

**การศึกษาสถานภาพและแนวทางการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและ
ทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง**
A STUDY OF THE STATUS AND GUIDELINES FOR THE DEVELOPMENT OF TAX MAP AND
ASSETS REGISTRATION OF LOCAL GOVERNMENT ORGANIZATIONS OF
MID NORTH-EASTERN PROVINCIAL CLUSTER

อัญชลี การปลูก

Anchalee Kanpluk

วีระกุล ชายผา

Weerakul Chaypha

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสถานภาพและเสนอ แนวทางการพัฒนาระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาเป็นผู้บริหารและปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้จากภาษีโดยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 268 คน เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา คือ แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ แต่ข้อมูลยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ปัญหาที่พบคือด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานและด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บ รายได้ไม่ได้รับความสะดวกในการประสานงานเท่าที่ควร ข้อเสนอแนะของการศึกษานี้คือต้องการให้ผู้บริหารให้ความสนใจในการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน และบุคลากรต้องการเข้ารับการฝึกอบรมเรื่องการจัดทำและการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

คำสำคัญ: การจัดเก็บรายได้, แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน, สภาพการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

Abstract

The objectives of this research were to study the status and propose a guideline for the development of a tax map and assets registration system for income collection of local revenue collection in the Mid North- Eastern Provincial Cluster. The samples used in the study were 268 Tax revenue collection executives and practitioners of the local government agency in the Mid North - Eastern Provincial Cluster. Tools used in the study were questionnaires and interview. The results have shown local government organizations has the tax mapping and assets registration system as a tool for revenue collection, but the information is still incomplete. The problems encountered were the insufficiency of resources for the implementation of the tax mapping and assets registration system, which was not conducive to the operation, and the coordination between the agencies. The aim of this research is to suggest that the executives consider using the tax maps and asset registers as well as providing personnel's an ongoing training on the use of tax maps and assets registration in their operations.

Keywords: Income collection, Tax map and assets registration, The situation of tax map and assets registration.

1.บทนำ

ประเทศไทยมีแนวความคิดในการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บรายได้ในปี พ.ศ. 2520 โดยกระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้เทศบาลทั่วประเทศจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขึ้นเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ การติดตามเร่งรัดภาษี อันได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการค้าตามกฎหมายการสาธารณสุข แต่แนวทางในการจัดทำยังไม่แน่ชัดประกอบกับความแตกต่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เช่น ปัญหาทางด้านบุคลากร วิธีการ พื้นที่ งบประมาณ ตลอดจนความใส่ใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึง ส่งผลให้การดำเนินการไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร แต่ก็ได้มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง วิธีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องจึงทำให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสามารถนำมาเป็นเครื่องมือที่เพิ่มประสิทธิผลทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เป็นอย่างดี

ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินถูกพัฒนาโดยกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ได้สะดวกและง่ายขึ้นจึงนำระบบคอมพิวเตอร์มาใช้จัดเก็บข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินซึ่งเหมาะกับข้อมูลที่มีจำนวนมาก สะดวกกับการปรับปรุงข้อมูลและการนำข้อมูลไปใช้ในการดำเนินการจัดเก็บภาษี ในปี พ.ศ. 2536 กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (กสท.) ได้สนับสนุนงบประมาณ เป็นเงินจำนวน 200,000 บาท ในการจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปของแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ที่เรียกว่า LTAX โดยร่วมทดลองใช้ในเทศบาลเมืองลำปาง ต่อมา ได้เผยแพร่โปรแกรม ไปยังเทศบาลอื่น ๆ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นระบบสารสนเทศเชิงพื้นที่ที่รู้จักกันในนาม “ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์” ประกอบไปด้วยข้อมูล 2 ประเภท คือ ข้อมูลเชิงบรรยาย (ทะเบียนทรัพย์สิน) และข้อมูลเชิงพื้นที่ (แผนที่ภาษี) โดยที่ข้อมูลทั้งสองจะมีความสัมพันธ์กันทำให้สามารถสืบค้นข้อมูลไปมา ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นระบบสารสนเทศชนิดนี้จึงสามารถนำไปประยุกต์ใช้งานในด้านต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำไปใช้ในการ ตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายชำระภาษี และยังมีได้ชำระซึ่งจะทำให้สามารถ ติดตามและจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น นอกจากนี้ยังสามารถนำไปใช้ตรวจสอบตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สินที่ต้องการทราบซึ่งจะมีผลต่ออัตราภาษีที่จะนำมาใช้ในการประเมินภาษี ด้วยเหตุนี้จึงเป็นเหตุผลที่ส่วนกลางพยายามผลักดันให้ท้องถิ่นจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขึ้นมา นอกจากนี้หน่วยงานที่จะดำเนินการจัดทำระบบดังกล่าวยังต้องพิจารณาถึงการนำระบบดังกล่าวมาใช้งานในการบริการรับชำระภาษี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ใช่เพียงแค่ทำให้มีระบบเท่านั้น

พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปี พ.ศ. 2542 ได้มุ่งเน้นการกระจายอำนาจทางการเงิน การคลัง การจัดเก็บรายได้ของท้องถิ่น ให้สามารถจัดการบริหารงบประมาณของตนเองได้อย่างอิสระ ยืนอยู่ได้ด้วยตัวเอง โดยเฉพาะในสภาวะที่ประเทศไทยประสบ ภาวะเศรษฐกิจถดถอยอย่างรุนแรง หรือการจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีผลต่องบประมาณแผ่นดิน รัฐบาลจึงจำเป็นต้องลดรายจ่ายลงและยอมส่งผลกระทบต่อเงินอุดหนุนที่มีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงเป็นองค์ประกอบสำคัญที่เสริมสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็งในการดำเนินงานตามภารกิจและหน้าที่ที่รับผิดชอบ เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการบริหารงบประมาณและเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจึงส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างทั่วถึง มีประสิทธิภาพและเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ปัจจุบันเป็นพื้นที่ที่กำลังขยายตัวและมีการพัฒนาในหลายภาคส่วน ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ การคมนาคม อีกทั้งยังเป็นพื้นที่สำคัญส่วนหนึ่งในการเป็นแนวพาดผ่านของเส้นทางระเบียง เศรษฐกิจแนวตะวันออก - ตะวันตก (East - West economic corridor: EWEC) หรือเส้นทางหมายเลข 9 (R9) เพราะฉะนั้นจึงมีโอกาที่บริบทของพื้นที่นี้จะเจริญเติบโตในภายภาคหน้า อีกทั้งจะส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดเก็บรายได้จากภาษีได้เพิ่มมากขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำเป็นต้องมีเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ที่ดี มีประสิทธิภาพ ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและสะดวกต่อการจัดเก็บรายได้จากภาษี ด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยมองเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ ของการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการนำมาปรับใช้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ แม้ในปัจจุบันจะได้เริ่มใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในการตรวจสอบเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรให้ครบถ้วน แต่ก็ยังพบว่าม้องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่นอีกเป็นจำนวนมากที่ไม่ให้ความสำคัญในการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ จึงมีความสนใจที่จะทำการวิจัยเรื่อง การนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาพัฒนาการจัดเก็บรายได้จากภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

2. วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาสถานภาพและเสนอแนวทางการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัด ภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

3. วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยนี้ประกอบด้วยการวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research) และเสริมด้วยการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative research)

4. ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ กลุ่มผู้บริหารนายกเทศมนตรี/นายกองค์การบริหารส่วนตำบล ปลัดเทศบาล/ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ หัวหน้าฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จำนวน 3,590 คน จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ตอนกลาง จำนวน 722 แห่ง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ กลุ่มตัวอย่างที่ได้มาจากการเจาะจง (Purposive sample) จำนวน 3,590 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple random sampling) และใช้การกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรคำนวณ ของ Taro Yamane ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 360 ตัวอย่าง (Yamane, 1970, 580-581) การเลือกกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นเลือกผู้ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่มีประสบการณ์ในการทำงานไม่ต่ำกว่า 1 ปี และมุ่งเน้นเลือก กลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารระดับสูงที่มีอำนาจในการกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจในการตอบข้อคำถามได้ สำหรับการวิจัยเชิงคุณภาพ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญในการวิจัยครั้งนี้เป็นตัวอย่างเดียวกันกับการวิจัยเชิงปริมาณ โดยวิธีการเลือกตัวอย่างแบบมีจุดมุ่งหมายของการศึกษาเป็นหลัก (Purposeful selection) จำนวน 20 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบบปลายปิดและปลายเปิดและแบบสัมภาษณ์ (Interview) โดยจัดทำแบบสัมภาษณ์ภายหลังการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามและแปลผลข้อมูล แบบสอบถาม

