



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ส่วนวางแผนฯ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม โทร.๐-๔๓๗๒-๕๒๕๕ ต่อ ๑๓

ที่ กค ๐๗๒๘.๐๖/วผ./๔๓

วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง การพิจารณาลงนามรับทราบผลการตรวจราชการของสำนักงานสรรพากรภาค ๑๐

เรียน สรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

ตามที่ สรรพากรภาค ๑๐ พร้อมด้วยคณะ ได้ดำเนินการตรวจราชการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาวาปีปทุม และ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขายางสีสุราช ตามแผนการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๒๐-๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ บัดนี้ การตรวจราชการดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว และผู้ตรวจราชการได้จัดส่งสมุดตรวจราชการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคามมาเพื่อดำเนินการตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ.๒๕๕๒ ข้อ ๒๑ (๔.๓) สำหรับสมุดตรวจราชการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาวาปีปทุม และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขายางสีสุราช ผู้ตรวจราชการได้จัดส่งให้กับสรรพากรพื้นที่สาขาดังกล่าวแล้ว นั้น

ส่วนวางแผนและประเมินผล จึงขอให้สรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ลงนามรับทราบผลการตรวจราชการ พร้อมสั่งการให้ส่วนงานต่างๆ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือข้อสั่งการของผู้ตรวจราชการ เพื่อส่วนวางแผนและประเมินผล รวบรวมผลการดำเนินงาน รายงานผู้ตรวจราชการทราบภายใน ๒ เดือน นับแต่วันลงนามรับทราบข้อสั่งการในสมุดตรวจราชการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายปรัชญา โทดทพล)

นักวิชาการภาษีชำนาญการ

๖/๒/๖๖

(นางสาววินัส มูลเอก)

นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ

- แจ้งส่วนงานที่เกี่ยวข้อง
- คอทพ.กล้ง

(นางมณฑิลา เลิศสหพันธ์)

สรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

- ๘ กพ. ๒๕๖๖



สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

รับที่.....

วันที่ ๐๖ มี.ค. ๒๕๖๖

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ส่วนวางแผนและประเมินผล Vo IP ๔๘๓๒

ที่ กค ๐๗๒๘/วพ.๒/ ๕๕

วันที่ ๑๑ มี.ค. ๒๕๖๖

เรื่อง สมุดตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน สรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

ตามที่สำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ได้ดำเนินการตรวจราชการสำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขาวาปีปทุม และสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขายางสีสุราช ตามแผนการตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

สำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ขอส่งสมุดตรวจราชการสำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม มาเพื่อดำเนินการตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๒๑ (๔.๓) สำหรับสมุดตรวจราชการของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ได้มอบไว้ให้กับสรรพากรพื้นที่สาขาดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวเชรณี อึ้ง)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

สรรพากรภาค ๑๐

เรียน สท. มหาสารคาม

K.ปรีดา อึ้ง

51/

23/1/66

เพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการ

เพื่อโปรดทราบ และเห็นควรส่งให้

๖๖๐๖๓๖๖

☐ ส่วนบริหาร☐ ส่วนกรรมวิธี☐ ส่วนกฎหมาย☐ เพื่อทราบ☐ เป็นให้ทราบ☒ ส่วนวางแผนฯ☐ ทีมบริหารสำรวจ☐ ทีม พ๐๑☐ ทีมปฏิบัติ☒ ทีมคลัง☐ ทีม พ๐๑☐ ทีม พ๐๒☐ ทีมปฏิบัติการพิเศษ☐ ทีมพิจารณาเสนอ

16 มี.ค. 2566

สมุดตรวจราชการสำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
ตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ สำนักงาน สรรพากรพื้นที่ มหาสารคาม วันที่ ๒๐ - ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕	ข้าพเจ้านายพรพิริมย์ ศรีจันทร์ นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ แทนสรรพากรภาค ๑๐ พร้อมด้วยคณะฯ ได้มาตรวจราชการ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ มหาสารคาม ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งได้ตรวจผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพียงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผลการตรวจปรากฏ ดังนี้ ส่วนบริหารงานทั่วไป ๑. ตรวจนับเงินเปรียบเทียบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (แบบ ๔๐๗) เพียง ณ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผลการตรวจ - ตรวจนับเงิน และการเก็บรักษาเงิน ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือ ตรวจแล้วตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (แบบ ๔๐๗) และรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันใน ระบบ GFMS - จัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนดและเป็น ปัจจุบัน กรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันครบถ้วน (คำสั่งสท.มหาสารคาม ที่ ๗๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕) ๒. ตรวจแสดงสมุดบอการเปรียบเทียบกับบัญชีรับ-จ่าย แสดงบอการ (บ.ช.๙) เพียง ณ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผลการตรวจ - ตรวจแสดงสมุดบอการคงเหลือเก็บรักษา จำนวน ๔๓,๔๐๐ ดวง มูลค่าจำนวน ๒๓๘,๗๐๐.- บาท (สองแสนสามหมื่นแปดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) สอดกับบัญชีรับ-จ่าย แสดงบอการ (บ.ช.๙) ปรากฏว่า มียอดคงเหลือ ถูกต้องตรงกันกับสมุดบัญชีรับ-จ่าย แสดงบอการ (บ.ช.๙) ๓. ตรวจนับสิ่งสำคัญแทนตัวเงินเปรียบเทียบกับบัญชีรับ-จ่าย (พ. ๒) เพียง ณ วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ผลการตรวจ - ตรวจนับใบเสร็จรับเงินและแบบพิมพ์ที่เป็นตัวเงิน เทียบกับบัญชีรับ-จ่าย แบบ พิมพ์ (พ.๒) ปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกันกับบัญชีรับ-จ่ายแบบพิมพ์ (พ.๒) ๔. ตรวจการเก็บรักษาและการทำลายต้นขั้ว หรือสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสาร หลักฐานต่างๆ ผลการตรวจ ดำเนินการเก็บรักษาไว้ในที่ปลอดภัยและจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินพร้อม ทั้งขออนุมัติดำเนินการเจาะรูใบเสร็จรับเงินที่คงเหลือติดเล่มต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตาม หนังสือที่ กค ๐๗๒๘.๐๖/- ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ (ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการ เบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒)	

๕. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ การเก็บและการบันทึกการเบิกจ่ายพัสดุ

ผลการตรวจ

- ดำเนินการสุ่มตรวจการเก็บรักษาพัสดุ สอดกับทะเบียนคุมทะเบียนทรัพย์สิน เพียงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๐ รายการ
- การบันทึกบัญชีพัสดุเป็นปัจจุบัน
- ดำเนินการตรวจสอบขั้นตอนการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนด ดังนี้
 - ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ตามคำสั่ง (สท.มหาสารคาม) ที่ ๙๑/๒๕๖๕ ลว. ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕
 - เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ (วันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณ) หนังสือที่ ๐๗๒๘.๐๖/บท.พ/๑๖ ลว. ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

๖. ตรวจสอบการปฏิบัติตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐

ผลการตรวจ

- สท. ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานข้อมูลข่าวสาร (ตามคำสั่ง สท.มหาสารคาม ที่ ๗๙/๒๕๖๕ ลว. ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕)
- มีการจัดสถานที่ไว้ให้บริการข้อมูลข่าวสาร
- มีการจัดเตรียมเอกสารไว้บริการแก่ผู้มาติดต่อราชการ
- จากการสุ่มตรวจการดำเนินการให้บริการข้อมูลข่าวสารแก่ผู้มาขอใช้บริการ ระหว่างเดือน ต.ค. - พ.ย. ๒๕๖๕ ปรากฏว่าให้บริการแล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา และมีการเรียกเก็บเงินค่าธรรมเนียมครบถ้วน

๗. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน

ผลการตรวจ

- จัดทำคำสั่งแบ่งงานไว้เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่ง สท.มหาสารคาม ที่ ๘๑/๒๕๖๕ ลว. ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
- กำหนดแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของงานด้านต่างๆ ไว้อย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

๘. ตรวจสอบการใช้รถยนต์ของทางราชการ

ผลการตรวจ

- ๘.๑ จำนวนรถราชการประเภทรถส่วนกลาง ที่ใช้ในราชการประจำ สท.มหาสารคาม มีจำนวน ๑๒ คัน ประกอบด้วย
 - รถตู้โดยสาร จำนวน ๔ คัน
 - รถยนต์กระบะ จำนวน ๕ คัน
 - รถจักรยานยนต์ จำนวน ๓ คัน
- ๘.๒ ตรวจสอบการใช้รถยนต์ส่วนกลาง (สุ่มตรวจระหว่างเดือน ต.ค. - พ.ย. ๖๕)
 - บันทึกข้อมูลการใช้รถตามแบบ ๓ , แบบ ๔ และในระบบของจองใช้ยานพาหนะ
 - บันทึกปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิง ข้อมูลการซ่อมแซมและบำรุงรักษารถยนต์
 ราชการในระบบของจองใช้ยานพาหนะ ครบถ้วนตรงกันกับข้อมูลในแบบ ๔ , ใบเสร็จรับเงิน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง

- ๘.๓ มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์
๘.๔ ได้นำรถส่วนกลางไปตรวจวัดมลพิษตามกำหนดเวลา

๙. ตรวจสอบการเก็บรักษาและทำลายเอกสาร

ผลการตรวจ

การทำลายเอกสาร ปี พ.ศ. ๒๕๖๕

- สท.มหาสารคาม ได้ดำเนินการทำลายเอกสารโดยวิธีการย่อยสลายและบดอัด และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทำลายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และนำส่งเงินค่าทำลายเอกสาร จำนวน ๒,๘๙๒ บาท เป็นรายได้แผ่นดิน ผ่านระบบ KTB corporate online เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามแผนการดำเนินงานทำลายเอกสารประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่สท.๑๐ กำหนดไว้

ส่วนวางแผนและประเมินผล

๑. ตรวจสอบการวางแผน การควบคุม การติดตาม และการปฏิบัติงาน

๑.๑ ตรวจสอบการจัดเก็บภาษีอากรเทียบกับประมาณการ และการวิเคราะห์ผลการจัดเก็บภาษี (ตามหน่วยงานที่กำกับดูแล)

(๑) ผลการจัดเก็บภาษีอากร NON-LTO ไม่รวมหน่วยงานอื่นจัดเก็บ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทภาษี	เก็บได้ ๒๕๖๕	ประมาณการ ๒๕๖๕	เปรียบเทียบประมาณการ	
			เงิน	ร้อยละ
บุคคลธรรมดา	๒๖๔.๔๘๙	๒๓๒.๓๖๗	๓๒.๑๒๒	๑๓.๘๒
นิติบุคคล	๑๓๓.๘๖๐	๑๑๒.๙๘๕	๒๐.๘๗๕	๑๘.๔๘
มูลค่าเพิ่ม	๒๗๖.๘๙๑	๒๔๒.๒๐๔	๓๔.๖๘๗	๑๔.๓๒
ธุรกิจเฉพาะ	๖.๒๗๙	๕.๓๗๕	๐.๙๐๔	๑๖.๘๒
อากรแสตมป์	๑๓.๓๗๖	๑๒.๔๕๓	๐.๙๒๓	๗.๔๑
รายได้อื่น	๒.๖๗๙	๒.๕๙๘	๐.๐๘๑	๓.๑๔
รวม	๖๙๗.๕๗๔	๖๐๗.๙๘๑	๘๙.๕๙๓	๑๔.๗๔

(๒) ผลการจัดเก็บภาษีอากร NON-LTO ไม่รวมหน่วยงานอื่นจัดเก็บ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพียงเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทภาษี	เก็บได้ ๒๕๖๕	จัดเก็บได้ ๒๕๖๖	เปรียบเทียบเก็บได้ปีนี้/ เก็บได้ปีก่อน	
			เงิน	ร้อยละ
บุคคลธรรมดา	๒๖.๖๔๐	๒๘.๓๓๘	๒.๐๙๘	๘.๐๐
นิติบุคคล	๑๐.๕๔๒	๑๔.๒๗๐	๓.๗๒๘	๓๕.๓๖
มูลค่าเพิ่ม	๔๘.๔๗๕	๔๙.๙๗๙	๑.๕๐๔	๓.๑๐
ธุรกิจเฉพาะ	๑.๑๗๔	๑.๔๓๘	๐.๒๖๔	๒๒.๔๙
อากรแสตมป์	๒.๕๖๖	๒.๔๙๙	-๐.๐๖๗	-๒.๖๑
รายได้อื่น	๐.๑๘๘	๐.๔๐๕	๐.๒๑๗	๑๑๕.๔๓
รวม	๘๙.๑๘๕	๙๖.๙๒๙	๗.๗๔๔	๘.๖๘

๑.๒ ตรวจสอบผลการปฏิบัติราชการตามตัวชี้วัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ปรากฏว่า เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการของกรมสรรพากร ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๕

๑.๓ ตรวจสอบการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ /สอดคล้องกับ
แผนปฏิบัติราชการของ สก.๑๐ และของกรมสรรพากร

การจัดทำแผนปฏิบัติราชการสอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานสรรพากร
ภาค ๑๐ ซึ่งในแผนปฏิบัติราชการได้กำหนดจำนวนแผนงาน/โครงการหลักที่จะดำเนินการ
เพื่อบรรลุเป้าหมายด้านเม็ดเงินภาษี (Revenue Collection) จำนวน ๔ แผนงานหลัก ๑๖
แผนงานย่อย/โครงการหลัก โดยมีแผนงาน/โครงการย่อย เพื่อขับเคลื่อนแผนงานหลัก อาทิ

๑. แผนบริหารการจัดเก็บภาษีอากร

- แผนงานกำกับ ควบคุมติดตามผู้ประกอบการรายใหญ่ในท้องที่ ๑๐๐ รายแรก
ของสำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

- แผนงานกำกับ ควบคุมติดตามผู้เสียภาษีตามประเภทธุรกิจ (Sector) ที่มี
ศักยภาพในท้องที่

- แผนการติดตามการยื่นแบบ ภ.ง.ด.๙๐ ในปีภาษี ๒๕๖๓ แต่ไม่ยื่นแบบฯ
ในปีภาษี ๒๕๖๔

๒. แผนงานเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษีอากร

- โครงการหน่วยงานนักจัดเก็บภาษีดีเด่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

- โครงการสำนักงานบริการมาตรฐานโดดเด่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. แผนงานเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

- แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้ประกอบการ (ส่วน นต.)

- แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้เสียภาษีอากรรายกลางและราย
ย่อย(ทีม พ)

๔. แผนบริหารงานสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ

- โครงการติดตามและประเมินผลจำนวนผู้เสียภาษีรายใหม่ที่เพิ่มขึ้นจากการ
ปฏิบัติงานสำรวจ

- โครงการควบคุม ติดตาม และประเมินผลการสำรวจผู้เสียภาษีรายใหม่มีการ
ชำระภาษีจากการปฏิบัติงานสำรวจ

- โครงการควบคุมและติดตามงานค้างหนังสือร้องเรียนแหล่งภาษี

๒. ตรวจสอบแผนงานระดับนโยบายสำคัญ (Flagship)

ปรากฏว่า สท.มหาสารคาม ได้จัดทำแผนงานระดับนโยบายสำคัญ (Flagship) ตามตัวชี้วัด
ที่ ๑ และ ๒ เป็นไปตามนโยบายกรมสรรพากร ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ ชื่อโครงการ “โครงการบริหารการจัดเก็บภาษีด้วยข้อมูลสนับสนุนจาก
ระบบข้อมูลการบริหารเพื่อการจัดเก็บภาษี (ระบบ DTS)”

ตัวชี้วัดที่ ๒ ชื่อโครงการ “โครงการติดตามวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมที่จด
ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มต่อกรมสรรพากร”

๓. ตรวจสอบแผนงานระดับนโยบายที่ถ่ายทอดไปยังหน่วยปฏิบัติ (Cascade) และแผนงาน
สนับสนุนการจัดเก็บภาษี

๓.๑ ตรวจสอบการควบคุมติดตามการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการรายใหญ่ในท้องที่ สท.
ปรากฏว่า อยู่ในระดับขั้นตอนคะแนนที่ ๒ + คะแนนผลการจัดเก็บสูงกว่าปีก่อนได้ ๑ คะแนน
(จัดเก็บได้ปีก่อน ๒๗.๐๔๓ ลบ. ปีนี้ ๒๙.๑๑๐ ลบ. สูงกว่าปีก่อน ๒.๐๗ ลบ. คิดเป็นร้อยละ
๗.๖๔) รวมได้ระดับคะแนนตามตัวชี้วัดเท่ากับ ๓ คะแนน

๙ ข้อเสนอแนะ ขอให้เร่งดำเนินการ และควบคุมติดตามให้ได้ตามระดับความสำเร็จ ๕ ระดับ ดังนี้

- รวบรวมข้อมูลผู้ประกอบการรายใหญ่ ๑๐๐/๒๐๐ รายแรกของ สท.
- จัดทำโครงการ/แผนงาน และแนวทางควบคุมติดตามผลการจัดเก็บฯ
- วิเคราะห์ผลจัดเก็บภาษีรายตัวและภาพรวมของ สท.
- จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์เสนอต่อผู้บังคับบัญชาของหน่วยงาน
- ผลการจัดเก็บภาษีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖/๒๕๖๕ (รายเป้าหมาย ๑๐๐-๒๐๐ ราย เพิ่มขึ้นร้อยละ ๕)

๓.๒ ตรวจสอบการควบคุมติดตามผู้เสียภาษีตามประเภทธุรกิจ (Sector) ที่มีศักยภาพในท้องที่ สท. ปรากฏว่า ดำเนินการได้ ดังนี้

- มีการวิเคราะห์คัดเลือกประเภทธุรกิจ (Sector) ที่มีศักยภาพในท้องที่ (สท.) ไม่น้อยกว่า ๓ ประเภทธุรกิจ ได้แก่ กิจกรรมรับเหมาก่อสร้าง กิจกรรมขายยานยนต์และรถจักรยานยนต์ กิจกรรมขายส่ง และกิจกรรมขายปลีก
- มีการจัดทำโครงการเพื่อกำกับ ควบคุม ติดตามผู้เสียภาษีใน Sector ที่มีศักยภาพของหน่วยงาน
- มีการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อคัดเลือกผู้เสียภาษีรายเป้าหมายไปดำเนินการ และเลือกใช้เครื่องมือที่เหมาะสม
- มีการติดตามและสรุปผลการดำเนินงาน เสนอต่อผู้บังคับบัญชาของหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน
- มีผลการจัดเก็บภาษีสูงกว่าปีก่อนร้อยละ ๕

๔. ตรวจสอบแผนงาน/โครงการ สนับสนุนการบริหารการจัดเก็บภาษี ได้ดำเนินการ ดังนี้

๔.๑ แผนงานที่เพิ่มเม็ดเงินจัดเก็บภาษีโดยตรง ได้ดำเนินการ ดังนี้

(๑) แผนการบริหารจัดเก็บหนี้

(๒) แผนเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี

(๓) แผนเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามแผน มก. ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๖

(๔) แผนบริหารหนี้ภาษีอากร

๔.๒ มีการกำหนดทิศทางของโครงการอย่างชัดเจน

๔.๓ มีการกำหนดเป้าหมาย (END) ...ขั้นตอน/เกณฑ์การให้คะแนนตัวชี้วัด ... กลยุทธ์

(Way) ... ทรัพยากร (Mean) อย่างชัดเจน

๔.๔ มีการสรุปผลการดำเนินงาน/โครงการเสนอผู้บังคับบัญชาหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน

๕. ตรวจสอบกรณีอื่นๆ

ตรวจสอบการควบคุมการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของ สส.

ปรากฏว่า มีการควบคุมการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง โดยมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบควบคุมเป็นรายสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา จำนวน ๑๒ สส. และมีการจัดทำกระดานทำการ เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินภาษีอากรที่หน่วยจัดเก็บได้รับในแต่ละวัน จำนวนเงินที่นำเข้าบัญชีฯ ธนาคาร และจำนวนเงินที่นำส่งคลังจากระบบ TCL และระบบบัญชีอำเภอว่าสอดคล้องกันหรือไม่ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่นำเงินส่งคลังแทนสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา จำนวน ๖ สส. (ธ.ก.ส.) และมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน พบว่า ทุก สส.ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ

ส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร

ก. ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร และทีมกำกับดูแลพิเศษ

๑. แผนงานที่ ๑ แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้ประกอบการ (ส่วน นต)

๑.๑ แผนการแนะนำ ตรวจสอบ และการตรวจคืนภาษีอากรผู้ประกอบการ

ตัวชี้วัด ร้อยละของการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรของส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร (ส่วน นต)

หน่วย: ราย

จำนวน เจ้าหน้าที่	เป้าหมาย ทั้งปี (ต.ค. ๖๕- ก.ย. ๖๖)	ค่าเป้าหมาย ที่ต้องดำเนินการ (ต.ค.-พ.ย.๖๕)	รวมผล สำเร็จ	% ผลสำเร็จ ต่อเป้าหมาย	คะแนน
๑๐	๔๘๐	๘๐	๑๐๓.๕๐	๑๒๙.๓๘	๕.๐๐

๑.๒ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดเก็บภาษีอากรจากการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร

ตัวชี้วัด ร้อยละของผู้ประกอบการที่ดำเนินการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรแล้วเสร็จ และมีภาษีชำระ

หน่วย:ราย

ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ ร้อยละ ๘๐											
ผลการดำเนินการตรวจเสร็จ เดือนตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๕										ร้อยละผล สำเร็จต่อ เป้า หมาย	คะ แนน
จำนวนรายแล้วเสร็จ				รวม	จำนวนรายที่มีภาษีชำระ				รวม		
แนะ นำ ติด ตาม	วิ เคราะห์	ตป	หมาย เรียก		แนะ นำ ติด ตาม	วิ เคราะห์	ตป	หมาย เรียก			
๓๐	๒	๖	๐	๓๘	๑๓	๒	๖	๐	๒๑	๕๕.๒๖	๒.๕๓

๑.๓ แผนการสอบย้อนใบกำกับภาษี (ส่วน นต.)

