



สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม
๗๑๖๑
วันที่ ๒๖ พ.ย. ๒๕๖๔

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ส่วนวางแผนและประเมินผล ๒ VOIP: ๔๘๓๒ (วาสนา)

ที่ กค.๐๗๒๘/วพ.๒/ ๕๕๖๑

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง สมุดตรวจราชการ

รับของฝ่าย

Mr. W. E.

เรียน สรรพากรพื้นที่มหาสารคาม

ตามที่สำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ได้ตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยตรวจผลการปฏิบัติงาน งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีงบประมาณปัจจุบันเพียงก่อนวันตรวจราชการ ใช้แนวทางการตรวจทางอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบงานแต่ละประเภทหรือสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์นั้น

สำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ขอส่งสมุดตรวจราชการมาเพื่อดำเนินการตามข้อ ๒๑(๔.๓) แห่งระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการตรวจราชการ พ.ศ. ๒๕๕๒

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

(นายอาพร ศรีเชียงลา)
สรรพากรภาค ๑๐

เรียน สท. มหาสารคาม

☐ เพื่อไปตรวจและพิจารณาสั่งการ

☒ เพื่อไปตรวจและเห็นควรลงให้.....

๓๐๓๐๓๐๓

- | | | |
|---------------------------------------|--|---|
| ☐ ส่วนบริหาร | ☒ ส่วนวางแผน | ☐ ทีม บ๓๐๑ |
| ☐ ส่วนกรรมวิธี | ☐ ทีมบริหารสำรวจ | ☐ ทีม บ๓๐๒ |
| ☐ ส่วนกฎหมาย | ☐ ทีม พ๐๓ | ☐ ทีมปฏิบัติการพิเศษ |
| ☐ เกือบทราบ | ☐ ทีมปฏิบัติ | ☐ ทีมพิจารณาเสนอ |
| ☐ เวียนให้ทราบ | ☒ ดำเนินการ | |

(นางมณฑิยา เลิศสหพันธ์) !

ผู้อำนวยการพื้นที่มหาสารคาม

๒๕ พ.ย. ๒๕๖๔

นางมณฑิยา เลิศสหพันธ์
๓๑/๑๑/๒๕๖๔
๒๕.๑๑.๒๕๖๔



สำเนาฉบับ

ที่ กค ๐๓๒๔.๐๖/วค/ ๑๕๕๐

เรื่อง ส่งสำเนาสมุดตรวจราชการของผู้ตรวจราชการ สก.๑๐
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เพื่อโปรด

- ☒ ดำเนินการ ☒ ทราบ
☐ ทราบและถือปฏิบัติ

เรียน หัวหน้าส่วนกฎหมาย , กรรมการวิธีย , บริหารงานทั่วไป
หัวหน้าส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร (นต.๐๑ , ๐๒)
หัวหน้าทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม พ๐๑)
หัวหน้าทีมบริหารการสำรวจ
หัวหน้าทีมปฏิบัติการพิเศษ

ลงนาม

(นางพรพรรณ แก้วเห้า)

นักวิชาการภาษีชำนาญการพิเศษ

สิ่งที่ส่งมาด้วย

๑. สำเนาสมุดตรวจราชการ จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือ
ข้อสั่งการของผู้ตรวจราชการ จำนวน ๑ ฉบับ

วันที่

๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

ส่วนวางแผนและประเมินผล ขอส่งสำเนาสมุดตรวจราชการของผู้ตรวจราชการสำนักงานสรรพากรภาค ๑๐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
เพียงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ซึ่งได้ดำเนินการเข้าตรวจราชการตามแนวทางการตรวจอิลีกทรอนิกส์ ณ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ระหว่าง
วันที่ ๙ - ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มาเพื่อทราบและขอให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือข้อสั่งการที่ได้สั่งการไว้ในสมุดตรวจราชการแล้วรายงานผล
ส่งให้ส่วนวางแผนและประเมินผล ตามแบบรายงานฯ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) ภายในวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ เพื่อรวบรวมรายงานให้ สรรพากรภาค ๑๐
ทราบต่อไป

*แบบรายงานฯ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) สามารถ Download ได้ที่ อ้างอิง>ระเบียบ คำสั่ง แนวปฏิบัติการตรวจราชการ>แบบรายงาน
การตรวจราชการของผู้รับการตรวจ (Word)

ส่วนวางแผนและประเมินผล (พรพนทิพย์)

โทร. ๐-๔๓๗๒-๕๒๕๕ ต่อ ๑๓

ผู้ตรวจราชการ

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑๕๓๐๑-๐๒

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

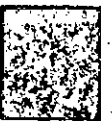
๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔

๑/๑๒/๖๔



สมุดตรวจราชการสำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม



ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
ตรวจราชการประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสรรพากรพื้นที่ มหาสารคาม วันที่ ๙ - ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	ข้าพเจ้า นายพรพิรมย์ ศรีจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญปฏิบัติ ราชการแทนสรรพากรภาค ๑๐ พร้อมด้วยคณะฯ ได้ตรวจราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ระหว่างวันที่ ๙ - ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยตรวจผลการปฏิบัติงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และปีปัจจุบันเพียงก่อนวัน ตรวจราชการ ใช้แนวทางการตรวจทางอิเล็กทรอนิกส์ ผ่านระบบงานแต่ละประเภทหรือ สื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ ผลการตรวจปรากฏดังนี้ ส่วนบริหารงานทั่วไป ๑. ตรวจคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ คลังแสงมป้อการ สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บ รักษาเงิน คำสั่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ที่ ๕๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการคลังแสงมป้อการ คำสั่งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ มหาสารคาม ที่ ๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนดและ เป็นปัจจุบัน ๒. ตรวจการทำลายต้นข้าวหรือสำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม ได้ดำเนินการเจาะรูใบเสร็จรับเงินที่ คงเหลือติดเล่มต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตามหนังสือที่ กค ๐๗๒๘.๐๖/บพ/ - ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ และตามหนังสือที่ กค ๐๗๑๔.๐๘/บพ/ - ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ดำเนินการตรวจสอบขั้นตอนการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามที่กฎหมายและ ระเบียบกำหนด ดังนี้ - ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี หัวหน้าหน่วยงานของ รัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ตามคำสั่ง (สท.มหาสารคาม) ที่ ๙๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔ - คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีต่อหัวหน้างานภายในกำหนดเวลา ตามหนังสือที่ กค ๐๗๒๘.๐๖/บพ.พ/๐๐๘ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๔. การเก็บรักษาและการทำลายเอกสาร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำลายเอกสาร ตามคำสั่ง กรมสรรพากรที่ ทอ.๙๙๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ - คณะกรรมการทำลายเอกสารตามคำสั่งดังกล่าวได้เสนอผลการทำลาย เอกสารต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตามหนังสือที่ กค.๐๗๒๘.๐๖/บพ/๕๒๕ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานสรรพากรภาค ๑๐	