การเก็บรวบรวมข้อมูล การวิจัยเชิงปริมาณใช้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) เพื่อแบบสอบถามเกี่ยวกับสถานภาพการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยแบบสอบถามมีลักษณะเป็นมาตราส่วนประมาณค่า (Rating scale) ตามแบบของ Likert (พวงรัตน์ ทวีรัตน์, 2540) มี 5 ระดับ การวิจัยเชิงคุณภาพ ใช้แบบสัมภาษณ์แบบกึ่งโครงสร้าง (Semi - structured interview protocol) เพื่อให้ได้แนวทางในการปรับปรุงแก้ไขปัญหาและพัฒนาการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งเป็นการสัมภาษณ์ผู้ให้ข้อมูลสำคัญ (Key informant interview)

5. ผลการวิจัย

5.1. เพื่อศึกษาสถานะภาพของระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

1.1 ด้านความเข้าใจในเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 (S.D. = 0.23) เมื่อเกิดข้อขัดข้องอันเกิดจากผู้เสียภาษีไม่ให้ ความร่วมมือในขั้นตอนการชำระภาษี เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ

การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้ โดยมีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.97 (S.D. = 0.76)

1.2 ด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16 (S.D. = 0.12) สำหรับการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความสอดคล้องและมีประสิทธิภาพในการนำไปจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภทตามความเป็นจริง มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 (S.D. = 0.88)

1.3 ด้านความร่วมมือระหว่างผู้กำหนดนโยบายและผู้นำนโยบายไปปฏิบัติ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 (S.D. = 0.11) นโยบายและแนวทางปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2550 มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 (S.D. = 0.88)

1.4 ด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้อยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 (S.D. = 0.15) สำหรับประเด็นที่หน่วยงานเล็งเห็นความสำคัญของการจัดเก็บรายได้โดยมีการติดตามและเร่งรัดไม่ให้มีภาษีค้างชำระ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.59 (S.D. = 0.98)

5.2. แนวทางในการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาค ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

2.1 ด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

(1) จำนวนบุคลากรในขั้นตอนของการนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไปใช้มีความเหมาะสมอยู่ในระดับปานกลาง ไม่เพียงพอและทันต่วงที่ต่อการปฏิบัติงาน แนวทางการแก้ไขปัญหาคือควรมีการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ ให้มีความรู้ความสามารถให้มากที่สุด ฝึกอบรมบุคลากร เพิ่มบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง เพื่อทำหน้าที่แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรงควรมีการเรียกประชุมและมอบหมายหน้าที่ให้มีผู้ดูแลอย่างชัดเจน

(2) หน่วยงานให้ความสำคัญในการจัดฝึกอบรมในระดับปานกลางหรือส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในขั้นตอนของการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเข้าอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ในระดับปานกลาง แนวทางการแก้ไขปัญหาคือควรมีการฝึกอบรมบุคลากร จัดให้บุคลากรไปอบรมกับสถาบันที่จัดฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพและให้สามารถนำมาปฏิบัติให้ได้มากที่สุด กระตุ้นให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบศึกษาหาข้อมูลและแนวทางแก้ไขให้ได้มากที่สุด ให้มีการนำเสนอโครงการและแนวทางในการพัฒนาระบบงาน พัฒนาศักยภาพและ

สนับสนุนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องหรือมีความรู้ด้านแผนที่ภาษีช่วยให้คำแนะนำและพัฒนาระบบงานร่วมกัน ปรึกษาองค์กรที่ประสบความสำเร็จในด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ต้องการให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินบ่อยขึ้นและอยากให้มีการจัดอบรมย่อยในส่วนอำเภอ เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบมาแลกเปลี่ยนความรู้ให้กัน

