

การศึกษาสถานภาพและแนวทางการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 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* และ วีระกุล ชายผา**

(Anchalee Kanplook and Weerakul Chaypha)

ได้รับบทความ: 2 สิงหาคม 2563

ปรับปรุงแก้ไข: 10 มีนาคม 2564

ตอบรับตีพิมพ์: 15 มีนาคม 2564

บทคัดย่อ

การศึกษาวิจัยครั้งนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อศึกษาสถานภาพและเสนอแนวทางการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง โดยกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการศึกษาเป็นผู้บริหารและปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บรายได้จากภาษีโดยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 268 คน

* นักศึกษาระดับปริญญาโท หลักสูตรรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น

Graduate Student, M.P.A. in Public Administration, Faculty of Humanities and Social Sciences, Khon Kaen University, Thailand.

** อาจารย์, ดร., สาขาวิชารัฐประศาสนศาสตร์ คณะมนุษยศาสตร์และสังคมศาสตร์ มหาวิทยาลัยขอนแก่น อีเมล: weecha@kku.ac.th

Lecturer, Ph.D., Department of Public Administration, Faculty of Humanities and Social Sciences, Khon Kaen University Thailand. Email: weecha@kku.ac.th

เครื่องมือที่ใช้ในการศึกษา คือ แบบสอบถามและแบบสัมภาษณ์ พบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ แต่ข้อมูลยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ปัญหาที่พบคือด้านความร่วมมือของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ไม่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานและด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้ไม่ได้รับความสะดวกในการประสานงานเท่าที่ควร ข้อเสนอแนะของการศึกษานี้คือต้องการให้ผู้บริหารให้ความสนใจในการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและบุคลากรต้องการเข้ารับการศึกษาฝึกอบรมเรื่องการจัดทำและการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

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 tools 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.

บทนำ

ประเทศไทยมีแนวความคิดในการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บรายได้ ในปี พ.ศ. 2520 โดยกระทรวงมหาดไทยได้มอบหมายให้เทศบาลทั่วประเทศจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขึ้นเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ การติดตามเร่งรัดภาษี อันได้แก่ ภาษีโรงเรือนและที่ดิน ภาษีป้าย ภาษีบำรุงท้องที่ และค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการค้าตามกฎหมายการสาธารณสุข แต่แนวทางในการจัดทำยังไม่แน่ชัดประกอบกับความแตกต่างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นแต่ละแห่ง เช่น ปัญหาทางด้านบุคลากร วิธีการ พื้นที่ งบประมาณ ตลอดจนความใส่ใจขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงส่งผลให้การดำเนินการไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร แต่ก็ได้มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง วิธีการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องจึงทำให้การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสามารถนำมาเป็นเครื่องมือที่เพิ่มประสิทธิผลทางการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้เป็นอย่างดี

ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินถูกพัฒนาโดยกรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ได้สะดวกและง่ายขึ้นจึงนำระบบ

คอมพิวเตอร์มาใช้จัดเก็บข้อมูลทะเบียนทรัพย์สินซึ่งเหมาะกับข้อมูลที่มีจำนวนมาก สะดวกกับการปรับปรุงข้อมูลและการนำข้อมูลไปใช้ในการดำเนินการจัดเก็บภาษี ในปี พ.ศ. 2536 กองทุนส่งเสริมกิจการเทศบาล (กสท.) ได้สนับสนุนงบประมาณเป็นเงินจำนวน 200,000 บาท ในการจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปของแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ที่เรียกว่า LTAX โดยร่วมทดลองใช้ในเทศบาลเมืองลำปาง ต่อมาได้เผยแพร่โปรแกรม ไปยังเทศบาลอื่น ๆ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นระบบสารสนเทศเชิงพื้นที่ที่รู้จักกันในนาม “ระบบสารสนเทศภูมิศาสตร์” ประกอบไปด้วยข้อมูล 2 ประเภท คือ ข้อมูลเชิงบรรยาย (ทะเบียนทรัพย์สิน) และข้อมูลเชิงพื้นที่ (แผนที่ภาษี) โดยที่ข้อมูลทั้งสองจะมีความสัมพันธ์กันทำให้สามารถสืบค้นข้อมูลไปมาได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นระบบสารสนเทศชนิดนี้จึงสามารถนำไปประยุกต์ใช้งานในด้านต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเฉพาะอย่างยิ่งการนำไปใช้ในการตรวจสอบข้อมูลทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายชำระภาษี และยังมีได้ชำระซึ่งจะทำให้สามารถติดตามและจัดเก็บภาษีได้เพิ่มขึ้น นอกจากนี้ยังสามารถนำไปใช้ตรวจสอบตำแหน่งที่ตั้งของทรัพย์สินที่ต้องการทราบซึ่งจะมีผลต่ออัตราภาษีที่จะนำมาใช้ในการประเมินภาษี ด้วยเหตุนี้จึงเป็นเหตุผลที่ส่วนกลางพยายามผลักดันให้ท้องถิ่นจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขึ้นมา นอกจากนี้หน่วยงานที่จะดำเนินการจัดทำระบบดังกล่าวยังต้องพิจารณาถึงการนำระบบดังกล่าวมาใช้งานในการบริการรับชำระภาษี ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่ใช่เพียงแต่ทำให้มีระบบเท่านั้น

พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในปี พ.ศ. 2542 ได้มุ่งเน้นการกระจายอำนาจทางการเงิน การคลัง การจัดเก็บรายได้ของท้องถิ่น ให้สามารถจัดการบริหารงบประมาณของตนเองได้อย่างอิสระ ยืนอยู่ได้ด้วยตัวเอง โดยเฉพาะในสภาวะที่ประเทศไทยประสบภาวะเศรษฐกิจถดถอยอย่างรุนแรง หรือการจัดเก็บภาษีไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีผลต่องบประมาณแผ่นดิน รัฐบาลจึงจำเป็นต้องลดรายจ่ายลงและยอมส่งผลกระทบต่อเงินอุดหนุนที่มีให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น การจัดเก็บรายได้ของ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงเป็นองค์ประกอบสำคัญที่เสริมสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็งในการดำเนินงานตามภารกิจและหน้าที่ที่รับผิดชอบ เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเป็นอิสระในการบริหารงบประมาณและเป็นหน่วยงานที่ใกล้ชิดกับประชาชนมากที่สุด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงส่งเสริมและสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปอย่างทั่วถึง มีประสิทธิภาพและเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี

กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง ปัจจุบันเป็นพื้นที่ที่กำลังขยายตัวและมีการพัฒนาในหลายภาคส่วน ทั้งทางด้านเศรษฐกิจ การคมนาคม อีกทั้งยังเป็นพื้นที่สำคัญส่วนหนึ่งในการเป็นแนวพาดผ่านของเส้นทางระเบียงเศรษฐกิจแนวตะวันออก - ตะวันตก (East - West economic corridor: EWEC) หรือเส้นทางหมายเลข 9 (R9) เพราะฉะนั้นจึงมีโอกาที่บริบทของพื้นที่นี้จะเจริญเติบโตในภายภาคหน้า อีกทั้งจะส่งผลให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดเก็บรายได้จากภาษีได้เพิ่มมากขึ้น แต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำเป็นต้องมีเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้ที่ดี มีประสิทธิภาพ ทันต่อการเปลี่ยนแปลงและสะดวกต่อการจัดเก็บรายได้จากภาษี ด้วยเหตุนี้ผู้วิจัยมองเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ของการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการนำมาปรับใช้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ แม้ในปัจจุบันจะได้เริ่มใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการตรวจสอบเร่งรัดจัดเก็บภาษีอากรให้ครบถ้วน แต่ก็ยังพบว่ามืองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอีกเป็นจำนวนมากที่ไม่ให้ความสำคัญในการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ จึงมีความสนใจที่จะทำการวิจัยเรื่อง การนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาพัฒนาการจัดเก็บรายได้จากภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

วัตถุประสงค์การวิจัย

เพื่อศึกษาสถานภาพและเสนอแนวทางการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

วิธีดำเนินการวิจัย

งานวิจัยนี้ ประกอบด้วย การวิจัยเชิงปริมาณ (Quantitative research) และเสริมด้วยการวิจัยเชิงคุณภาพ (Qualitative research)

ประชากรและกลุ่มตัวอย่าง

ประชากร ได้แก่ กลุ่มผู้บริหาร นายกเทศมนตรี / นายกองค้การบริหาร ส่วนตำบล ปลัดเทศบาล / ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ผู้อำนวยการกองคลัง หัวหน้าฝ่ายพัฒนารายได้ หัวหน้าฝ่ายแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน จำนวน 3,590 คน จากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง จำนวน 722 แห่ง

กลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในการวิจัยครั้งนี้ ได้แก่ กลุ่มตัวอย่างที่ได้มาจากการเจาะจง (Purposive sample) จำนวน 3,590 คน โดยการสุ่มตัวอย่างแบบอย่างง่าย (Simple random sampling) และใช้การกำหนดขนาดตัวอย่างโดยใช้สูตรคำนวณของ Taro Yamane ได้กลุ่มตัวอย่าง จำนวน 360 ตัวอย่าง (Yamane, 1970, 580 - 581) การเลือกกลุ่มตัวอย่างมุ่งเน้นเลือกผู้ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่มีประสบการณ์ในการทำงานไม่ต่ำกว่า 1 ปี และมุ่งเน้นเลือกกลุ่มตัวอย่างที่เป็นผู้บริหารระดับสูงที่มีอำนาจในการกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจในการตอบข้อคำถามได้ สำหรับการวิจัยเชิงคุณภาพ ผู้ให้ข้อมูลสำคัญในการวิจัยครั้งนี้เป็นตัวอย่างเดียวกันกับการวิจัยเชิงปริมาณ โดยวิธีการเลือก

ตัวอย่างแบบมีจุดมุ่งหมายของการศึกษาเป็นหลัก (Purposeful selection) จำนวน 20 คน

เครื่องมือที่ใช้ในการวิจัยในครั้งนี้เป็นแบบสอบถาม (Questionnaire) แบบปลายปิดและปลายเปิดและแบบสัมภาษณ์ (Interview) โดยจัดทำแบบสัมภาษณ์ภายหลังการเก็บรวบรวมข้อมูลแบบสอบถามและแปลผลข้อมูลแบบสอบถาม

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)

ผลการวิจัย

1. เพื่อศึกษาสถานภาพของระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง

1.1 ด้านความเข้าใจในเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 (S.D. = 0.23) เมื่อเกิดข้อขัดข้องอันเกิดจากผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในขั้นตอนการชำระภาษี เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสามารถอธิบาย

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

1.2 ด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบ
แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับปานกลาง
มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16 (S.D. = 0.12) สำหรับการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับ
ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความสอดคล้องและมีประสิทธิภาพในการ
นำไปจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภทตามความเป็นจริง มีระดับความเห็นอยู่ในระดับ
ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.39 (S.D. = 0.88)

1.3 ด้านความร่วมมือระหว่างผู้กำหนดนโยบายและผู้นำนโยบาย
ไปปฏิบัติ มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 (S.D. = 0.11)
นโยบายและแนวทางปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตาม
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2550 มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานในระดับมากที่สุด
มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 (S.D. = 0.88)

1.4 ด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับ
การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้อยู่ในระดับ
ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 (S.D. = 0.15) สำหรับประเด็นที่หน่วยงานเล็งเห็น
ความสำคัญของการจัดเก็บรายได้โดยมีการติดตามและเร่งรัดไม่ให้มีภาษีค้างชำระ
มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.59 (S.D. = 0.98)

**2. แนวทางในการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
ในการจัดเก็บรายได้ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น กลุ่มจังหวัดภาค
ตะวันออกเฉียงเหนือตอนกลาง**

2.1 ด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบ
แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

(1) จำนวนบุคลากรในขั้นตอนของการนำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินไปใช้มีความเหมาะสมอยู่ในระดับปานกลาง ไม่เพียงพอและ ทันท่วงทีต่อการปฏิบัติงาน แนวทางการแก้ไขปัญหาคควรมีการพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่ ให้มีความรู้ความสามารถให้มากที่สุด ฝึกอบรมบุคลากร เพิ่มบุคลากรใน การปฏิบัติงานโดยตรง เพื่อทำหน้าที่แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินโดยตรงควรมี การเรียกประชุมและมอบหมายหน้าที่ให้มีผู้ดูแลอย่างชัดเจน