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ																																																																																				
	๕. ตรวจการจัดทำคำสั่งแบ่งงาน จัดทำคำสั่งแบ่งงานไว้เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่ง สท.มหาสารคามที่ ๕๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ - กำหนดแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของงานด้านต่างๆไว้อย่างชัดเจน และเป็นปัจจุบัน ส่วนวางแผนและประเมินผล ๒ ๑. ตรวจการจัดเก็บภาษีอากรเทียบกับประมาณการ (๑) ผลการจัดเก็บภาษีอากร NON-LTO ไม่รวมหน่วยงานอื่นจัดเก็บ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตามหน่วยงานที่กำกับดูแล ฯ) หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th rowspan="2">ประเภทภาษี</th><th rowspan="2">จัดเก็บได้ ๒๕๖๔</th><th rowspan="2">ประมาณการ ๒๕๖๔</th><th colspan="2">เปรียบเทียบเก็บได้/ประมาณการ</th></tr><tr><th>จำนวนเงิน</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>บุคคลธรรมดา</td><td>๒๓๖.๕๘๖</td><td>๒๐๗.๒๒๐</td><td>๒๙.๓๖๖</td><td>๑๔.๑๗</td></tr><tr><td>นิติบุคคล</td><td>๑๒๑.๖๖๗</td><td>๑๑๓.๐๕๙</td><td>๘.๖๐๘</td><td>๗.๖๑</td></tr><tr><td>มูลค่าเพิ่ม</td><td>๒๕๘.๓๒๑</td><td>๒๔๘.๔๒๔</td><td>๙.๘๙๗</td><td>๓.๙๘</td></tr><tr><td>ธุรกิจเฉพาะ</td><td>๖.๐๐๘</td><td>๕.๑๐๐</td><td>๐.๙๐๘</td><td>๑๗.๘๐</td></tr><tr><td>อากรแสตมป์</td><td>๑๒.๑๘๖</td><td>๑๓.๒๒๓</td><td>-๑.๐๓๗</td><td>-๗.๘๔</td></tr><tr><td>รายได้อื่น</td><td>๒.๖๓๑</td><td>๒.๑๕๔</td><td>๐.๔๗๗</td><td>๒๒.๑๔</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๖๓๗.๓๙๙</td><td>๕๘๙.๑๘๐</td><td>๔๘.๒๑๙</td><td>๘.๑๘</td></tr></table> (๒) ผลการจัดเก็บภาษีอากร NON-LTO ไม่รวมหน่วยงานอื่นจัดเก็บ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพียงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ (ตามหน่วยงานที่กำกับดูแล ฯ) หน่วย : ล้านบาท <table><tr><th rowspan="2">ประเภทภาษี</th><th rowspan="2">จัดเก็บได้ ๒๕๖๔</th><th rowspan="2">จัดเก็บได้ ๒๕๖๕</th><th colspan="2">เปรียบเทียบเก็บได้ ๒๕๖๔/๒๕๖๕</th></tr><tr><th>จำนวนเงิน</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>บุคคลธรรมดา</td><td>๒๑.๔๖๘</td><td>๑๒.๕๗๙</td><td>-๘.๘๘๙</td><td>-๔๑.๔๑</td></tr><tr><td>นิติบุคคล</td><td>๔.๔๐๖</td><td>๕.๙๔๐</td><td>๑.๕๓๔</td><td>๓๔.๘๒</td></tr><tr><td>มูลค่าเพิ่ม</td><td>๑๘.๘๙๘</td><td>๒๒.๐๐๑</td><td>๓.๑๐๓</td><td>๑๖.๔๒</td></tr><tr><td>ธุรกิจเฉพาะ</td><td>๐.๔๐๕</td><td>๐.๕๓๒</td><td>๐.๑๒๗</td><td>๓๑.๓๖</td></tr><tr><td>อากรแสตมป์</td><td>๑.๑๕๒</td><td>๑.๒๗๗</td><td>๐.๑๒๕</td><td>๑๐.๘๕</td></tr><tr><td>รายได้อื่น</td><td>๐.๓๓๑</td><td>๐.๑๒๔</td><td>-๐.๒๐๗</td><td>-๖๒.๕๔</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๔๖.๖๖๐</td><td>๔๒.๔๕๓</td><td>-๔.๒๐๗</td><td>-๙.๐๒</td></tr></table> ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (เพียงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔) สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม จัดเก็บภาษีอากร NON - LTO ไม่รวมหน่วยงานอื่น จัดเก็บได้ต่ำกว่าปีก่อน ช่วงเวลาเดียวกัน ๔.๒๐๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ -๙.๐๒ จัดเก็บได้ต่ำกว่าปีก่อนฯ ส่วนใหญ่จากภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	ประเภทภาษี	จัดเก็บได้ ๒๕๖๔	ประมาณการ ๒๕๖๔	เปรียบเทียบเก็บได้/ประมาณการ		จำนวนเงิน	ร้อยละ	บุคคลธรรมดา	๒๓๖.๕๘๖	๒๐๗.๒๒๐	๒๙.๓๖๖	๑๔.๑๗	นิติบุคคล	๑๒๑.๖๖๗	๑๑๓.๐๕๙	๘.๖๐๘	๗.๖๑	มูลค่าเพิ่ม	๒๕๘.๓๒๑	๒๔๘.๔๒๔	๙.๘๙๗	๓.๙๘	ธุรกิจเฉพาะ	๖.๐๐๘	๕.๑๐๐	๐.๙๐๘	๑๗.๘๐	อากรแสตมป์	๑๒.๑๘๖	๑๓.๒๒๓	-๑.๐๓๗	-๗.๘๔	รายได้อื่น	๒.๖๓๑	๒.๑๕๔	๐.๔๗๗	๒๒.๑๔	รวม	๖๓๗.๓๙๙	๕๘๙.๑๘๐	๔๘.๒๑๙	๘.๑๘	ประเภทภาษี	จัดเก็บได้ ๒๕๖๔	จัดเก็บได้ ๒๕๖๕	เปรียบเทียบเก็บได้ ๒๕๖๔/๒๕๖๕		จำนวนเงิน	ร้อยละ	บุคคลธรรมดา	๒๑.๔๖๘	๑๒.๕๗๙	-๘.๘๘๙	-๔๑.๔๑	นิติบุคคล	๔.๔๐๖	๕.๙๔๐	๑.๕๓๔	๓๔.๘๒	มูลค่าเพิ่ม	๑๘.๘๙๘	๒๒.๐๐๑	๓.๑๐๓	๑๖.๔๒	ธุรกิจเฉพาะ	๐.๔๐๕	๐.๕๓๒	๐.๑๒๗	๓๑.๓๖	อากรแสตมป์	๑.๑๕๒	๑.๒๗๗	๐.๑๒๕	๑๐.๘๕	รายได้อื่น	๐.๓๓๑	๐.๑๒๔	-๐.๒๐๗	-๖๒.๕๔	รวม	๔๖.๖๖๐	๔๒.๔๕๓	-๔.๒๐๗	-๙.๐๒	
ประเภทภาษี	จัดเก็บได้ ๒๕๖๔				ประมาณการ ๒๕๖๔	เปรียบเทียบเก็บได้/ประมาณการ																																																																																
		จำนวนเงิน	ร้อยละ																																																																																			
บุคคลธรรมดา	๒๓๖.๕๘๖	๒๐๗.๒๒๐	๒๙.๓๖๖	๑๔.๑๗																																																																																		
นิติบุคคล	๑๒๑.๖๖๗	๑๑๓.๐๕๙	๘.๖๐๘	๗.๖๑																																																																																		
มูลค่าเพิ่ม	๒๕๘.๓๒๑	๒๔๘.๔๒๔	๙.๘๙๗	๓.๙๘																																																																																		
ธุรกิจเฉพาะ	๖.๐๐๘	๕.๑๐๐	๐.๙๐๘	๑๗.๘๐																																																																																		
อากรแสตมป์	๑๒.๑๘๖	๑๓.๒๒๓	-๑.๐๓๗	-๗.๘๔																																																																																		
รายได้อื่น	๒.๖๓๑	๒.๑๕๔	๐.๔๗๗	๒๒.๑๔																																																																																		
รวม	๖๓๗.๓๙๙	๕๘๙.๑๘๐	๔๘.๒๑๙	๘.๑๘																																																																																		
ประเภทภาษี	จัดเก็บได้ ๒๕๖๔	จัดเก็บได้ ๒๕๖๕	เปรียบเทียบเก็บได้ ๒๕๖๔/๒๕๖๕																																																																																			
			จำนวนเงิน	ร้อยละ																																																																																		
บุคคลธรรมดา	๒๑.๔๖๘	๑๒.๕๗๙	-๘.๘๘๙	-๔๑.๔๑																																																																																		
นิติบุคคล	๔.๔๐๖	๕.๙๔๐	๑.๕๓๔	๓๔.๘๒																																																																																		
มูลค่าเพิ่ม	๑๘.๘๙๘	๒๒.๐๐๑	๓.๑๐๓	๑๖.๔๒																																																																																		
ธุรกิจเฉพาะ	๐.๔๐๕	๐.๕๓๒	๐.๑๒๗	๓๑.๓๖																																																																																		
อากรแสตมป์	๑.๑๕๒	๑.๒๗๗	๐.๑๒๕	๑๐.๘๕																																																																																		
รายได้อื่น	๐.๓๓๑	๐.๑๒๔	-๐.๒๐๗	-๖๒.๕๔																																																																																		
รวม	๔๖.๖๖๐	๔๒.๔๕๓	-๔.๒๐๗	-๙.๐๒																																																																																		