(3) หน่วยงานขาดการวางแผนงบประมาณในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินการวางแผนงบประมาณในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินนั้น ต้องแสดงให้เห็นความสำคัญของระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อการจัดเก็บรายได้ให้มากที่สุด แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่สมบูรณ์ทำให้จัดเก็บภาษีได้ถูกต้องครบถ้วน ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีประสิทธิภาพมากขึ้น ทำให้รายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น มีประโยชน์ในด้านข้อมูลที่ต้องดูแล ทำให้ทราบเขตการปกครอง ทำให้ทราบทรัพย์สินที่อยู่ในเขต ทำให้ทราบตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สิน ทำให้ทราบทรัพย์สินที่ยังไม่ได้ชำระภาษี ทำให้บริการชำระภาษีเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว อีกทั้งยังเป็นแนวทาง ระเบียบในการบังคับใช้กฎหมายเพื่อจัดเก็บภาษีให้มีรายได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(4) งบประมาณในดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีความเพียงพออยู่ในระดับปานกลางและค่อนข้างไม่เหมาะสมกับ สภาพการปฏิบัติงานจริง ผู้ปฏิบัติงานจึงได้รวบรวมปัญหาในทางปฏิบัติเสนอต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อหาแนวทางแก้ไข โดยให้มีการประชุมติดตามอยู่เสมอและให้จัดหาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถมาปฏิบัติงานให้มากที่สุด ผู้บริหารควรจัดสรรงบประมาณสนับสนุนสูงสุดเท่าที่จะสามารถทำได้ รวมถึงตั้งข้อบัญญัติงบประมาณให้เพียงพอต่อการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

(5) หน่วยงานขาดการวางแผนการใช้วัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้รัดกุม การวางแผนการใช้วัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินนั้นควรเป็นการวางแผนร่วมกันระหว่างคณะผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานจริง เพื่อให้ผู้บริหารจะได้เข้าใจระบบการทำงาน เพื่อที่จะได้รับทราบปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ

(6) วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเพียงพอต่อการใช้งานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีฐานะทางการคลังที่มั่นคง มีการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ได้มากพอสมควรและวินัยทางการคลังของหน่วยงานมีวินัยในระดับมาก มีความมั่นคงเพียงพอที่จะสามารถเลี้ยงองค์กรและขับเคลื่อนกิจกรรมขององค์กรได้ เป็นปัจจัยสำคัญที่เอื้อให้หน่วยงานสามารถจัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้มีความเพียงพอต่อการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(7) หน่วยงานขาดการฝึกอบรมบุคลากรในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับผู้ปฏิบัติงาน เพราะเป็นตัวขับเคลื่อนให้งานสามารถดำเนินไปได้ และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ควรมีการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีขั้นพื้นฐานปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีให้ใช้เอกสารการปฏิบัติงานน้อย วางระบบให้ง่ายต่อการดำเนินการ

(8) หน่วยงานขาดการสนับสนุนด้านการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพราะฉะนั้นผู้บริหารควรทำความเข้าใจและเปิดใจรับการก้าวหน้าของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อที่จะส่งเสริมให้หน่วยงานมีความทันสมัย ส่งเสริมสนับสนุน ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติต่อกัน

(9) หน่วยงานขาดการส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่บุคลากรที่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มีการเสนอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถี่บ่อยขึ้น ควรมีการจัดอบรมย่อยตามรายจังหวัด เพราะต้องการให้เป็นการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ ที่อาจจะต้องใช้ระยะเวลาในการฝึกอบรมยาวนานเพื่อให้เกิด ประสิทธิภาพสูงสุดแก่การนำไปปฏิบัติงานได้เหมาะสมกับทุกพื้นที่และใช้งานได้กับการจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภท

(10) หน่วยงานมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศ มาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ให้มีความสอดคล้องและมีประสิทธิภาพในการนำไปจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภทตามความเป็นจริง ทบทวนกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่มีคำสั่งในการบังคับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้จากภาษีให้มีความสอดคล้องทั่วประเทศ

2.2 ด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้

(1) หน่วยงานมีการประสานงานกับหน่วยงาน ภายนอกในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในระดับปานกลาง หน่วยงานในส่วนกลางระดับกระทรวงและกรมควรมีการประสานงาน เรื่องการเชื่อมโยงข้อมูลหรือการใช้ข้อมูลร่วมกันระหว่างท้องถิ่นและกรมที่ดิน อย่างเข้มข้นและจริงจังไม่เปิดช่องว่างให้มีการเรียกรับผลประโยชน์