ตัวชี้วัด ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการสอบย้อนใบกำกับภาษี

๑.๓.๑ แผนการดำเนินการงานค้างสอบย้อนใบกำกับภาษี ยกมา ณ วันที่

๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ตัวชี้วัด ร้อยละของการดำเนินการงานค้างสอบย้อนใบกำกับภาษี ยกมา ณ วันที่

๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

หน่วย:ราย

ผลการ ปฏิบัติงาน	งานค้าง ณ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕	รายเป้าหมาย ร้อยละ ๕๐ ของงานค้าง	สอบย้อน ใบกำกับ ภาษีแล้ว เสร็จ	ร้อยละของงาน เสร็จ/เป้าหมาย	คะแนน
ต.ค.-พ.ย.๖๕	-	-	-	-	-

๑.๓.๒ แผนการสอบย้อนใบกำกับภาษีที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการสอบย้อนใบกำกับภาษีที่ได้รับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่ส่งสอบย้อนฯ บนระบบฯ

หน่วย:ราย

ผลการปฏิบัติงาน	งานสอบย้อน ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๕	เป้าหมาย	สอบย้อนใบกำกับภาษี แล้วเสร็จ		ร้อยละของ งานเสร็จ/ เป้าหมาย	คะแนน
			ภายใน ๙๐ วัน	เกิน ๙๐ วัน		
ต.ค.-พ.ย. ๖๕	-	-	-	-	-	-

๑.๓.๓ แผนการส่งสอบย้อนใบกำกับภาษี

ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของจำนวนรายที่มีผลการสอบย้อนใบกำกับ
ภาษี พบประเด็นความผิด

หน่วย:ราย

ผลการ ปฏิบัติงาน	ส่งสอบย้อน ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๓	ได้รับแจ้งผลสอบย้อนใบกำกับภาษี			คะแนน
		ทั้งหมด	พบประเด็น ความผิด	พบประเด็น ความผิด/ ทั้งหมด	
ต.ค.-พ.ย.๖๕	-	-	-	-	-

๒. แผนงานที่ ๒ แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้เสียภาษีอากรรายกลางและ
รายย่อม (ทีม พ/ทีม พส)

๒.๑ แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรรายกลางและรายย่อม

ตัวชี้วัด ร้อยละของการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรของ
ทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม พ/ทีม พส)

หน่วย:ราย

จนท. ทีม พ	เป้าหมายทั้งปี ต.ค.๖๕ - ก.ย. ๖๖ (ราย)	เป้าหมาย ต.ค.-พ.ย. ๖๕ (ราย)	ผลสำเร็จของ การ ดำเนินการ ตามแผนฯ ต.ค.-พ.ย. ๖๕	ร้อยละ ผลสำเร็จต่อ เป้าหมาย	คะแนน
๖	๔๓๒	๗๒	๗๔	๑๐๔.๗๒	๕

๒.๒ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดเก็บภาษีอากรจากการแนะนำและ
ตรวจสอบภาษีอากร

ตัวชี้วัด ร้อยละของผู้เสียภาษีอากรที่ดำเนินการแนะนำและตรวจสอบภาษี
อากรแล้วเสร็จและมีภาษีชำระ

หน่วย:ราย

ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ ร้อยละ ๘๐											
ผลการดำเนินการตรวจเสร็จ เดือนตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๕										ร้อยละ	คะแนน
จำนวนรายแล้วเสร็จ				รวม	จำนวนรายที่มีภาษีชำระ				รวม	ผลสำเร็จ ต่อเป้าหมาย	
แนะนำ ฯ	ส่งเดือน	วิเคราะห์	หมายเรียก		แนะนำ	ส่งเดือน	วิเคราะห์	หมายเรียก			
๒	๑๓	๑๗	๐	๓๒	๒	๑๒	๑๖	๐	๓๐	๙๓.๗๕	๕

๕. กรณี ISC บนระบบไม่เป็นไปตามข้อเท็จจริงของการประกอบการ ให้ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

๖. การตรวจแนะนำ ขอให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติฯ ที่ มก.๗๔/๒๕๖๐ และที่แก้ไข การควบคุมและติดตามผู้ประกอบการหลังการตรวจแนะนำด้านภาษีอากร กรณีผู้ประกอบการไม่ปรับปรุงการยื่นแบบแสดงรายการฯ ให้ผู้มีอำนาจสั่งการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายยุติผลการติดตามฯ และอนุมัติให้ดำเนินการวิเคราะห์และตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษี หรือตรวจปฏิบัติการเฉพาะประเด็น หรือออกหมายเรียกตรวจสอบและต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน ตามแนวทางฯ ข้อ (๒.๖)

๗. งานค้างที่เกินกำหนดเวลาการตรวจทุกระบบงานฯ ขอให้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็วและบันทึกผลบนระบบให้เป็นไปตามกำหนดเวลาของแต่ละระบบงานฯ

หมายเหตุ : การจัดทำสำนวนแต่ละประเภทการตรวจ ขอให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องโดยให้คำนึงถึงอายุความในการเรียกเก็บภาษีอากรด้วย

ค. ตรวจสอบงานค้างบนระบบงานและข้อมูลที่กรมส่งให้ดำเนินการ

- ติดตามงานค้างบนระบบงานที่เกี่ยวข้องของส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษี

(ส่วน นต) ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

หน่วย:ราย

ประเภทการตรวจ	จำนวนรายค้าง
๑. ตรวจแนะนำฯ เมนู ๓.๑๘	-
๒. ตรวจติดตามหลังการตรวจแนะนำฯ เมนู ๓.๑๙	-
๓. วิเคราะห์และตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษี	๖
๔. ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษี	๓
๕. วิเคราะห์และตรวจนิติบุคคลที่มีภาษีชำระไว้เกิน (ITPA)	๒
๖. ตรวจปฏิบัติการ (รายแบบ)	
- ตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	๑
- ตรวจเฉพาะประเด็น	๒๒๘
- สอบย้อนใบกำกับภาษี	-
รวม	๒๓๘

- ติดตามงานค้างบนระบบงานที่เกี่ยวข้องของทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม พ)

ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

หน่วย:ราย

ประเภทการตรวจ	จำนวนรายค้าง
๑. ส่งหนังสือเตือน เมนู ๕.๓.๔	๓
๒. ตรวจแนะนำฯ เมนู ๕.๕.๔	-
๓. ตรวจติดตามหลังการตรวจแนะนำฯ เมนู ๕.๖.๔	-
๔. วิเคราะห์และตรวจสอบภาษีแบบแสดงรายการภาษี	๒๘
๕. ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษี	๑
รวม	๓๒

- งานค้างที่เกินกำหนดเวลาการตรวจทุกระบบงานฯ ขอให้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และบันทึกผลบนระบบให้เป็นไปตามกำหนดเวลาของแต่ละระบบงานฯ