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
	๒. ตรวจการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ การจัดทำแผนปฏิบัติราชการสอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการของสำนักงานสรรพากร ภาค ๑๐ ซึ่งในแผนปฏิบัติราชการได้กำหนดจำนวนแผนงาน/โครงการหลักที่จะดำเนินการเพื่อ บรรลุเป้าหมายด้านเม็ดเงินภาษี (Revenue Collection) จำนวน ๔ แผนงานหลัก/โครงการ หลัก โดยมีแผนงาน/โครงการย่อย เพื่อขับเคลื่อนแผนงานหลัก อาทิ ๑. แผนบริหารจัดการเก็บภาษีอากร - แผนงานกำกับ ควบคุมติดตามผู้ประกอบการรายใหญ่ในท้องที่ ๑๐๐ รายแรก - แผนงานกำกับ ควบคุมติดตามผู้เสียภาษีตามประเภทธุรกิจ (Sector) ที่มี ศักยภาพในท้องที่ ๒. แผนการปฏิบัติงานการแนะนำการตรวจสอบภาษี - แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้ประกอบการ.(ส่วน นต.) - แผนการแนะนำ ตรวจสอบและการตรวจคืนภาษีอากรผู้ประกอบการ ๓. แผนบริหารหนี้ภาษีอากร - โครงการเร่งรัดรายใหญ่ ๓๐ รายแรก ของนิติกรเจ้าของสำนวน - โครงการติดตามรายค้างจากการผ่อนชำระภาษีอากร ตาม ม.๖๔ แห่งประมวลรัษฎากร - แผนเพิ่มประสิทธิภาพการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรค้าง - แผนการเร่งรัดเกาะติดหนี้ค้างรายที่มีศักยภาพ ๔. แผนงานปฏิบัติงานการบริหารสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ - แผนการสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบเพื่อสร้างผลผลิตคุณภาพ ๓. ตรวจงานตามนโยบาย ๓.๑ ตรวจการควบคุมติดตามการจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการรายใหญ่ (๑๐๐ ราย) ใน ท้องที่ สท. (แผน C๑) ปรากฏว่า อยู่ระหว่างคัดเลือก ๑๐๐ รายแรกของ สท. มีการจัดทำ โครงการ/แผนงาน และแนวทางควบคุมติดตามผลการจัดเก็บภาษี. มีการวิเคราะห์ผลจัดเก็บภาษีราย ตัวและภาพรวมของ สท. มีการจัดทำรายงานผลการวิเคราะห์เสนอต่อผู้บังคับบัญชาของหน่วยงาน ๓.๒ ตรวจการควบคุมติดตามผู้เสียภาษีตามประเภทธุรกิจ (Sector) ที่มี ศักยภาพในท้องที่ สท. (แผน C๒) ปรากฏว่า - สท. วิเคราะห์คัดเลือกประเภทธุรกิจ (Sector) ที่มีศักยภาพในท้องที่ (สท.) ไม่น้อยกว่า ๓ ประเภทธุรกิจ ได้แก่ ๑. รับเหมาก่อสร้างอาคาร ๒.ขายปลีกสินค้าทั่วไปอื่นๆ ๓. ขายปลีกวัสดุก่อสร้างหลายชนิด ๓.๓ ตรวจการจัดทำแผนงาน/โครงการอิสระ ที่ สท. กำหนดขึ้นเอง (แผน C๓) ปรากฏว่า สท. มีการจัดทำโครงการติดตามรายที่ไม่ยื่นแบบแสดงรายการภาษี เงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๐) แต่มีข้อมูลภาษีหัก ณ ที่จ่าย ปีภาษี ๒๕๖๓ ๔. ตรวจการควบคุมการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา ปรากฏว่า มีการควบคุมการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง โดยมีคำสั่ง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบควบคุมเป็นรายสำนักงาน สรรพากรพื้นที่สาขา จำนวน ๑๒ สส. และมีการจัดทำกระดานทำการ เพื่อตรวจสอบ จำนวนเงินภาษีอากร ที่หน่วยจัดเก็บได้รับในแต่ละวัน จำนวนเงินที่นำเข้าบัญชี ธนาคาร และจำนวนเงินที่นำส่งคลังจากระบบ TCL และระบบบัญชีอำเภอว่าสอดคล้องกันหรือไม่ และสำนักงานสรรพากรพื้นที่นำเงินส่งคลังแทนสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา จำนวน ๖ สส. (เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน ๖ สส.)	

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ																																																																										
	ส่วนวางแผนและประเมินผล ๑ ส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร ก. ตรวจผลการปฏิบัติงานของส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร และทีมกำกับดูแลพิเศษ ๑. แผนงานที่ ๑ แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากร ผู้ประกอบการ (ส่วน นต.) แผนงานที่ ๑.๑ แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้ประกอบการ ๑.๑.๑ แผนการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรผู้ประกอบการ ตัวชี้วัด ร้อยละของการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรของส่วนแนะนำ และตรวจสอบภาษีอากร (ส่วน นต.) หน่วย: ราย <table border="1"> <thead> <tr> <th>จำนวน เจ้าหน้าที่</th> <th>เป้าหมายทั้งปี (ค.ค. ๖๔-ก.ย. ๖๕)</th> <th>ค่าเป้าหมาย ที่ต้องดำเนินการ (เพียง เดือนค.ค.๖๔)</th> <th>รวมผลสำเร็จ</th> <th>% ผลสำเร็จต่อ เป้าหมาย</th> <th>คะแนน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๘</td> <td>๓๘๔</td> <td>๓๒</td> <td>๓๒.๕</td> <td>๑๐๑.๕๖</td> <td>๕</td> </tr> </tbody> </table> ๑.๒ แผนเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดเก็บภาษีอากรจกกฎแนะนำ และตรวจสอบภาษีอากร ตัวชี้วัด ร้อยละของผู้ประกอบการที่ดำเนินการแนะนำและตรวจสอบภาษีอากรแล้วเสร็จและมีภาษีชำระ หน่วย: ราย <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="11">ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ ร้อยละ ๘๐</th> <th rowspan="4">ร้อยละ ผลสำเร็จ ต่อเป้า หมาย</th> <th rowspan="4">คะแนน</th> </tr> <tr> <th colspan="9">ผลการดำเนินการตรวจเสร็จ เพียงเดือนตุลาคม ๒๕๖๔</th> <th rowspan="3">รวม</th> </tr> <tr> <th colspan="4">จำนวนรายแล้วเสร็จ</th> <th rowspan="2">รวม</th> <th colspan="4">จำนวนรายที่มีภาษีชำระ</th> </tr> <tr> <th>แนะนำ นิติ ตาม</th> <th>วิเคราะห์</th> <th>คป</th> <th>หมาย เรียก</th> <th>แนะนำ นิติ ตาม</th> <th>วิเคราะห์</th> <th>คป</th> <th>หมาย เรียก</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๔</td> <td>๒</td> <td>๕</td> <td>๑</td> <td>๑๒</td> <td>๐</td> <td>๒</td> <td>๕</td> <td>๑</td> <td>๘</td> <td>๖๖.๖๗</td> <td>๓.๖๗</td> </tr> </tbody> </table> แผนงานที่ ๑.๓ แผนการสอบยันใบกำกับภาษี (ส่วน นต.) ตัวชี้วัด ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการสอบยันใบกำกับภาษี ๑.๓.๑ แผนการดำเนินการงานค้างสอบยันใบกำกับภาษี ยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการงานค้างสอบยันใบกำกับภาษี ยกมา ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ หน่วย: ราย <table border="1"> <thead> <tr> <th>ผลการปฏิบัติงาน</th> <th>งานค้าง ณ ๑ ต.ค.๒๕๖๔</th> <th>สอบยันใบกำกับภาษี แล้วเสร็จ</th> <th>ร้อยละของงาน เสร็จ/เป้าหมาย</th> <th>คะแนน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ต.ค.๖๔</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	จำนวน เจ้าหน้าที่	เป้าหมายทั้งปี (ค.ค. ๖๔-ก.ย. ๖๕)	ค่าเป้าหมาย ที่ต้องดำเนินการ (เพียง เดือนค.ค.๖๔)	รวมผลสำเร็จ	% ผลสำเร็จต่อ เป้าหมาย	คะแนน	๘	๓๘๔	๓๒	๓๒.๕	๑๐๑.๕๖	๕	ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ ร้อยละ ๘๐											ร้อยละ ผลสำเร็จ ต่อเป้า หมาย	คะแนน	ผลการดำเนินการตรวจเสร็จ เพียงเดือนตุลาคม ๒๕๖๔									รวม	จำนวนรายแล้วเสร็จ				รวม	จำนวนรายที่มีภาษีชำระ				แนะนำ นิติ ตาม	วิเคราะห์	คป	หมาย เรียก	แนะนำ นิติ ตาม	วิเคราะห์	คป	หมาย เรียก	๔	๒	๕	๑	๑๒	๐	๒	๕	๑	๘	๖๖.๖๗	๓.๖๗	ผลการปฏิบัติงาน	งานค้าง ณ ๑ ต.ค.๒๕๖๔	สอบยันใบกำกับภาษี แล้วเสร็จ	ร้อยละของงาน เสร็จ/เป้าหมาย	คะแนน	ต.ค.๖๔	-	-	-	-	
จำนวน เจ้าหน้าที่	เป้าหมายทั้งปี (ค.ค. ๖๔-ก.ย. ๖๕)	ค่าเป้าหมาย ที่ต้องดำเนินการ (เพียง เดือนค.ค.๖๔)	รวมผลสำเร็จ	% ผลสำเร็จต่อ เป้าหมาย	คะแนน																																																																							
๘	๓๘๔	๓๒	๓๒.๕	๑๐๑.๕๖	๕																																																																							
ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ ร้อยละ ๘๐											ร้อยละ ผลสำเร็จ ต่อเป้า หมาย	คะแนน																																																																
ผลการดำเนินการตรวจเสร็จ เพียงเดือนตุลาคม ๒๕๖๔									รวม																																																																			
จำนวนรายแล้วเสร็จ				รวม	จำนวนรายที่มีภาษีชำระ																																																																							
แนะนำ นิติ ตาม	วิเคราะห์	คป	หมาย เรียก		แนะนำ นิติ ตาม	วิเคราะห์	คป	หมาย เรียก																																																																				
๔	๒	๕	๑	๑๒	๐	๒	๕	๑	๘	๖๖.๖๗	๓.๖๗																																																																	
ผลการปฏิบัติงาน	งานค้าง ณ ๑ ต.ค.๒๕๖๔	สอบยันใบกำกับภาษี แล้วเสร็จ	ร้อยละของงาน เสร็จ/เป้าหมาย	คะแนน																																																																								
ต.ค.๖๔	-	-	-	-																																																																								