(2) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ความร่วมมือหรือประสานงานกับหน่วยงานอยู่ในระดับปานกลางเสนอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ประสานงานกับกรมที่

เกี่ยวข้อง กับงานที่ต้องจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินร่วมกัน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็วทันต่อการเปลี่ยนแปลงของชุมชนเมือง ทันต่อระบบเทคโนโลยีใหม่ที่กำลังเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ควรให้กรมออกหนังสือสั่งการเพื่อลดขั้นตอนระบบราชการลง หรืออาจมีการถ่ายโอนข้อมูลบางส่วนไว้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดูแล โดยจัดทำเป็นในลักษณะหากมีการเพิ่มเติมข้อมูลเข้าไปในระบบก็จะสามารถทราบได้ทั้งเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ได้ทราบข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงไปพร้อมกัน

(3) หน่วยงานขาดการนำกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจ เพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี สำหรับแนวทางการพัฒนาให้หน่วยงานของตนมีการนำกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี ในปัจจุบันมีช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายมากขึ้นอาจจะมีการจัดทำในรูปแบบของสื่อมัลติมีเดียชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของการมาชำระภาษีพร้อมแสดงให้เห็นถึงโทษทางกฎหมาย ที่ชัดเจน หากมีการหลีกเลี่ยงภาษีและทำการประชาสัมพันธ์ทางอินเทอร์เน็ตผ่านช่องทางสังคมออนไลน์ ที่มีผู้คนใช้งานเป็นจำนวนมากให้มีความถี่บ่อยมากขึ้น นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ได้แสดงความเห็นว่า “ควรมีมาตรการกระตุ้นการชำระภาษีด้วยการปรับฐานภาษีให้เหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจ ของสังคมในช่วงเวลา ณ ขณะนั้น เพื่อเป็นการให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแบกรับภาระที่หนักเกินไป” ในการ สร้างกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีนั่น สิ่งที่สำคัญคือผู้บริหารท้องถิ่น ต้องมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล สามารถให้แนวทางคำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อการคิดต่อยอดได้ เป็นอย่างดี จะเป็นองค์ประกอบที่ทำให้กลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิภาพ ได้เป็นอย่างดี

6. อภิปรายผล

1. ด้านความเข้าใจในเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 เมื่อพิจารณาในรายข้อแล้ว มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของจารุวรรณ ขยัน (2553) ศึกษาเรื่อง การพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลตำบลทางดง จังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า เมื่อเกิดข้อขัดข้องอันเกิดจากผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในขั้นตอนการชำระภาษี ผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ทั้งหมดสามารถอธิบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้

จากประเด็นนี้ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินแต่ละคนต่างมีการเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานโดยการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เป็น

เครื่องมือในการจัดเก็บรายได้เป็นอย่างดี เนื่องจากทุกคนมีความเข้าใจในเนื้อหาและ วัตถุประสงค์ของการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและสามารถ ดำเนินการตามแนวทางและหรือระเบียบที่กำหนดไว้ได้

2. ด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16 เมื่อพิจารณาแล้ว ในส่วนของงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินมีความเพียงพอและเหมาะสมกับสภาพการปฏิบัติงานจริงและวัสดุอุปกรณ์ ที่ใช้ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีความเพียงพอต่อการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุวรรณ ชัยน (2553) ที่พบว่า ในการจัดตั้งงบประมาณในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่มี ความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริง เพราะเมื่อมีการตั้งงบประมาณในการดำเนินการ เป็นเพียงการประมาณการ ค่าใช้จ่ายด้านต่าง ๆ ในเบื้องต้นเท่านั้น สำหรับความเพียงพอของวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ก็ยังไม่เพียงพอโดยเฉพาะอุปกรณ์ออกสำรวจภาคสนาม รวมทั้งระบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้บันทึก ข้อมูลไม่เพียงพอกับการใช้งานจริงและในประเด็นของการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความสอดคล้องและมีประสิทธิภาพในการนำไปจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภทตามความเป็นจริง ประเด็นนี้ สอดคล้องกับงานวิจัยของ นิมล เครือวงศ์ (2557) ศึกษาเรื่อง ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินงานเชิงรุกที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ เทศบาลตำบล อำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง พบว่า เทศบาลมีการนำเทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ในการดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้และเทศบาลมีการ อำนวยความสะดวกและดำเนินงานด้านสารสนเทศอย่างเป็นระบบให้กับผู้มาใช้บริการ นอกจากนี้ในประเด็นด้าน ความพร้อมของทรัพยากรของการดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า สิ่ง ที่ทำให้การขับเคลื่อนการใช้งานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เกิดประสิทธิผลในเบื้องต้นนั้น ต้องมี องค์ประกอบด้านวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ หน่วยงานควรจัดหาทั้งบุคลากร และวัสดุอุปกรณ์ ให้เกิดความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานเพื่อที่การปฏิบัติงานนั้นจะนำไปสู่ประสิทธิภาพได้ใน ภายภาคหน้า