ข้อเสนอแนะ : ขอให้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ข้อ ๕

- ติดตามข้อมูลที่ส่งให้ดำเนินการ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

หน่วย:ราย

ประเภทข้อมูล	ยกมา ณ ๑ ต.ค.๖๕	รับ ใหม่	แล้วเสร็จ	ค้าง ยก ไป	ค้างที่ งาน	การดำเนินการ
			๒๑ พ.ย.๖๕			
๑. รายงานผู้ประกอบการเข้าร่วม โครงการบัตรสินเชื่อ ธกส.	๘	-	-	๘	พ๐๑๓	อยู่ระหว่าง ดำเนินการเชิญพบ
๒. รายงานสินค้าคงเหลือสูง	๓	-	๑	๒	นต๐๒๑	อยู่ระหว่าง วิเคราะห์ข้อมูล
รวม	๑๑	-	๑	๑๐		

ง. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทีมบริหารการสำรวจและทีมสำรวจ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการสำรวจ

๑.๑ อัตรากำลังทีมบริหารการสำรวจและทีมสำรวจ

ทีม บส. จำนวน ๑ ทีม เจ้าหน้าที่ ๕ คน

ทีม สำรวจ จำนวน ๑๒ ทีม เจ้าหน้าที่ ๒๕ คน

๑.๒ สุ่มตรวจ สร.๑ ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๖ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕)

แผนงานสำรวจพื้นที่เป้าหมาย เป็นรายไตรมาส

แผนงานสำรวจรายเป้าหมาย เป็นรายเดือน

๑.๓ สุ่มตรวจตาม เมนู ๕.๗ พบว่า การสำรวจเป็นไปตามแผน สร.๑

ผลการตรวจ ปรากฏว่า การจัดทำแผนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ

๒. ตรวจสอบบันทึกผลการสำรวจและความเห็น

๑) สุ่มตรวจการบันทึกความเห็น บนระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ ตามเมนู ๔.๔.๔

ผลการตรวจ ปรากฏว่า บันทึกความเห็นเป็นไปตามกำหนดเวลาตามหนังสือ
ที่ กค ๐๗๓๔/ว.๔๓๗๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ ข้อ. ๕

๒) สุ่มตรวจการบันทึกข้อมูลแบบสำรวจและติดตาม (สร.๔) บนระบบ

ผลการตรวจ ปรากฏว่า การบันทึกข้อมูลในแบบสำรวจและติดตาม (สร.๔)
บางรายไม่เป็นไปตามแนวทางฯ การอัปโหลดรูปภาพ แผนที่ตั้งสถานประกอบการ เป็นไปตาม
แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ คน.๔/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

ที่	ชื่อ สกุล	หน่วยสำรวจ	ผลการสุ่มตรวจ	การ upload ภาพ
๑	นางนวลจันทร์ หารัญดา	สส.เมืองมหาสารคาม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๒	นางสาวกชพร ชันอาษา	สส.แกดำ	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๓	นายบุญล้อม สิงห์แก้ว	สส.โกสุมพิสัย	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๔	นางสาวดิเรมอร พงษ์ศรี	สส.กันทรวิชัย	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๕	นายสมร เอื้องศรี	สส.เขียงยืน	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๖	นายสุทธิพงษ์ สาพันธ์	สส.บรบือ	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๗	นายพลศิลป์ ทบผา	สส.นาเชือก	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๘	นางกาญจนา ภูมินา	สส.พยัคฆภูมิพิสัย	ข้อ ๓ เงื่อนไขการรับ ชำระฯ	ตามแนวทางฯ
๙	นางนิยม ฝ้ายชัยภูมิ	สส.นาตูม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๑๐	นางสาวชญาภา สิงขรอาจ	สส.กุดรัง	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ

- ติดตามข้อมูลและส่งให้ดำเนินการ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

หน่วย:ราย

ประเภทข้อมูล	ยกมา ณ ๑ ต.ค.๖๕	รับ ใหม่	แล้วเสร็จ	ค้าง ยก ไป	ค้างที่ งาน	การดำเนินการ
			๒๑ พย.๖๕			
๑. รายงานผู้ประกอบการเข้าร่วม โครงการบัตรสินเชื่อ ธกส.	๘	-	-	๘	พ๐๑๓	อยู่ระหว่าง ดำเนินการเชิญพบ
๒. รายงานสินค้าคงเหลือสูง	๓	-	๑	๒	นต๐๒๑	อยู่ระหว่าง วิเคราะห์ข้อมูล
รวม	๑๑	-	๑	๑๐		

ง. ตรวจสอบปฏิบัติงานของทีมบริหารการสำรวจและทีมสำรวจ

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนการสำรวจ

๑.๑ อัตรากำลังทีมบริหารการสำรวจและทีมสำรวจ

ทีม บส. จำนวน ๑ ทีม เจ้าหน้าที่ ๕ คน

ทีม สำรวจ จำนวน ๑๒ ทีม เจ้าหน้าที่ ๒๔ คน

๑.๒ สุ่มตรวจ สร.๑ ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๖ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕)

แผนงานสำรวจพื้นที่เป้าหมาย เป็นรายไตรมาส

แผนงานสำรวจรายเป้าหมาย เป็นรายเดือน

๑.๓ สุ่มตรวจตาม เมนู ๕.๗ พบว่า การสำรวจเป็นไปตามแผน สร.๑

ผลการตรวจ ปรากฏว่า การจัดทำแผนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ

๒. ตรวจสอบบันทึกผลการสำรวจและความเห็น

๑) สุ่มตรวจการบันทึกความเห็น บนระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ ตามเมนู ๔.๔.๔

ผลการตรวจ ปรากฏว่า บันทึกความเห็นเป็นไปตามกำหนดเวลาตามหนังสือ
ที่ กค ๐๗๓๔/ว.๙๓๗๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ ข้อ. ๕

๒) สุ่มตรวจการบันทึกข้อมูลแบบสำรวจและติดตาม (สร.๔) บนระบบ

ผลการตรวจ ปรากฏว่า การบันทึกข้อมูลในแบบสำรวจและติดตาม (สร.๔)
บางรายไม่เป็นไปตามแนวทางฯ การอัปโหลดรูปภาพ แผนที่ตั้งสถานประกอบการ เป็นไปตาม
แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ ศน.๙/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

ที่	ชื่อ สกุล	หน่วยสำรวจ	ผลการสุ่มตรวจ	การ upload ภาพ
๑	นางนวลจันทร์ ทาร์ญดา	สส.เมืองมหาสารคาม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๒	นางสาวกชพร ชันอาษา	สส.แกดำ	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๓	นายบุญล้อม สิงห์แก้ว	สส.โกสุมพิสัย	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๔	นางสาวศิเรมอร พงษ์ศรี	สส.กันทรวิชัย	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๕	นายสมร เอื้องศรี	สส.เขียงยืน	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๖	นายสุทธิพงษ์ สาพันธ์	สส.บรบือ	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๗	นายพลศิลป์ ทบผา	สส.นาเชือก	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ
๘	นางกาญจนา ภูมินา	สส.พยัคฆภูมิพิสัย	ข้อ๓เมื่อไม่กรับชำระ ฯ	ตามแนวทางฯ
๙	นางนิยม ฝ้ายภูมิ	สส.นาइन	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ

๓) การรวบรวมข้อมูลภายในและภายนอกเพื่อสนับสนุนทีมสำรวจ

รายการ	มี	ไม่มี	รายละเอียด
๑. มีการสืบค้นข้อมูลจากแหล่งภายนอก	✓		หนังสือที่ กค ๐๗๒๘.๐๖/๑๐๐๖๘ ลว. ๒๑ พ.ย. ๖๕ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขอข้อมูลผู้ประกอบการที่ขายสินค้าผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
๒. ได้รับหรือมีข้อมูลภายในหรือข้อมูล ภายนอกที่จะนำมาจัดทำแผนงาน/โครงการสำรวจ	✓		ได้รับจากสำนักงานพาณิชย์จังหวัดมหาสารคาม ที่ มค 0016/1256 ลว. 29 พ.ย. 65 / โครงการสำรวจแหล่งภาษีอากรที่ขายสินค้าออนไลน์
๓. มีการวิเคราะห์หรือคัดกรองข้อมูล	✓		จัดทำข้อมูลผู้ประกอบการที่จดทะเบียนพาณิชย์ขายสินค้าผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตของจังหวัดมหาสารคามตามที่ตั้งสถานประกอบการเป็นรายสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา
๔. ได้รับความเห็นชอบจากสท.	✓		
๕. การจัดส่งข้อมูลให้ สส. (ทีมสำรวจ) ดำเนินการ	✓		ตามหนังสือที่ กค 0728.06/บส/114 ลว. 19 ธ.ค. 65

๓. การบันทึกความเห็น กรณีรายที่ไม่ให้ความร่วมมือและไม่สามารถดำเนินการต่อได้ เป็นรายที่ สส. ส่งให้ สท. ดำเนินการ (ตามเมนู ๔.๔.๔)

ผลการตรวจ ปรากฏว่า บันทึกความเห็นเป็นไปตามกำหนดเวลา ตามหนังสือที่ กค ๐๗๓๔/ว.๔๓๗๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๒

ที่	รายชื่อผู้ส่ง	ว/ด/ป ออกสำรวจ	สรรพากรอำเภอ	ทีมบริหารการสำรวจ	หมายเหตุ
๑	นายณรงค์ศักดิ์ บัวเผื่อน	๓๑/๐๕/๒๕๖๕	๑๖/๐๘/๒๕๖๕	๑๙/๐๘/๒๕๖๕	
๒	นายชยพล สิงห์กิ่ง	๒๐/๐๖/๒๕๖๕	๒๖/๐๘/๒๕๖๕	๓๑/๐๘/๒๕๖๕	
๓	นางสาวประนอม ทบนอก	๑๐/๐๕/๒๕๖๕	๒๖/๐๘/๒๕๖๕	๐๗/๑๐/๒๕๖๕	
๔	นางสาววรรณมา นามนาเมือง	๑๐/๐๕/๒๕๖๕	๒๖/๐๘/๒๕๖๕	๐๗/๑๐/๒๕๖๕	
๕	นายศิริวัฒน์ นามพลแสน	๑๕/๐๖/๒๕๖๕	๒๖/๐๘/๒๕๖๕	๐๗/๑๐/๒๕๖๕	
๖	นางเบญจพร ป้องกัน	๑๕/๐๖/๒๕๖๕	๒๖/๐๘/๒๕๖๕	๐๗/๑๐/๒๕๖๕	
๗	นายพนพล ภูทองใส	๑๔/๐๖/๒๕๖๕	๑๔/๑๑/๒๕๖๕	๑๕/๑๑/๒๕๖๕	
๘	นางสาวอริสา ทุมวัน	๑๙/๐๗/๒๕๖๕	๑๗/๑๐/๒๕๖๕	๒๑/๑๐/๒๕๖๕	
๙	นางสาวแสงระวี รอบวงจันทร์	๑๙/๐๗/๒๕๖๕	๑๔/๑๑/๒๕๖๕	๑๕/๑๑/๒๕๖๕	
๑๐	นายสุวิทย์ ปวันณีย์	๑๑/๑๐/๒๕๖๕	๒๕/๑๑/๒๕๖๕	๐๒/๑๒/๒๕๖๕	

๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของทีมสำรวจ กรณีตรวจสอบการยื่นแบบ ตามระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ (เมนู ๑.๓ และ เมนู ๒.๓)

ที่	ประเภทข้อมูลตามเมนู	จำนวนรายที่ยังค้างดำเนินการบนระบบ	จำนวนรายที่เกินกำหนดนัด
๑	เมนู ๑.๓ (ผลจากการสำรวจ ตามเมนู ๑.๑+๑.๖)	๑๐๗	๘
๒	เมนู ๒.๓ ตามแหล่งข้อมูล (ผลจากการสำรวจตามเมนู ๒.๑) - ผู้ประกอบการธุรกิจออนไลน์	-	-
	รวม	๑๐๗	๘

ส่วนกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรค้าง

๑. ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีอากร

มีจำนวนหนี้ภาษีอากรค้างในระบบ DMS ณ วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ดังนี้

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๔๕,๘๗๐,๑๘๘.๐๖	บาท
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖๕,๑๒๙,๔๔๖.๔๐	บาท
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๔๐๙,๘๖๖,๕๒๕.๗๘	บาท
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๔๙๒,๔๔๓.๘๗	บาท
- อากรแสตมป์	๑๗,๑๒๐.๐๐	บาท
รวม	๕๒๐,๓๗๕,๗๒๔.๑๑	บาท

๒. ตรวจสอบสถานะของลูกหนี้ภาษีอากรจากการประเมิน และการยื่นแบบประเมินตนเอง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีดังนี้

สถานะหนี้	จำนวนรายสำนวน	จำนวนเงิน
๑) หนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดเวลาเร่งรัด	๕๒	๑๔.๕๒
๒) หนี้ที่ชะลอการเร่งรัดได้	๒	๐.๐๗
๓) หนี้ที่อยู่ในระหว่างการเร่งรัดได้	๑,๐๕๗	๔๓๗.๐๔
๔) หนี้ที่อยู่ในสถานะเร่งรัดไม่ได้	๒๘	๖๖.๗๔
รวม	๑,๑๓๗	๕๒๐.๓๗

๓. ตรวจสอบผลการเร่งรัด ลด และจำหน่ายหนี้ภาษีอากรเทียบกับประมาณการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพียงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ประมาณการ (ต.ค.๖๕-พ.ย.๖๕)	ปฏิบัติได้	สูง/(ต่ำ)กว่าประมาณการ	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
เร่งรัด	๕.๔๕	๖.๖๗	๑.๒๒	๒๒.๓๙
ลด	๒.๕๐	๒.๖๐	๐.๑๐	๔.๐๐
จำหน่ายหนี้	๐.๙๘	๐.๙๙	๐.๐๑	๑.๐๒
รวม	๘.๙๓	๑๐.๒๖	๑.๓๓	๑๔.๘๘

๔. สุ่มตรวจการผ่อนชำระภาษีอากร ตามระเบียบว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร

พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๒ สำนวน ดังนี้

๑. นายดาว ประทุมไชย
๒. นางสาวภัทรธิดา เดโชเม็ง

ปรากฏว่า ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร ผิดนัดการผ่อนชำระทั้ง ๒ ราย โดยชำระภาษีอากรไม่เป็นไปตามจำนวนเงินและระยะเวลาที่ระบุไว้ในคำร้อง (ท.ป.๒) ถือว่าไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๐ จึงหมดสิทธิ์การผ่อนชำระภาษีอากร และต้องชำระอากรค้างอยู่ทั้งจำนวน พร้อมกับเงินเพิ่มที่ต้องชำระตามกฎหมายทันที