พ.ร.บ. วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
	คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	

๑.๓.๒ แผนการสอบย้อนใบกำกับภาษีที่ได้รับตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔
ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของการสอบย้อนใบกำกับภาษีที่ได้รับ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับแต่วันที่ส่งสอบย้อนฯ บนระบบฯ
หน่วย: ราย

ผลการปฏิบัติงาน	งานสอบย้อนฯ ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๔	เป้าหมาย	สอบย้อนใบกำกับภาษี แล้วเสร็จ		ร้อยละของ งานเสร็จ/ เป้าหมาย	คะแนน
			ภายใน ๙๐ วัน	เกิน ๙๐ วัน		
ต.ค.๖๔	-	-	-	-	-	-

๑.๓.๓ แผนการส่งสอบย้อนใบกำกับภาษี
ตัวชี้วัด ร้อยละความสำเร็จของจำนวนรายที่มีผลการสอบย้อนใบกำกับภาษี
พบประเด็นความผิด
หน่วย: ราย

ผลการปฏิบัติงาน	ส่งสอบย้อน ตั้งแต่ ๑ ต.ค.๒๕๖๔	ได้รับแจ้งผลสอบย้อนใบกำกับภาษี			คะแนน
		ทั้งหมด	พบประเด็น ความผิด	พบประเด็น ความผิด/ทั้งหมด	
ต.ค.๖๔	-	-	-	-	-

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.๖๒๔ (ราย)	เป้าหมาย ต.ค.๖๔ (ราย)	ผลสำเร็จของการ ดำเนินการตาม แผนฯ ต.ค.๖๔	ร้อยละผลสำเร็จ ต่อเป้าหมาย	คะแนน
๖	๔๓๒	๓๖	๔๕	๑๒.๕	๕

๒.๒ แผนการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดเก็บภาษีอากรจากการแนะนำ
และตรวจสอบภาษีอากร

ตัวชี้วัด ร้อยละของผู้เสียภาษีที่ดำเนินการแนะนำและตรวจสอบ
ภาษีอากรแล้วเสร็จและมีภาษีชำระ
หน่วย: ราย

ผลการดำเนินการแล้วเสร็จ ร้อยละ ๘๐											
ผลการดำเนินการตรวจเสร็จ เดือนตุลาคม ๒๕๖๔										ร้อยละ ผล สำเร็จ ต่อเป้า หมาย	คะแนน
จำนวนรายแล้วเสร็จ				รวม	จำนวนรายที่มีภาษีชำระ				รวม		
ส่ง เดือน	แนะนำ	วิเคราะห์	หมาย เรียก		ส่ง เดือน	แนะนำ	วิเคราะห์	หมาย เรียก			
๔	๐	๔	๐	๑๓	๔	๐	๗	๐	๑๑	๘๔.๖๒	๕

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
---------------------	---	----------------------------------

ข. ตรวจประเมินประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

- ได้ดำเนินการสุ่มสำนวนงานเสร็จ จำนวน ๓ ราย

ที่	ทีม	TIN/NID	ชื่อผู้ประกอบการ	ประเภทการตรวจ	ปี/เดือน/ภาษี	วันที่ออกหมาย/ออกตรวจ/รับคำร้อง/ได้รับข้อมูล/ส่งหนังสือเตือน	ว/ด/ป ยุติเรื่อง	ประเด็นความผิด
๑	บ.ศ๑๒๔	๑๐๐๔๒๒๒๑๔๓	บริษัท เจดับบลิว อินเทอร์เน็ต ๒๐๑๙ จำกัด	ตรวจค้นภาษีมูลค่า	ม.ค. ๒๕๖๔	๒๔/๗/๒๕๖๔	๐๗/๗/๒๕๖๔	
๒	บ.ศ๑๑๑	๓๐๐๔๕๐๐๔๔๔	บริษัท นพพันธ์ การโยธา จำกัด	ตรวจแนะนำ (ส่วน บค)		๓๑/๗/๒๕๖๔	๒๖/๘/๒๕๖๔	
๓	ท๑๐๑๑	๑๑๐๔๒๖๔๑๔๓	บางทองตา ศรีวิเศษ	ตรวจแนะนำ (ทีม พ)		๒๔/๑๒/๒๕๖๓	๑๐/๒/๒๕๖๔	ข้อ ๗(๓.๑.๔(๖.๔) ติดตามต้องแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการแนะนำ

- ได้ดำเนินการสุ่มตรวจสำนวนงานค้าง จำนวน ๖ สำนวน

ลำดับที่	ทีม	TIN/NID	ชื่อผู้ประกอบการ	ประเภทการตรวจ	ปี/เดือน/ภาษี	ระยะเวลาดำเนินการเกินกำหนด	ขั้นตอนงานค้างดำเนินการ	คาดแล้วเสร็จ
๑	บ.ศ๑๐๔	๑๔๐๔๒๒๒๑๔๓	นางสาวดวง คลื่นสนั่น	ตรวจค้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	พ.ค.๖๔ - ก.ค.๖๔	๑๑	อยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร	ม.ค. ๒๕๖๔
๒	บ.ศ๑๐๔	๑๔๐๑๖๖๐๔๔๓	นายบุญมี สิทธิสุชาติ	ตรวจค้นภาษีมูลค่าเพิ่ม	พ.ค. ๖๔	๔๑	ยุติเรื่อง	-
๓	บ.ศ๑๐๒	๑๔๑๔๔๔๖๒๑๔๔	นาย อัทม์ ศุภะชาลี	ตรวจแนะนำ (นค)		๔๗	ยุติเรื่อง	-
๔	บ.ศ๑๐๒	๑๔๑๐๓๖๒๑๔๔	นาง วิจิราภรณ์ ไทยเจริญ	ตรวจแนะนำ (นค)		๔๔	ยุติเรื่อง	-
๕	ท๑๐๑๓	๑๕๐๒๔๐๐๔๔๔๔	นายเพิ่มพล ไกรวงษ์	ตรวจแนะนำ (ทีม พ)		๑๒๗๑	อยู่ระหว่างผู้เสียภาษีมาพบ	ม.ค. ๒๕๖๔
๖	ท๑๐๑๖	๑๔๐๒๒๐๐๐๔๔๔	นายสมพงษ์ ศรีทองเกิด	ตรวจแนะนำ (ทีม พ)		๗๐	อยู่ระหว่างผู้เสียภาษีมาพบ	พ.ย. ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะจากการตรวจสำนวน

๑. การบันทึกผลการดำเนินการทั้งกรณีรับราย และยุติเรื่องบนระบบในแต่ละระบบงานขอให้บันทึกเป็นไปตามกำหนดเวลาด้วย
๒. การจัดทำสำนวนแต่ละประเภทการตรวจ ขอให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้องโดยให้คำนึงถึงอายุความในการเรียกเก็บภาษีอากรด้วย
๓. งานค้างที่เกินกำหนดเวลาการตรวจทุกระบบงานฯ ขอให้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และบันทึกผลบนระบบให้เป็นไปตามกำหนดเวลาของแต่ละระบบงานฯ

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
---------------------	---	----------------------------------

ค. ตรวจติดตามงานค้ำบนระบบงานและข้อมูลที่กรมส่งให้ดำเนินการ
- ติดตามงานค้ำบนระบบงานที่เกี่ยวข้องของส่วนแนะนำและตรวจสอบภาษี (ส่วน นต.)
ข้อมูล ณ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

หน่วย: ราย

ประเภทการตรวจ	จำนวนรายค้ำ
๑. ตรวจแนะนำ เมนู ๓.๑๘	๖
๒. ตรวจติดตามหลังการตรวจแนะนำ เมนู ๓.๑๙	๕
๓. วิเคราะห์และตรวจสอบแบบแสดงรายการภาษี	๑๖
๔. วิเคราะห์และตรวจนิติบุคคลที่มีภาษีชำระไว้เกิน	-
๕. ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษี	๒
๖. ตรวจปฏิบัติการ (รายแบบ)	
- ตรวจคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม	๔
- ตรวจเฉพาะประเด็น	๖๘
- สอบย้อนใบกำกับภาษี	-
รวม	๑๐๑

