่งเงินเป็นลายลักษณ์อักษรระหว่างผู้ส่งและผู้รับเงิน</li> </ol>	-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน 30 วัน นับแต่วันที่หน่วยรับตรวจได้รับทราบข้อสั่งการ

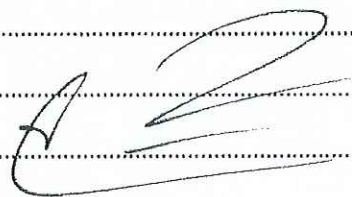


(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

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

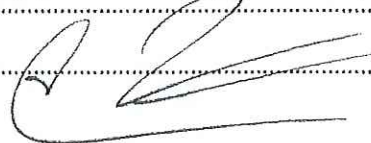


(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

.....  
 11/20/2020 11:00 AM  
 .....



(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่  
 นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลพะโต๊ะ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. 077-539072 ต่อ 22

ที่ ขพ.52711/17 วันที่ 7 เมษายน 2564

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกองการประปา

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบกองการประปา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2564 และตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบกองการประปา ประจำเดือน มีนาคม 2564 แล้วเสร็จ ปรากฏผลดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>1. การจัดเก็บค่าน้ำประปา</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- การจัดเก็บค่าน้ำ มียอดยกมาจากเดือน มิ.ย.63 เป็นเงิน 6,242 บาท จำนวน 47 ฉบับ ยอดตั้งเก็บเดือน ก.ค.63-ก.พ.64 เป็นเงิน 415,314 บาท จำนวน 3,717 ฉบับ จัดเก็บและนำฝากธนาคาร วันที่ 2 ก.ย.63-23 มี.ค.64 เป็นเงิน 416,916 บาท จำนวน 3,726 ฉบับ คงค้างยกไป 4,640 บาท จำนวน 38 ฉบับ</li><li>- ยอดคงค้างชำระตามบัญชี กับยอดตรวจนับใบเสร็จที่ยังจัดเก็บไม่ได้ มียอดถูกต้องตรงกัน</li><li>- จำนวนใบเสร็จคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้ ตามทะเบียนคุม มีหมายเลขถูกต้องตรงกัน กับยอดคงเหลือจริง ณ วันที่ 12 มี.ค.64 คงเหลือจำนวน 2,687 ฉบับ</li></ul> <p>สาเหตุ -</p> <p>ผลกระทบ -</p>	-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

.....

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาลตำบลพะโต๊ะ

คำสั่งนายกเทศมนตรี

.....

(นายจรูญ ชูเจริญ)

ปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีตำบลพะโต๊ะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพะโต๊ะ

รายงานผลการตรวจสอบ

วันที่ 7 เมษายน 2564

หน่วยรับตรวจ : กองการประปา

เรื่องที่ตรวจสอบ :

1. การจัดเก็บค่าน้ำประปา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

1. การจัดเก็บค่าน้ำประปา

- เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บค่าน้ำประปามีการนำส่งเงิน และนำฝากธนาคารครบถ้วนถูกต้อง
- เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บค่าน้ำประปาเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด จัดเก็บ นำส่งและนำฝากธนาคาร ถูกต้อง ครบถ้วน
- เพื่อให้ทราบว่า การจัดเก็บใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้/ใช้แล้ว และการเบิกจ่ายใบเสร็จเพื่อนำมาจัดพิมพ์ค่าน้ำในแต่ละเดือน เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ มีความรัดกุมปลอดภัย

ขอบเขตการตรวจสอบ :

1. การจัดเก็บค่าน้ำประปา

- ตรวจสอบใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงิน เลขที่ 93-107/2563, 1-56/2564 วันที่ 2 ก.ย. 2563- 23 มี.ค.2564
- ตรวจสอบสมุดจดเลขอ่านมาตรวัดน้ำ (ป.31) เดือน ก.ค.2563-ก.พ.2564
- ตรวจสอบต้นขั้วใบเสร็จรับเงิน เดือน ก.ค.2563-ก.พ.2564
- ตรวจสอบรายละเอียดใบเสร็จรับเงินที่ยังจัดเก็บไม่ได้ ณ วันที่ 19 มี.ค.2564
- ตรวจสอบสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เลขที่บัญชี 013892907330 เล่มที่ 000217793770 และเล่มที่ 000204949904
- ตรวจสอบทะเบียนคุมการรับ - จ่าย ใบเสร็จรับเงิน
- ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมในการใช้น้ำและค่าประกันการใช้น้ำ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : วันที่ 24 มีนาคม 2564

วิธีการตรวจสอบ :

1. การจัดเก็บค่าน้ำประปา

- ตรวจสอบตรวจสอบใบนำส่งเงิน/ใบสรุปใบนำส่งเงิน
- ตรวจสอบต้นขั้วใบเสร็จรับเงิน
- ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินที่ยังจัดเก็บไม่ได้
- ตรวจสอบสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาพะโต๊ะ ชื่อบัญชีการประปาเทศบาลตำบลพะโต๊ะ เลขที่บัญชี 013892907330
- ตรวจสอบรายงาน รายละเอียดการจัดเก็บค่าน้ำที่ยังจัดเก็บไม่ได้ ณ วันที่สิ้นสุดการจัดเก็บในแต่ละเดือน
- ตรวจสอบสมุดจดเลขอ่านมาตรวัดน้ำ (ป.31)
- ตรวจสอบสมุดประจำตัวผู้เก็บเงิน (ป.32)

- ตรวจสอบรายละเอียดของผู้ใช้น้ำประกอบด้วย ชื่อผู้ใช้น้ำ เลขที่ผู้ใช้น้ำ จำนวนหน่วย  
จำนวนเงิน ที่ยังเก็บเงินไม่ได้ในแต่ละเดือน
- กระทบยอดยกมา ยอดตั้งเก็บจากต้นข้าวใบเสร็จรับเงิน ใบนำส่งเงิน ใบเสร็จรับเงินที่ยัง  
จัดเก็บไม่ได้

สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ :

จากการตรวจสอบปรากฏผลดังนี้

1. การจัดเก็บค่าน้ำประปา

	บาท	ฉบับ
ยอดยกมา	6,242	47
ตั้งเก็บ ก.ค.63-ก.พ.64	415,314	3,717
รวม	421,556	3,764
นำฝากธนาคาร 2/9/63-23/3/64	416,916	3,726
คงเหลือ	4,640	38
ตรวจนับใบเสร็จที่ยังจัดเก็บไม่ได้	4,640	38
ณ วันที่ 19 มี.ค.63		
ส่วนต่าง	-	-

- จำนวนเงินคงเหลือที่ยังจัดเก็บไม่ได้ตามบัญชีเป็นเงิน 4,640 บาท จำนวนใบเสร็จ 38 ฉบับ มียอด  
ถูกต้องตรงกันกับยอดที่ตรวจนับใบเสร็จที่ยังจัดเก็บไม่ได้และรายละเอียดใบเสร็จรับเงินที่ยัง  
จัดเก็บไม่ได้ ณ วันที่ 19 มีนาคม 2564
- นำฝากธนาคาร ถูกต้อง ครบถ้วน
- จำนวนใบเสร็จคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้ ตามทะเบียนคุม มีหมายเลขถูกต้องตรงกัน กับยอดคงเหลือ  
จริง ณ วันที่ 12 มี.ค. 64 คงเหลือจำนวน 2,687 ฉบับ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวพรรณทิพย์ เลื่อนฉวี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หมายเหตุ : รหัสกระดาษทำการเลขที่ 28-29/2564