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการเร่งรัดภาษีอากรค้างตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากผู้ค้างไม่ชำระภาษีอากรให้เสร็จสิ้น ให้ดำเนินคดีตามระเบียบฯ ต่อไป

ข้อเสนอ

๕. สุ่มตรวจสอบจำนวนเร่งรัดภาษีอากรค้าง จำนวน ๑๐ จำนวน ดังนี้

๑. ห้างหุ้นส่วนจำกัดเพชรแพรวา คอนสตรัคชั่น
๒. ห้างหุ้นส่วนจำกัดสุกฤษฎีชัย ก่อสร้าง
๓. ห้างหุ้นส่วนจำกัดสาม ช. มิตรภาพ
๔. บริษัทรัฐสินธุ์เรืองเอ็นจิเนียริง จำกัด
๕. นางสาวภัทรนัน พรหมเจริญ
๖. นายณัฐพล เครือแดง
๗. นายศตวรรษ แซ่พงษ์
๘. นายสุริยา แสนเหิมทอง
๙. นายสุรสันต์ พันลำ
๑๐. นายกฤษฎา พิพัฒน์มงคลกิจ

ปรากฏว่า

๑. บางจำนวนพบบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ยังมิได้ดำเนินการอายัดหรืออายัดแล้วแต่ยังไม่ครบถ้วน
๒. ไม่ปรากฏหลักฐานการขอออกหมายเรียกบัญชีเงินฝากธนาคาร
๓. บันทึกขั้นตอนการเร่งรัดในระบบ DMS พบว่ามีบางส่วนบันทึกไม่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการอายัดบัญชีเงินฝากธนาคารโดยเร็ว
๒. นำหลักฐานการขอออกหมายเรียกบัญชีเงินฝากธนาคารมาติดไว้ในสำนวน
๓. ให้บันทึกข้อมูลรายละเอียดขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ ได้มอบรายงานผลการตรวจสอบจำนวนการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะแต่ละสำนวนแล้ว

๖. ตรวจสอบปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดการบริหารหนี้ภาษีอากร

(ตุลาคม ๒๕๖๕ - พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ปฏิบัติได้ร้อยละ	ค่าคะแนนที่ได้
๑.	ร้อยละผลการเร่งรัดได้เม็ดเงินเทียบกับประมาณการ	๑๐๑.๖๕	๕
๒.	ร้อยละของการจำหน่ายหนี้ภาษีอากรเปรียบเทียบกับประมาณการ	๑๐๐.๕๑	๕

ส่วนกรรมวิธีแบบแสดงรายการภาษี

๑. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ประจำเดือน พ.ย.๖๕)

หน่วย : ราย

ประเภทแบบ	รายดำเนินการ	บันทึกเสร็จ	ร้อยละ	คงค้าง	ร้อยละ
ภ.ง.ด.๓	๓๙๗	๓๙๗	๑๐๐.๐๐	-	-
ภ.ง.ด.๕๓	๒๙๔	๒๙๔	๑๐๐.๐๐	-	-
รวม	๖๙๑	๖๙๑	๑๐๐.๐๐	-	-

ข้อเสนอ

- สุ่มตรวจแบบ ภ.ง.ด.๓ จำนวน ๕ แบบและ ภ.ง.ด. ๕๓ จำนวน ๕ แบบ
- สุ่มตรวจการพิจารณาคำขอแก้ไขรายการในแบบฯ จำนวน ๑ ราย
- สุ่มตรวจการขออนุมัติโอนโลมการยื่นแบบฯ จำนวน ๑ ราย

ปรากฏว่า ปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการปฏิบัติงานกรรมวิธีแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย พ.ศ. ๒๕๕๓ และตามหนังสือที่ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๗๒๔/มจ /ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง การบันทึกข้อมูลแบบยื่นรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายตามโปรแกรมบันทึกข้อมูลเต็มรูปแบบ

(Withholding Tax Full Data Entry System : WHT/FDA)

๒. ตรวจการคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

- ผลการคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา

หน่วย : รายแบบ

ปีงบประมาณ	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป
๒๕๖๕	-	๑๑,๑๙๗	๑๑,๑๖๒	๓๕
๒๕๖๖ (สะสม ณ พ.ย.๖๕)	๓๕	๙๒	๑๒๒	๕

- ตรวจงานคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๐,๙๑)

หน่วย : รายแบบ

ปี งบประมาณ	แบบฯ อินเทอร์เน็ต					แบบฯ กระดาษ				
	ยกมา	รับ	เสร็จ	ค้าง	ร้อยละ	ยกมา	รับ	เสร็จ	ค้าง	ร้อยละ
๒๕๖๕	-	๙,๔๒๖	๙,๓๙๒	๓๔	๐.๓๖	-	๑,๗๑๓	๑,๗๑๒	๑	๐.๐๖
๒๕๖๖ (สะสม ณ พ.ย.๖๕)	๓๔	๑๘	๔๘	๔	๗.๖๙	๑	๗๔	๗๔	๑	๑.๓๓

- สุ่มตรวจการวิเคราะห์การคืนตามแบบ ภ.ง.ด.๙๐ จำนวน ๕ แบบและแบบ ภ.ง.ด. ๙๑ จำนวน ๕ แบบ แบบติดเกณฑ์วิเคราะห์กรณีไม่ขอคืนตามแบบ ภ.ง.ด.๙๐,๙๑ จำนวน ๕ แบบ

ปรากฏว่า ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๓๙ แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มจ. ๑๖/๒๕๕๒ เรื่อง การตรวจวิเคราะห์การคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสำหรับแบบแสดงรายการภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาที่ยื่นผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๒ และ แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มจ. ๙/๒๕๕๕ เรื่อง วิธีปฏิบัติในการคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นเช็ค ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕

๓. ตรวจการคืนเงินได้นิติบุคคล

- ผลการคืนเงินได้นิติบุคคล

หน่วย : รายแบบ

ปีงบประมาณ	กรณีแจ้งความประสงค์ขอคืน (รอบปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔)				กรณีไม่แจ้งความ ประสงค์ขอคืน
	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป	
๒๕๖๕	-	๑๕	๑๕	-	-
๒๕๖๖ (สะสม ณ พ.ย.๖๕)	-	๑	๑	-	-

- สุ่มตรวจการคืนตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ จำนวน ๕ รายแบบ

ปรากฏว่า ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๓๙ แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มจ. ๑/๒๕๕๙ เรื่อง การปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙

๔. ตรวจสอบการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

- ผลการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

หน่วย : รายแบบ

ปีงบประมาณ	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป
๒๕๖๕	๕	๕๕	๕๒	๘
๒๕๖๖(สะสม ณ พ.ย.๖๕)	๘	๙	๑๐	๗

ตรวจงานค้างคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสด ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ณ วันที่ ๓๐ พ.ย. ๖๕)

หน่วย : รายแบบ

ผู้ประกอบการ	ยกมา	รับใหม่	รวม	เสร็จ	แบบค้าง	งานค้าง				
						ระยะเวลาค้าง (วัน)				
						๑-๓๐	๓๑-๖๐	๖๑-๙๐	มากกว่า ๙๐	รวม
ส่งออกที่ดี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ส่งออกขึ้นทะเบียน	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ส่งออกทั่วไป	๖	๖	๑๒	๗	๕	-	๑	๒	๒	๕
ทั่วไปที่มีใช้ส่งออก	๒	๓	๕	๓	๒	-	-	-	๒	๒