- ติดตามงานค้ำบนระบบงานที่เกี่ยวข้องของทีมกำกับดูแลพิเศษ (ทีม พ.)
ข้อมูล ณ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

หน่วย: ราย

ประเภทการตรวจ	จำนวนรายค้ำ
๑. ส่งหนังสือเตือน เมนู ๔.๓.๔	-
๒. ตรวจแนะนำ เมนู ๔.๕.๔	-
๓. ตรวจติดตามหลังการตรวจแนะนำ เมนู ๔.๖.๔	๕
๔. วิเคราะห์และตรวจสอบภาษีแบบแสดงรายการภาษี	๕๒
๕. ออกหมายเรียกตรวจสอบภาษี	-
รวม	๕๗

- ติดตามข้อมูลที่ส่งให้ดำเนินการ

หน่วย: ราย

ประเภทข้อมูล	ยกมา ณ ๑ ต.ค.๖๔	รับ ใหม่	แล้วเสร็จ ๑ ต.ค.๖๔	ค้าง ยก ไป	ค้างที่ งาน	การดำเนินการ
๑. รายงานผู้ประกอบการเข้าร่วม โครงการบัตรสินค้าเชื่อ ธกส.	๑๘		๒	๑๖	ส่วน นต และ ทีม พ	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ
๒. รายงานผลการดำเนินการติดตามและ ตรวจสอบการเสียภาษีอากร ผู้ประกอบการร้านทองบุคคลธรรมดา	๓		-	๓	ส่วน นต	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ
๓. รายงานสรุปข้อมูลการปฏิบัติเกิน ขอบเขตของ TA	๔			๔	ส่วน นต	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ
รวม	๒๕	-	๒	๒๓		

ที่ วัน เดือนปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ																																																							
	จ. ตรวจการปฏิบัติงานของทีมบริหารการสำรวจและทีมสำรวจ ๑. ตรวจการจัดทำแผนการสำรวจ ๑.๑ อัตรากำลังทีมบริหารการสำรวจและทีมสำรวจ ทีม บส. จำนวน ๑ ทีม เจ้าหน้าที่ ๓ คน ทีม สำรวจ จำนวน ๑๒ ทีม เจ้าหน้าที่ ๒๙ คน ๑.๒ การจัดทำแผนสำรวจ (สร.๑) ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แผนงานสำรวจพื้นที่เป้าหมาย เป็นรายไตรมาส แผนงานสำรวจรายเป้าหมาย เป็นรายเดือน ๑.๓ สุ่มตรวจแบบสำรวจ (สร. ๔) เปรียบเทียบกับแผนงานสำรวจ (สร.๑) ผลการตรวจ ปรากฏว่า การจัดทำแผนเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติ กรมสรรพากร ที่ ศน.๙/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ๒. ตรวจการบันทึกผลการสำรวจและความเห็น ๑) สุ่มตรวจการบันทึกความเห็น บนระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ ตามเมนู ๔.๔.๔ ผลการตรวจ ปรากฏว่า บันทึกความเห็นเป็นไปตามกำหนดเวลา ตามหนังสือ ที่ กค ๐๗๓๔/ว.๙๓๗๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ ๒) สุ่มตรวจการบันทึกข้อมูลแบบสำรวจและติดตาม (สร.๔) บนระบบ ผลการตรวจ ปรากฏว่า การบันทึกข้อมูลในแบบสำรวจและติดตาม (สร.๔) เป็นไปตามแนวทางฯ การอัปโหลดรูปภาพ แผนที่ตั้งสถานประกอบการ เป็นไปตามแนวทาง ปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ ศน.๙/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ <table><tr><th>ที่</th><th>ชื่อ สกุล</th><th>หน่วยสำรวจ</th><th>ผลการสุ่มตรวจ</th><th>กร upload ภาพ</th></tr><tr><td>๑</td><td>นางพูนทรัพย์ ปานขาว</td><td>สส.เมือง มหาสารคาม</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๒</td><td>นายนิวัฒน์ พรหมโชติ</td><td>สส.แกด้า</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๓</td><td>นางดารัตน์ พ็อกซ์</td><td>สส.เชียงยืน</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๔</td><td>นางสาวลารักษ์ เทียงอวน</td><td>สส.บรบือ</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๕</td><td>นางมะลิรัตน์ เทียบสา</td><td>สส.นาเชือก</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๖</td><td>นางสาวนวรรณ นามอินทร์</td><td>สส.พัคฆภูมิพิสัย</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๗</td><td>นางศศิธร เข้มเยี่ยม</td><td>สส.วาปีปทุม</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๘</td><td>นายปริญญา ปะสังขี</td><td>สส.นาตูม</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๙</td><td>นางสาวอรรณณ เม็งไธสง</td><td>สส.ยางสีสุราช</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr><tr><td>๑๐</td><td>นางสาวอุบล ทับทิมไสย์</td><td>สส.กุฉีกรัง</td><td>ตามแนวทางฯ</td><td>ตามแนวทางฯ</td></tr></table>	ที่	ชื่อ สกุล	หน่วยสำรวจ	ผลการสุ่มตรวจ	กร upload ภาพ	๑	นางพูนทรัพย์ ปานขาว	สส.เมือง มหาสารคาม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๒	นายนิวัฒน์ พรหมโชติ	สส.แกด้า	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๓	นางดารัตน์ พ็อกซ์	สส.เชียงยืน	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๔	นางสาวลารักษ์ เทียงอวน	สส.บรบือ	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๕	นางมะลิรัตน์ เทียบสา	สส.นาเชือก	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๖	นางสาวนวรรณ นามอินทร์	สส.พัคฆภูมิพิสัย	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๗	นางศศิธร เข้มเยี่ยม	สส.วาปีปทุม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๘	นายปริญญา ปะสังขี	สส.นาตูม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๙	นางสาวอรรณณ เม็งไธสง	สส.ยางสีสุราช	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	๑๐	นางสาวอุบล ทับทิมไสย์	สส.กุฉีกรัง	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ	
ที่	ชื่อ สกุล	หน่วยสำรวจ	ผลการสุ่มตรวจ	กร upload ภาพ																																																					
๑	นางพูนทรัพย์ ปานขาว	สส.เมือง มหาสารคาม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๒	นายนิวัฒน์ พรหมโชติ	สส.แกด้า	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๓	นางดารัตน์ พ็อกซ์	สส.เชียงยืน	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๔	นางสาวลารักษ์ เทียงอวน	สส.บรบือ	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๕	นางมะลิรัตน์ เทียบสา	สส.นาเชือก	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๖	นางสาวนวรรณ นามอินทร์	สส.พัคฆภูมิพิสัย	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๗	นางศศิธร เข้มเยี่ยม	สส.วาปีปทุม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๘	นายปริญญา ปะสังขี	สส.นาตูม	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๙	นางสาวอรรณณ เม็งไธสง	สส.ยางสีสุราช	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					
๑๐	นางสาวอุบล ทับทิมไสย์	สส.กุฉีกรัง	ตามแนวทางฯ	ตามแนวทางฯ																																																					

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
---------------------	---	----------------------------------

๓) การรวบรวมข้อมูลภายในและภายนอกเพื่อสนับสนุนทีมสำรวจ

รายการ	มี	ไม่มี	รายละเอียด
๑. มีหนังสือขอข้อมูลจากแหล่ง ภายนอก		✓	อยู่ระหว่างจัดทำแผนฯ
๒. ได้รับหรือมีข้อมูลภายในหรือข้อมูล ภายนอกที่จะนำมาจัดทำแผนงาน/ โครงการสำรวจ	✓		โครงการสำรวจผู้ประกอบการที่อยู่นอก ระบบและมีข้อมูลภาษี หัก ณ ที่จ่าย
๓. มีการวิเคราะห์หรือคัดกรองข้อมูล	✓		
๔. ได้รับความเห็นชอบจาก สท.	✓		
๕. การจัดส่งข้อมูลให้ สส. (ทีมสำรวจ) ดำเนินการ		✓	อยู่ระหว่างจัดส่งข้อมูลให้ สส. (ทีม สำรวจ)ดำเนินการ

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

ผลการตรวจ ปรากฏว่า บางรายบันทึกความเห็นไม่เป็นไปตามกำหนดเวลา
ตามหนังสือที่ กค ๐๗๓๔/ว.๙๓๗๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๒