3. ด้านความร่วมมือระหว่างผู้กำหนดนโยบายและผู้นำนโยบายไปปฏิบัติ โดยรวมอยู่ในระดับมาก มี ค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 เมื่อพิจารณาในรายชื่อนโยบายและแนวทางปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2550 มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของท่าน มีระดับความคิดเห็น อยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 สอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุวรรณ ชัยน (2553) ที่พบว่า มีผู้ให้ความเห็นว่านโยบายและแนวทาง

ปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2550 มีผลกระทบต่อการดำเนินงานประจำของตนเอง เนื่องจากผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลหางดง ส่วนใหญ่เป็นพนักงาน ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งจากเจ้าหน้าที่ส่วนงานต่าง ๆ ของเทศบาล ซึ่งแต่ละคนจะมีงานรับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบอยู่แล้ว การปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวทางการ ปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอาจส่งผลให้งานประจำตามหน้าที่ที่มีความล่าช้าออกไป

อีกทั้งในรายชื่อการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ทำให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของภาษีทั้ง 3 ประเภทเพิ่มขึ้นและสามารถจัดเก็บ ได้ถูกต้องตามความเป็นจริงและเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี เมื่อพิจารณาแล้วก็ยังคงมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิมล เครือวงศ์ (2557) ผลการศึกษาพบว่า ระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอำนวยความสะดวกให้การจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนและทั่วถึง

สำหรับประเด็นด้านความร่วมมือระหว่างผู้กำหนดนโยบาย และผู้นำนโยบายไปปฏิบัติ ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้กำหนดนโยบายจากส่วนกลางต้องมีการทบทวนบริบทในการนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เพื่อจัดเก็บรายได้ในแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากสภาพของพื้นที่สังคมและ สภาพเศรษฐกิจแต่ละแห่งส่งผลให้การจัดเก็บรายได้ที่แตกต่างกันออกไป ควรออกกฎหมายหรือระเบียบสั่งการให้สามารถบังคับใช้ได้จริงกับทุกพื้นที่และกับบุคลากรทุกคนให้ครอบคลุม ไม่ให้เกิดการเหลื่อมล้ำในการปฏิบัติงานได้

4. ด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้ โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 พิจารณาแล้ว ในรายชื่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของท่านได้ให้ความร่วมมือหรือประสานงานกับหน่วยงานของท่าน มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุวรรณ ชัยน (2553) ผลการศึกษาพบว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความร่วมมือเป็นอย่างดีในระดับผู้บริหาร โดยการขอความอนุเคราะห์ข้อมูลที่ต้องการเป็นลายลักษณ์อักษร และเมื่อพิจารณาในรายชื่อต่อมา หน่วยงานของท่านเล็งเห็นความสำคัญของการจัดเก็บรายได้ โดยมีการติดตามและเร่งรัดไม่ให้มีภาษีค้างชำระ และในรายชื่อหน่วยงานของท่านมีการนำ กลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของ นิมล เครือวงศ์ (2557) ซึ่งพบว่า เทศบาลนำกลยุทธ์มาดำเนินการเพื่อสร้างแรงจูงใจให้ชำระภาษี เทศบาลเล็งเห็นความสำคัญของการจัดเก็บรายได้โดยมีการติดตามและเร่งรัดไม่ให้มีภาษีค้างชำระ