ข้อเสนอแนะ สำหรับงานค้างให้ สท. ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา และให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินการวิเคราะห์ก่อนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นไปตามหลักเกณฑ์การพิจารณาการคืนเงิน และ ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๕. สุ่มตรวจสอบการวิเคราะห์แบบ ภ.พ.๓๐ ขั้นตอนการปฏิบัติงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการทั่วไป กรณีติดหลักเกณฑ์การคัดเลือกรายเพื่อตรวจสอบภาษีก่อนคืนจำนวน ๕ รายแบบ และกรณีไม่ติดหลักเกณฑ์การคัดเลือกรายเพื่อตรวจสอบภาษีก่อนคืนจำนวน ๕ รายแบบ

ปรากฏว่า ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ.๒๕๓๙ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๓๙ แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มก. ๔/๒๕๔๖ เรื่อง การพิจารณาคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการทั่วไปและผู้ประกอบการที่ยื่นแบบคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร (ค.๑๐) เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ (แก้ไขเพิ่มเติมโดยแนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มก. ๔/๒๕๔๙ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๔๙ ที่ มก.๓๐/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ.๒๕๕๕ และที่ มก.๖๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐)

๖. ตรวจสอบการยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต

เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับเป้าหมายกรมฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ณ พ.ย.๖๕)

ตัวชี้วัดที่ ๑ ร้อยละของจำนวนแบบฯ ที่ยื่นทางอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบฯ ทั้งหมด (ยกเว้นแบบ ภ.ง.ด. ๙๐,๙๑,๙๔)

แบบอิเล็กทรอนิกส์			แบบกระดาษ	รวม	ร้อยละแบบ NET/แบบทั้งหมด
e-Filing	e-WHT	รวม			
๙,๙๓๓	-	๙,๙๓๓	๗๑๓	๑๐,๖๔๖	๙๓.๓๐๒๖

ตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละของจำนวนแบบฯ ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด.๓ ภ.พ.๓๐ ภ.ง.ด.๕๐ และ ภ.ง.ด.๕๓ ที่ยื่นทางอิเล็กทรอนิกส์เทียบกับจำนวนแบบฯ ภ.ง.ด.๑ ภ.ง.ด. ๓ ภ.พ.๓๐ ภ.ง.ด.๕๐ และ ภ.ง.ด.๕๓ ทั้งหมด

แบบอิเล็กทรอนิกส์			แบบ กระดาษ	รวม	ร้อยละแบบ NET/ แบบทั้งหมด
e-Filing	e-WHT	รวม			
๙,๔๙๙	-	๙,๔๙๙	๕๕๐	๑๐,๐๔๙	๙๔.๕๖๘

ข้อเสนอแนะ ขอให้ สท.ดำเนินการติดตามผู้ประกอบการมาขึ้นแบบทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของกรมสรรพากรและ สท.๑๐ ด้วย

ตรวจงานตามนโยบายและงานอื่นๆ

ตรวจด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๑ การลงทะเบียน ควบคุมเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

(๑.๑) การบันทึกปรับปรุงข้อมูลเครื่องและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ลงในโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สิน ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ

(๑.๒) การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลเครื่องคอมพิวเตอร์และเครือข่ายสื่อสาร (Computer Operation Officer : COO) ปรากฏว่าได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ฯตามระเบียบ

(๑.๓) การควบคุมดูแลอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ภายในหน่วยงานปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

๒ การปฏิบัติงานด้านระบบคอมพิวเตอร์

การดูแลจัดการเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ปรากฏว่าได้มีการจัดสรรเครื่องคอมพิวเตอร์และแนะนำเจ้าหน้าที่ดูแลเพิ่มประสิทธิภาพเครื่องคอมพิวเตอร์

๓ การปฏิบัติงานด้านโปรแกรมชุดคำสั่ง (Software)

(๓.๑) การใช้โปรแกรมระบบปฏิบัติการ (Operation System:OS) และโปรแกรมสำเร็จรูป (Packag Software) ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

(๓.๒) การพัฒนาโปรแกรมประยุกต์เฉพาะงาน (Application Software) ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

๔ การปฏิบัติงานด้านเครือข่ายสื่อสารคอมพิวเตอร์

การปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง แนวปฏิบัติ หนังสือและคำแนะนำในการปฏิบัติงานด้านระบบเครือข่ายสื่อสารคอมพิวเตอร์ ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

๕ การปฏิบัติงานในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์อย่างปลอดภัย

ปรากฏว่าได้ติดตั้งโปรแกรมป้องกันกำจัดไวรัสคอมพิวเตอร์ และกำชับเจ้าหน้าที่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง แนวปฏิบัติ หนังสือและคำแนะนำในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์อย่างปลอดภัย

๖ การปฏิบัติงานในการรับ-ส่งข่าวสารทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail)

ปรากฏว่าได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง แนวปฏิบัติ หนังสือและคำแนะนำในการใช้ระบบงานรับ-ส่งข่าวสารทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail)

๗ การปฏิบัติงานบนระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (Internet) และเครือข่ายราชการ (Intranet)

(๗.๑) การใช้งานเครือข่ายอินเทอร์เน็ต (Internet) และเครือข่ายราชการ (Intranet) ของกรมสรรพากร ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ

(๗.๒) การสร้างหรือพัฒนา Web page เชื่อมต่อกับเครือข่ายของกรมสรรพากร ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ

๘ การปฏิบัติงานด้านข้อมูล(Data) และการประมวลผล (Processing)

(๘.๑) การควบคุมและตรวจสอบข้อมูลที่น่าเข้าประมวลผลปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอ

(๘.๒) การปฏิบัติงานในกรณีเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์
อุปกรณ์ด้านระบบรักษาความปลอดภัย และอุปกรณ์ด้านระบบเครือข่ายสื่อสารขัดข้อง
ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ

การตรวจสอบข้อมูลเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ให้
ถูกต้องตรงกับข้อมูลในโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สิน โดยสุ่มร้อยละ ๕ ของจำนวนเครื่อง
ปรากฏว่าถูกต้อง

ระบบประเมินความเสี่ยง (e-Risk Assessment)

ตรวจการประเมินความเสี่ยงทางอิเล็กทรอนิกส์ ปรากฏว่าความเสี่ยงน้อยมาก

ให้หน่วยรับการตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือข้อสั่งการของผู้ตรวจ
ราชการ ที่ให้ไว้ในสมุดตรวจราชการ และรายงานผลการดำเนินการต่อผู้ตรวจราชการตาม
แบบรายงานของผู้รับการตรวจภายใน ๒ เดือน นับแต่วันที่ได้รับทราบข้อสั่งการในสมุด
ตรวจราชการ

ในการตรวจราชการครั้งนี้ได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกจาก
สรรพากรพื้นที่และเจ้าหน้าที่ทุกท่านเป็นอย่างดี จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้



(นายพรพริ้ม ศรีจันทร์)

นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการแทน

สรรพากรภาค ๑๐

วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕

- รักษาราชการ



(นางมนติชา เลิศสหพันธ์)

สรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

- ๘ ก.พ. ๒๕๖๖