ที่	รายชื่อผู้คุม	ว/ด/ป ออกสำรวจ	สรรพากรอำเภอ	ทีมบริหารการสำรวจ	หมายเหตุ
๑	นางสาววรรณยุภา บุญใบ	๔/๗/๒๕๖๔	๒๓/๔/๒๕๖๔	๒๘/๔/๒๕๖๔	
๒	นางสาวพรพรรณ ณ นคร	๕/๔/๒๕๖๔	๙/๖/๒๕๖๔	๒๒/๖/๒๕๖๔	เกิน กำหนดเวลา
๓	นางวิไล กริทธิมัย	๗/๕/๒๕๖๔	๒๔/๖/๒๕๖๔	๘/๗/๒๕๖๔	เกิน กำหนดเวลา
๔	นายธัญญ์นัช รัชชาชาติ	๒๘/๗/๒๕๖๔	๒๐/๙/๒๕๖๔	๒๘/๙/๒๕๖๔	
๕	นางสาวรชยา ถามุลเลิศ	๒๖/๘/๒๕๖๔	๑๑/๑๐/๒๕๖๔	๑๙/๑๐/๒๕๖๔	
๖	นายรังสิต แสงชัย	๓/๙/๒๕๖๔	๒/๑๑/๒๕๖๔	๙/๑๑/๒๕๖๔	
๗	น.ส.สุนันทา ไชย ประดิษฐ์	๑๕/๙/๒๕๖๔	๘/๑๑/๒๕๖๔	๙/๑๑/๒๕๖๔	
๘	นายกฤษฎา แสงจันทร์	๑๐/๙/๒๕๖๔	๒๑/๙/๒๕๖๔	๒๘/๙/๒๕๖๔	
๙	น.ส.ณิจันทร์ ภูแล่น เร็ว	๑๐/๙/๒๕๖๔	๒๑/๙/๒๕๖๔	๒๘/๙/๒๕๖๔	
๑๐	นายพรหมเมธ พันฤทธิ์	๖/๕/๒๕๖๔	๑๒/๗/๒๕๖๔	๒๑/๗/๒๕๖๔	

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
---------------------	---	----------------------------------

๔. ตรวจการปฏิบัติงานของทีมสำรวจ กรณีตรวจสอบการยื่นแบบ ตามระบบ
สำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ (เมนู ๑.๓ และ เมนู ๒.๓)

ที่	ประเภทข้อมูลตามเมนู	จำนวนรายที่ยัง ค้างดำเนินการ บนระบบ	จำนวนราย ที่เกิน กำหนดนัด
๑	เมนู ๑.๓ (ผลจากการสำรวจ ตามเมนู ๑.๑+๑.๖)	๘๗	๑
๒	เมนู ๒.๓ ตามแหล่งข้อมูล (ผลจากการสำรวจตามเมนู ๒.๑) - ผู้ขออนุญาตตั้งโรงงานใหม่ - ผู้ประกอบการที่รายรับถึงเกณฑ์ทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม	๑ ๒	๑ -
	รวม	๘๙	๒

ข้อเสนอแนะ ขอให้ติดตามการยื่นแบบฯ ให้เป็นไปตามผลการสำรวจ และดำเนินการ
ตามแนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากรที่ ศน.๙/๒๕๕๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ข้อ ๙ (๑.๔)

๕. ตรวจงานค้างตามเมนู ๔.๔.๕ (รายที่ทีมสำรวจส่งให้ สท.ดำเนินการ)

รายการ	รับจาก สส.และ สท.ยังไม่อนุมัติ	ระบบ แนะนำฯ	บริหาร การสำรวจ	ส่วนวางแผน และประเมิน
รายที่ไม่ให้ความร่วมมือ	-	-	-	-
รายที่ไม่ยินยอมยื่นแบบฯ	-	-	-	-
รวม	-	-	-	-

หมายเหตุ : ระบบสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ อยู่ในช่วงปรับปรุงระบบฯ

๖. ตรวจผลการปฏิบัติงานสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๖.๑ แผนที่ ๑ แผนงานสำรวจและติดตามธุรกิจนอกระบบ เพื่อสร้างผลผลิตคุณภาพ

ตัวชี้วัดที่ ๑ จำนวนผู้เสียภาษีรายใหม่ที่เพิ่มขึ้นจากการปฏิบัติงานสำรวจ
เปรียบเทียบกับประมาณการที่กรมสรรพากรกำหนด

เป้าหมายสำรวจ ทั้งปีงบประมาณ	เป้าหมายสำรวจเดือน ต.ค. ๖๕	ผลการดำเนินการ รายใหม่ (ราย) เดือน ต.ค. ๖๕	ร้อยละ	คะแนน
๑,๓๒๐	๖๐	๕๗	๙๕	๔.๙๕

ตัวชี้วัดที่ ๒ ร้อยละของจำนวนผู้เสียภาษีรายใหม่จากการปฏิบัติงานสำรวจมี
การชำระภาษีจากการปฏิบัติงานสำรวจ

ผลการดำเนินการ รายใหม่ (ราย)	ผลการดำเนินการรายใหม่ที่มี ภาษีชำระ (ราย)	ร้อยละ	คะแนน
๕๗	๕๖	๙๘.๒๕	๕

ที่

วัน เดือน ปี

สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ

คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ

การดำเนินการของ

ผู้รับการตรวจ

๖.๒ แผนงานลดงานค้างหนังสือร้องเรียนแหล่งภาษี

ตัวชี้วัดที่ ๓ ร้อยละของงานค้างหนังสือร้องเรียนแหล่งภาษีที่ลดลง

เปรียบเทียบกับรายค่างดำเนินการยกมา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

ข้อมูลร้องเรียน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔			ดำเนินการเสร็จ			คงเหลือ			ร้อยละ	คะแนน	หมายเหตุ
งานค้างดำเนินการ	งานค้างติดตามรท.๔	รวม	งานค้างดำเนินการ	งานค้างติดตามรท.๔	รวม	งานค้างดำเนินการ	งานค้างติดตามรท.๔	รวม			
-	๓	๓	-	-	-	-	๓	๓	-	-	-

ส่วนกฎหมายและเร่งรัดภาษีอากรค่าง

๑. ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีอากร มีจำนวนหนี้ภาษีอากรค่างในระบบ DMS ณ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ดังนี้

- ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	๔๘,๗๔๗,๕๗๒.๖๗	บาท
- ภาษีเงินได้นิติบุคคล	๖๕,๕๕๙,๙๗๘.๓๕	บาท
- ภาษีมูลค่าเพิ่ม	๓๘๐,๙๙๘,๙๑๔.๙๕	บาท
- ภาษีธุรกิจเฉพาะ	๒๔๑,๓๙๒.๗๕	บาท
- อากรแสตมป์	๑๗,๑๒๐.๐๐	บาท
รวม	๔๙๕,๕๖๔,๙๗๘.๗๒	บาท

๒. ตรวจสอบสถานะของลูกหนี้ภาษีอากรจากการประเมิน และการยื่นแบบประเมินตนเอง ณ วันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีดังนี้

สถานะหนี้	จำนวนรายสำนวน	จำนวนเงิน
๑) หนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดเวลาเร่งรัด	๒๔๘	๒๐.๔๕
๒) หนี้ที่ชะลอการเร่งรัดได้	๒	๐.๐๙
๓) หนี้ที่อยู่ในระหว่างการเร่งรัดได้	๑,๐๑๘	๔๑๙.๗๗
๔) หนี้ที่อยู่ในสถานะเร่งรัดไม่ได้	๒๒	๕๕.๒๔
รวม	๑,๒๙๐	๔๙๕.๕๕

๓. ตรวจสอบผลการเร่งรัด ลด และจำหน่ายหนี้ภาษีอากรเทียบกับประมาณการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เพียงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

รายการ	ประมาณการ (ต.ค.๖๔-ต.ค.๖๕)	ปฏิบัติได้	สูง/(ต่ำ)กว่าประมาณการ	
			จำนวนเงิน	ร้อยละ
เร่งรัด	๑.๘๐	๑.๙๐	๐.๑๐	๕.๕๖
ลด	๐.๔๐	๐.๔๙	๐.๐๙	๒๒.๕๐
จำหน่ายหนี้	๐	๐	๐	๐
รวม	๒.๒๐	๒.๓๙	๐.๑๙	๘.๖๔