(2) หน่วยงานให้ความสำคัญในการจัดฝึกอบรมใน ระดับปานกลางหรือส่งบุคลากรที่ปฏิบัติงานในขั้นตอนของการใช้แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินเข้าอบรมสัมมนาเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานอยู่ใน ระดับปานกลาง แนวทางการแก้ไขปัญหาคควรมีการฝึกอบรมบุคลากร จัดให้บุคลากร ไปอบรมกับสถาบันที่จัดฝึกอบรมที่มีประสิทธิภาพและให้สามารถนำมาปฏิบัติให้ ได้มากที่สุด กระตุ้นให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบศึกษาหาข้อมูลและแนวทางแก้ไขให้ ได้มากที่สุด ให้มีการนำเสนอโครงการและแนวทางในการพัฒนาระบบงาน พัฒนาบุคลากรและสนับสนุนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องชาญหรือมีความรู้ด้านแผนที่ภาษีช่วยให้ คำแนะนำและพัฒนาระบบงานร่วมกัน ปรึกษาองค์กรที่ประสบความสำเร็จใน ด้านงานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ต้องการให้กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจัดอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินบ่อยขึ้นและ อยากรให้มีการจัดอบรมย่อยในส่วนอำเภอเพื่อให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบมาแลกเปลี่ยน ความรู้ให้กัน

(3) หน่วยงานขาดการวางแผนงบประมาณในการ จัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การวางแผนงบประมาณในการจัดทำ ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินนั้น ต้องแสดงให้เห็นความสำคัญของระบบ แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อเอื้อประโยชน์ต่อการจัดเก็บรายได้ให้มากที่สุด แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่สมบูรณ์ทำให้จัดเก็บภาษีได้ถูกต้องครบถ้วน ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดการผิดพลาดได้ง่าย มีประสิทธิภาพมากขึ้น ทำให้รายได้ของ

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพิ่มขึ้น มีประโยชน์ในด้านข้อมูลที่ต้องดูแล ทำให้ทราบ
เขตการปกครอง ทำให้ทราบทรัพย์สินที่อยู่ในเขต ทำให้ทราบตำแหน่งที่ตั้งของ
ทรัพย์สิน ทำให้ทราบทรัพย์สินที่ยังไม่ได้ชำระภาษี ทำให้บริการชำระภาษีเป็นไปด้วย
ความสะดวกรวดเร็ว อีกทั้งยังเป็นแนวทาง ระเบียบในการบังคับใช้กฎหมายเพื่อ
จัดเก็บภาษีให้มีรายได้อย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

(4) งบประมาณในดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและ
ทะเบียนทรัพย์สินมีความเพียงพออยู่ในระดับปานกลางและค่อนข้างไม่เหมาะสมกับ
สภาพการปฏิบัติงานจริง ผู้ปฏิบัติงานจึงได้รวบรวมปัญหาในทางปฏิบัติเสนอต่อ
ผู้บังคับบัญชาเพื่อหาแนวทางแก้ไข โดยให้มีการประชุมติดตามอยู่เสมอและให้จัดทำ
บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถมาปฏิบัติงานให้มากที่สุด ผู้บริหารควรจัดสรร
งบประมาณสนับสนุนสูงสุดเท่าที่จะสามารถทำได้ รวมถึงตั้งข้อบัญญัติงบประมาณให้
เพียงพอต่อการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

(5) หน่วยงานขาดการวางแผนการใช้วัสดุอุปกรณ์ใน
การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้รัดกุม การวางแผนการใช้วัสดุ
อุปกรณ์ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินนั้นควรเป็นการวางแผน
ร่วมกันระหว่างคณะผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานจริง เพื่อให้ผู้บริหารจะได้เข้าใจระบบ
การทำงาน เพื่อที่จะได้รับทราบปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ

(6) วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและ
ทะเบียนทรัพย์สินเพียงพอต่อการใช้งานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีฐานะทาง
การคลังที่มั่นคง มีการจัดเก็บภาษีในพื้นที่ได้มากพอสมควรและวินัยทางการคลังของ
หน่วยงานมีวินัยในระดับมาก มีความมั่นคงเพียงพอที่จะสามารถเลี้ยงองค์กรและ
ขับเคลื่อนกิจกรรมขององค์กรได้ เป็นปัจจัยสำคัญที่เอื้อให้หน่วยงานสามารถจัดหา
วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้มีความ
เพียงพอต่อการใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(7) หน่วยงานขาดการฝึกอบรมบุคลากรในการใช้วัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับผู้ปฏิบัติงาน เพราะเป็นตัวขับเคลื่อนให้งานสามารถดำเนินไปได้และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กร ควรมีการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีขั้นพื้นฐานปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีให้ใช้เอกสารการปฏิบัติงานน้อย วางระบบให้ง่ายต่อการดำเนินการ