สำหรับประเด็นนี้ ผู้วิจัยมีความเห็นว่า กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ควรลดขั้นตอนการประสานงานทางราชการให้มีความสะดวก รวดเร็วต่อการเปลี่ยนแปลงของชุมชนและสภาพเศรษฐกิจในช่วงเวลานั้น ๆ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกให้เจ้าหน้าที่ได้นำข้อมูลมาใช้ในการปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินเพื่อใช้ในการจัดเก็บรายได้ให้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นทั้งกับผู้ที่มีหน้าที่ชำระภาษีและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน และยังสามารถลดข้อโต้แย้งในการเกิดปัญหาจากการเลี่ยงการชำระภาษีได้อีกด้วย

7. ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งควรเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เนื่องจากการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสามารถเป็นเครื่องมือที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการจัดเก็บรายได้จากภาษีทั้ง 3 ประเภท ให้เป็นไปอย่างมีระบบและเป็นธรรมแก่ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีได้จริงและเกิดประโยชน์มากพอสมควร

1.2 พัฒนาคู่มือให้สามารถใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ได้ พร้อมทั้งจะยอมรับการเปลี่ยนแปลงวิธีในการปฏิบัติงานจากระบบเดิม เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลตลอดจนพัฒนาระบบการให้บริการในการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายขึ้น

1.3 ควรปรับปรุงระบบให้ทันสมัยและง่ายต่อการดำเนินการ เพราะการที่จะนำข้อมูลในแผนที่ภาษีไปใช้ให้เกิดประสิทธิภาพนั้นข้อมูลจะต้องเป็น ปัจจุบันอยู่เสมอและมีทีมจัดทำและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

1.4 ความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นหัวใจสำคัญที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดหาให้มีพอเพียงและเหมาะสม เพราะจะทำให้การนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไปใช้เกิดประสิทธิผลและตามมาซึ่งประสิทธิภาพ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาปัจจัยด้านความพร้อมของทรัพยากรในการ ดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ส่งผลทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้หรือมีการจัดทำล่าช้ากว่ากำหนด

2.2 ควรศึกษาสภาพการใช้งานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้จากภาษีโดยเปรียบเทียบระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเดียวกัน เพื่อพัฒนาให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.3 ควรศึกษาการประเมินผลการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้จากภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเดียวกัน

8. เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2552). คู่มือการจัดทำแผนที่ภาษี. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์อสาารักชาดินแดนกองกฎหมายและระเบียบท้องถิ่น.
- จารุวรรณ ขยัน. (2553). การพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของเทศบาลตำบลหางดง จังหวัดเชียงใหม่.การค้นคว้าแบบอิสระรัฐ ประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- จิตประพัฒน์ สายโสภณ. (2554). การกระจายอำนาจการคลังในประเทศอินเดีย: บทเรียนสำหรับการกระจายอำนาจการคลังในประเทศไทย. วารสารพัฒนบริหารศาสตร์, 51(4), 131 - 152.
- นิมล เครือวงศ์. (2557). ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินงานเชิงรุกที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้เทศบาลตำบล อำเภอมะนัง จังหวัดลำปาง. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาการบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- พวงรัตน์ ทวีรัตน์. (2540). วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์. กรุงเทพฯ: สำนักทดสอบทางการศึกษาและจิตวิทยา มหาวิทยาลัย ศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร.
- รังสรรค์ ธนะพรพันธุ์. (2516). ทฤษฎีการภาษีอากร. กรุงเทพฯ: เคล็ดไทย.
- สมคิด เลิศไพฑูรย์. (4 มีนาคม 2560). ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น. สืบค้นจาก <http://wiki.kpi.ac.th/index.php?titl>.
- สุธี สุทธิสมบุรณ์ และสมาน รังสิโยภักษ์. (2536). การบริหารราชการ. กรุงเทพฯ: สวัสดิการสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน.
- สุภาพรณ ศรีทองอ่อน. (2553). ปัญหาและอุปสรรคในการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลตำบลในเขต จังหวัดปทุมธานี. รายงานการศึกษารัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่นมหาวิทยาลัย ขอนแก่น.

Yamane, T. (1970). *Statistic: An Introductory Analysis*. New York: Harper and Row.