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
	๔. สุ่มตรวจการผ่อนชำระภาษีอากร ตามระเบียบว่าด้วยการผ่อนชำระภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๔ สำนวน ดังนี้ ๑. นางสาวอลิษา สิทธิดา ๒. นายถนอม ภูเด่นผา ๓. นายเกษม คำบุตรดา ๔. นายวิรุณ โมนะตระกูล ปรากฏว่า ลำดับที่ ๑-๓ ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ลำดับที่ ๔ ผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร ได้ชำระทุกงวด แต่ไม่ชำระตามระยะเวลาที่ระบุไว้ในคำร้อง (ท.ป.๒) ถือว่าไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ จึงหมดสิทธิการผ่อนชำระฯ ข้อเสนอแนะ ๑. ลำดับที่ ๑-๓ ควบคุมและติดตามการผ่อนชำระให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยใกล้ชิด และให้เป็นไปตามจำนวนเงินและระยะเวลาที่ระบุไว้ในคำร้อง (ท.ป.๒) ๒. ลำดับที่ ๔ ให้ดำเนินการ ดังนี้ ๒.๑ ให้มีหนังสือเตือนไปยังผู้ขอผ่อนชำระภาษีอากร และมีหนังสือบอกกล่าวไปยังผู้ค้ำประกันการผ่อนชำระภาษีอากรตามระเบียบฯ ๒.๒ หากผู้ขอผ่อนชำระฯ ประสงค์จะผ่อนชำระภาษีอากร ตามระเบียบฯ ต่อไป ให้บันทึกคำให้การของผู้ขอผ่อนชำระฯ และบันทึกคำให้การของผู้ค้ำประกันฯ ยินยอมค้ำประกันการผ่อนชำระภาษีอากรต่อไปเช่นกัน ๒.๓ หากไม่ดำเนินการตามข้อ ๒.๒ ให้ดำเนินการเร่งรัดหนี้ภาษีอากรให้ถึงที่สุด โดยถือปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติของกรมสรรพากร เพื่อให้ลดหนี้ภาษีอากรออกจากบัญชีลูกหนี้ค่าภาษีอากรโดยเร็วต่อไป ๕. สุ่มตรวจสำนวนเร่งรัดภาษีอากรค้าง จำนวน ๑๐ สำนวน ดังนี้ ๑) ท่างหุ้นส่วนจำกัด ชีทีเค รุ่งเรือง กรู๊ป ๒) นางมณีวรรณ ปัตตายะสังข์ ๓) นางสาวเปรมฉัตร สุระอามาตย์ ๔) นางสาวศรีประกาย ศรีภูโรจน์ ๕) นายกรกฎ ชัยหนองขาม ๖) นายประพิศ หนาฤทธิ์ ๗) นายสังฆภัต แก้วเทพ ๘) นายสุนทร พลเสน ๙) นายประมุข บุญศิลป์ ๑๐) นายสุเมธ โพธิ์เกตุ ปรากฏว่า ๑. ในสำนวนไม่พบว่ามีกรออกเร่งรัดถึงตัวผู้ค้าง ตามข้อ ๑๔ ของระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ. ๒๕๔๕ ๒. บันทึกขั้นตอนการเร่งรัดในระบบ DMS พบว่ามีบางส่วนบันทึกไม่ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ																																				
	ข้อเสนอแนะ ๑. ออกเร่งรัด ณ ภูมิสำเนาให้ถึงตัวผู้ค้าง/สำนักทำางาน/สถานประกอบการ เพื่อสอบสวนทรัพย์สิน บันทึกรายการทรัพย์สินและสภาพความเป็นอยู่ สถานภาพทางครอบครัว การทำมาหากิน และการประกอบอาชีพ โดยถือปฏิบัติตามข้อ ๑๔ ของระเบียบกรมสรรพากร ว่าด้วยการเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรค้าง พ.ศ.๒๕๕๕ พร้อมทั้งถ่ายภาพไว้เป็นหลักฐานด้วย ๒. ให้บันทึกข้อมูลรายละเอียดขั้นตอนการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ได้มอบรายงานผลการตรวจสำนวนการเร่งรัดภาษีอากรค้าง ให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่มหาสารคาม เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะแต่ละสำนวนแล้ว. ๖. ตรวจผลปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดการบริหารหนี้ภาษีอากร (ตุลาคม ๒๕๖๔ - ตุลาคม ๒๕๖๕) <table><tr><th>ลำดับที่</th><th>ตัวชี้วัด</th><th>ปฏิบัติได้ ร้อยละ</th><th>ค่าคะแนน ที่ได้</th></tr><tr><td>๑.</td><td>ร้อยละผลการเร่งรัดได้เม็ดเงินเทียบกับประมาณการ</td><td>๑๐๕.๕๖</td><td>๕</td></tr><tr><td>๒.</td><td>ร้อยละของการจำหน่ายหนี้ภาษีอากรเปรียบเทียบกับประมาณการ</td><td>๐</td><td>๑</td></tr></table> ส่วนกรรมวิธีแบบแสดงรายการภาษี ๑. ตรวจการบันทึกข้อมูลแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ประจำเดือน ต.ค. ๖๕) หน่วย : ราย <table><tr><th>ประเภทแบบ</th><th>ราย ดำเนินการ</th><th>บันทึกเสร็จ</th><th>ร้อยละ</th><th>คงค้าง</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>ภ.ง.ด.๓</td><td>๓๖๗</td><td>๓๖๗</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>ภ.ง.ด.๕๓</td><td>๖๓๙</td><td>๖๓๙</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>รวม</td><td>๑,๐๐๖</td><td>๑,๐๐๖</td><td>๑๐๐.๐๐</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> - 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)	ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ปฏิบัติได้ ร้อยละ	ค่าคะแนน ที่ได้	๑.	ร้อยละผลการเร่งรัดได้เม็ดเงินเทียบกับประมาณการ	๑๐๕.๕๖	๕	๒.	ร้อยละของการจำหน่ายหนี้ภาษีอากรเปรียบเทียบกับประมาณการ	๐	๑	ประเภทแบบ	ราย ดำเนินการ	บันทึกเสร็จ	ร้อยละ	คงค้าง	ร้อยละ	ภ.ง.ด.๓	๓๖๗	๓๖๗	๑๐๐.๐๐	-	-	ภ.ง.ด.๕๓	๖๓๙	๖๓๙	๑๐๐.๐๐	-	-	รวม	๑,๐๐๖	๑,๐๐๖	๑๐๐.๐๐	-	-	
ลำดับที่	ตัวชี้วัด	ปฏิบัติได้ ร้อยละ	ค่าคะแนน ที่ได้																																			
๑.	ร้อยละผลการเร่งรัดได้เม็ดเงินเทียบกับประมาณการ	๑๐๕.๕๖	๕																																			
๒.	ร้อยละของการจำหน่ายหนี้ภาษีอากรเปรียบเทียบกับประมาณการ	๐	๑																																			
ประเภทแบบ	ราย ดำเนินการ	บันทึกเสร็จ	ร้อยละ	คงค้าง	ร้อยละ																																	
ภ.ง.ด.๓	๓๖๗	๓๖๗	๑๐๐.๐๐	-	-																																	
ภ.ง.ด.๕๓	๖๓๙	๖๓๙	๑๐๐.๐๐	-	-																																	
รวม	๑,๐๐๖	๑,๐๐๖	๑๐๐.๐๐	-	-																																	

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ	คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ																																																																															
	๒. ตรวจการคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา - ผลการคืนเงินภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา หน่วย : รายแบบ <table><tr><th>ปีงบประมาณ</th><th>ยกมา</th><th>รับใหม่</th><th>เสร็จ</th><th>ยกไป</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>๒๗๐</td><td>๑๓,๐๕๕</td><td>๑๓,๒๗๐</td><td>๕๕</td></tr><tr><td>๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)</td><td>๕๕</td><td>๒๙</td><td>๘๔</td><td>-</td></tr></table> - ตรวจงานคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภ.ง.ด.๙๐,๙๑) หน่วย : รายแบบ <table><tr><th rowspan="2">ปี งบประมาณ</th><th colspan="5">แบบฯ อินเทอร์เน็ต</th><th colspan="5">แบบฯ กระดาษ</th></tr><tr><th>ยกมา</th><th>รับ</th><th>เสร็จ</th><th>ค้าง</th><th>ร้อยละ</th><th>ยกมา</th><th>รับ</th><th>เสร็จ</th><th>ค้าง</th><th>ร้อยละ</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>-</td><td>๑๒,๗๖๙</td><td>๑๒,๗๖๙</td><td>-</td><td>-</td><td>๒๗๐</td><td>๒๘๖</td><td>๕๐๑</td><td>๕๕</td><td>๙.๘๙</td></tr><tr><td>๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>๕๕</td><td>๒๙</td><td>๘๔</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> -- 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 วิธีปฏิบัติในการคืนภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาเป็นเช็ค ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๕ ๓. ตรวจการคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล - ผลการคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล หน่วย : รายแบบ <table><tr><th rowspan="2">ปีงบประมาณ</th><th colspan="4">กรณีแจ้งความประสงค์ขอคืน (รอบปี ๒๕๖๒)</th><th rowspan="2">กรณีไม่แจ้งความ ประสงค์ขอคืน</th></tr><tr><th>ยกมา</th><th>รับใหม่</th><th>เสร็จ</th><th>ยกไป</th></tr><tr><td>๒๕๖๔</td><td>-</td><td>๑๒</td><td>๑๒</td><td>-</td><td>-</td></tr><tr><td>๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>-</td></tr></table> - สุ่มตรวจการคืนตามแบบ ภ.ง.ด.๕๐ จำนวน ๕ รายแบบ ปรากฏว่า ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีอากร พ.ศ. ๒๕๓๙ แนวทางปฏิบัติการกรมสรรพากร ที่ มจ. ๑/๒๕๕๙ เรื่อง การปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนภาษีเงินได้นิติบุคคล ลงวันที่ ๑๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙	ปีงบประมาณ	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป	๒๕๖๔	๒๗๐	๑๓,๐๕๕	๑๓,๒๗๐	๕๕	๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)	๕๕	๒๙	๘๔	-	ปี งบประมาณ	แบบฯ อินเทอร์เน็ต					แบบฯ กระดาษ					ยกมา	รับ	เสร็จ	ค้าง	ร้อยละ	ยกมา	รับ	เสร็จ	ค้าง	ร้อยละ	๒๕๖๔	-	๑๒,๗๖๙	๑๒,๗๖๙	-	-	๒๗๐	๒๘๖	๕๐๑	๕๕	๙.๘๙	๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)	-	-	-	-	-	๕๕	๒๙	๘๔	-	-	ปีงบประมาณ	กรณีแจ้งความประสงค์ขอคืน (รอบปี ๒๕๖๒)				กรณีไม่แจ้งความ ประสงค์ขอคืน	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป	๒๕๖๔	-	๑๒	๑๒	-	-	๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)	-	-	-	-	-	
ปีงบประมาณ	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป																																																																														
๒๕๖๔	๒๗๐	๑๓,๐๕๕	๑๓,๒๗๐	๕๕																																																																														
๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)	๕๕	๒๙	๘๔	-																																																																														
ปี งบประมาณ	แบบฯ อินเทอร์เน็ต					แบบฯ กระดาษ																																																																												
	ยกมา	รับ	เสร็จ	ค้าง	ร้อยละ	ยกมา	รับ	เสร็จ	ค้าง	ร้อยละ																																																																								
๒๕๖๔	-	๑๒,๗๖๙	๑๒,๗๖๙	-	-	๒๗๐	๒๘๖	๕๐๑	๕๕	๙.๘๙																																																																								
๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)	-	-	-	-	-	๕๕	๒๙	๘๔	-	-																																																																								
ปีงบประมาณ	กรณีแจ้งความประสงค์ขอคืน (รอบปี ๒๕๖๒)				กรณีไม่แจ้งความ ประสงค์ขอคืน																																																																													
	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป																																																																														
๒๕๖๔	-	๑๒	๑๒	-	-																																																																													
๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๕)	-	-	-	-	-																																																																													

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
---------------------	---	----------------------------------

๔. ตรวจการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ผลการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม

หน่วย : รายแบบ

ปีงบประมาณ	ยกมา	รับใหม่	เสร็จ	ยกไป
๒๕๖๔	๑๖	๕๖	๖๗	๕
๒๕๖๕ (สะสม ณ ต.ค.๖๔)	๕	๒	๑	๖

- ตรวจงานค้างคืนภาษีมูลค่าเพิ่มเป็นเงินสด ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

(ณ วันที่ ๓๑ ต.ค. ๖๔)

หน่วย : รายแบบ

ผู้ประกอบการ	ยกมา	รับใหม่	รวม	เสร็จ	แบบ ค้าง	งานค้าง				
						ระยะเวลาค้าง (วัน)				
						๑-๓๐	๓๑-๖๐	๖๑-๙๐	มากกว่า ๙๐	รวม
ส่งออกทั่วไป	-	๑	๑	๑	-	-	-	-	-	-
ทั่วไปที่มีใบส่งออก	๕	๑	๖	-	๖	-	๑	๒	๓	๖

ข้อเสนอแนะ สำหรับงานค้างให้ สท. ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา และให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังในการดำเนินการวิเคราะห์ก่อนคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นไปตามหลักเกณฑ์การพิจารณาการคืนเงิน และ ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๕. สุ่มตรวจการวิเคราะห์แบบ ภ.พ.๓๐ ขั้นตอนการปฏิบัติงานคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการทั่วไป กรณีติดหลักเกณฑ์การคัดเลือกรายเพื่อตรวจสอบภาษีก่อนคืน จำนวน ๕ รายแบบ และกรณีไม่ติดหลักเกณฑ์การคัดเลือกรายเพื่อตรวจสอบภาษีก่อนคืนจำนวน ๕ รายแบบ

ปรากฏว่า ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการคืนเงินภาษีมูลค่าเพิ่ม พ.ศ.๒๕๓๙ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๓๙ แนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร ที่ มก. ๔/๒๕๔๖ เรื่อง การพิจารณาคืนภาษีมูลค่าเพิ่มแก่ผู้ประกอบการทั่วไปและผู้ประกอบการที่ยื่นแบบคำร้องขอคืนเงินภาษีอากร (ค.๑๐) เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่ม ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๔๖ (แก้ไขเพิ่มเติมโดยแนวทางปฏิบัติกรมสรรพากร 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)

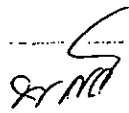
๖. ตรวจการยื่นแบบแสดงรายการทางอินเทอร์เน็ต เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับเป้าหมายรวม ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

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

บอ. ยังไม่ประมวลผลการดำเนินงาน

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

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
	บอ. ยังไม่ประมวลผลการดำเนินงาน <u>ข้อเสนอแนะ</u> ขอให้ สท. ดำเนินการติดตามผู้ประกอบการมาขึ้นแบบทางอินเทอร์เน็ตให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามนโยบายของกรมสรรพากร และ สก.๑๐ ด้วย ส่วนเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจตามระเบียบกรมสรรพากรว่าด้วยการบริหารงานจัดการระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร พ.ศ.๒๕๕๐ ๑. การลงทะเบียน ควบคุมเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ๑.๑ การบันทึกปรับปรุงข้อมูลเครื่องและอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ลงในโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สิน ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ ๑.๒ การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ดูแลเครื่องคอมพิวเตอร์และเครือข่ายสื่อสาร (Computer Operation Officer: COO) ปรากฏว่าได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตามระเบียบ ๑.๓ การควบคุมดูแลอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ภายในหน่วยงานปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ๒. การปฏิบัติงานด้านระบบคอมพิวเตอร์ การดูแลจัดการเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ ปรากฏว่าได้มีการจัดสรรเครื่องคอมพิวเตอร์และแนะนำเจ้าหน้าที่ดูแลเพิ่มประสิทธิภาพเครื่องคอมพิวเตอร์ ๓. การปฏิบัติงานด้านโปรแกรมชุดคำสั่ง (Software) ๓.๑ การใช้โปรแกรมระบบปฏิบัติการ (Operation System : OS) และโปรแกรมสำเร็จรูป (Package Software) ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ๓.๒ การพัฒนาโปรแกรมประยุกต์เฉพาะงาน (Application Software) ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ๔. การปฏิบัติงานด้านเครือข่ายสื่อสารคอมพิวเตอร์ การปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง แนวปฏิบัติ หนังสือและคำแนะนำในการปฏิบัติงานด้านระบบเครือข่ายสื่อสารคอมพิวเตอร์ ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ การปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง แนวปฏิบัติ หนังสือ และคำแนะนำในการใช้ระบบงานรับ-ส่งข่าวสารทางอิเล็กทรอนิกส์ ปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ๕. การปฏิบัติงานในการใช้ระบบคอมพิวเตอร์อย่างปลอดภัย ปรากฏว่าได้ติดตั้งโปรแกรมป้องกันกำจัดไวรัสคอมพิวเตอร์ และกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ 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	

ที่ วัน เดือน ปี	สถานที่และงาน/โครงการที่ตรวจ คำแนะนำหรือการสั่งการของผู้ตรวจ	การดำเนินการของ ผู้รับการตรวจ
	๗.๒ การสร้างหรือพัฒนา Web page เชื่อมต่อกับเครือข่ายของกรมสรรพากร ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ ๘. การปฏิบัติงานด้านข้อมูล(Data) และการประมวลผล (Processing) ๘.๑ การควบคุมและตรวจสอบข้อมูลที่น่าเข้าประมวลผลปรากฏว่าปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ๘.๒ การปฏิบัติงานในกรณีเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ อุปกรณ์ด้านระบบรักษาความปลอดภัย และอุปกรณ์ด้านระบบเครือข่ายสื่อสารขัดข้อง ปรากฏว่าถูกต้องตามระเบียบฯ การตรวจสอบข้อมูลเครื่องคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องตรงกับข้อมูลในโปรแกรมทะเบียนทรัพย์สิน โดยสุ่มร้อยละ ๕ ของจำนวนเครื่องปรากฏว่าถูกต้อง ระบบประเมินความเสี่ยง (e-Risk Assessment) ตรวจสอบการประเมินความเสี่ยงทางอิเล็กทรอนิกส์ ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๕ ปรากฏว่าความเสี่ยงน้อยมาก  (นายพรพิรมย์ ศรีจันทร) นักวิชาการสรรพากรเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการแทน สรรพากรภาค ๑๐ วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	