(8) หน่วยงานขาดการสนับสนุนด้านการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยเข้ามาช่วยในการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพราะฉะนั้นผู้บริหารควรทำความเข้าใจและเปิดใจรับการก้าวหน้าของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อที่จะส่งเสริมให้หน่วยงานมีความทันสมัย ส่งเสริมสนับสนุนให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน

(9) หน่วยงานขาดการส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่บุคลากรที่มีความเกี่ยวข้องกับการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ มีการเสนอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัดทำหลักสูตรการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ถี่บ่อยขึ้น ควรมีการจัดอบรมย่อยตามรายจังหวัด เพราะต้องการให้เป็นการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ ที่อาจจะต้องใช้ระยะเวลาในการฝึกอบรมยาวนานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดแก่การนำไปปฏิบัติงานได้เหมาะสมกับทุกพื้นที่และใช้งานได้กับการจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภท

(10) หน่วยงานมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้มีความสอดคล้องและมีประสิทธิภาพในการนำไปจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภทตามความเป็นจริง ทบทวนกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่มีคำสั่งในการบังคับให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้จากภาษีให้มีความสอดคล้องทั่วประเทศ

2.2 ด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้

(1) หน่วยงานมีการประสานงานกับหน่วยงานภายนอกในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอยู่ในระดับปานกลาง หน่วยงานในส่วนกลางระดับกระทรวงและกรมควรมีการประสานงานเรื่องการเชื่อมโยงข้อมูลหรือการใช้ข้อมูลร่วมกันระหว่างท้องถิ่นและกรมที่ดินอย่างเข้มข้นและจริงจังไม่เปิดช่องว่างให้มีการเรียกรับผลประโยชน์

(2) หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ความร่วมมือหรือประสานงานกับหน่วยงานอยู่ในระดับปานกลางเสนอให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ประสานงานกับกรมที่เกี่ยวข้องกับงานที่ต้องจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินร่วมกัน เพื่อให้ได้ข้อมูลที่รวดเร็วทันต่อการเปลี่ยนแปลงของชุมชนเมือง ทันต่อระบบเทคโนโลยีใหม่ที่กำลังเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ควรให้กรมออกหนังสือสั่งการเพื่อลดขั้นตอนระบบราชการลงหรืออาจมีการถ่ายโอนข้อมูลบางส่วนไว้ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดูแลโดยจัดทำเป็นในลักษณะหากมีการเพิ่มเติมข้อมูลเข้าไปในระบบก็จะสามารถทราบได้ทั้งเจ้าหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้ได้ทราบข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงไปพร้อมกัน

(3) หน่วยงานขาดการนำกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี สำหรับแนวทางการพัฒนาให้หน่วยงานของตนมีการนำกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี ในปัจจุบันมีช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลายมากขึ้นอาจจะมีการจัดทำในรูปแบบของสื่อมัลติมีเดียชี้ให้เห็นถึงประโยชน์ของการมาชำระภาษีพร้อมแสดงให้เห็นถึงโทษทางกฎหมายที่ชัดเจน หากมีการหลีกเลี่ยงภาษีและทำการประชาสัมพันธ์ทางอินเทอร์เน็ตผ่านช่องทางสังคมออนไลน์ที่มีผู้ใช้งานเป็น

จำนวนมากให้มีความถี่บ่อยมากขึ้น นอกจากนี้ผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ได้แสดงความเห็นว่า “ควรมีมาตรการกระตุ้นการชำระภาษีด้วยการปรับฐานภาษีให้เหมาะสมกับสภาพเศรษฐกิจของสังคมในช่วงเวลา ณ ขณะนั้น เพื่อเป็นการให้ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีแบกรับภาระที่หนักเกินไป” ในการสร้างกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษีนั้น สิ่งที่สำคัญคือผู้บริหารท้องถิ่นต้องมีวิสัยทัศน์ที่กว้างไกล สามารถให้แนวทาง คำแนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพื่อการติดต่อยอดได้เป็นอย่างดีจะเป็นองค์ประกอบที่ทำให้กลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลได้เป็นอย่างดี

อภิปรายผล

1. ด้านความเข้าใจในเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.71 เมื่อพิจารณาในรายชื่อแล้ว มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของจาวรธรณ ขยัน (2553) ศึกษาเรื่องการพัฒนาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลตำบลหางดง จังหวัดเชียงใหม่ ผลการศึกษาพบว่า เมื่อเกิดข้อขัดข้องอันเกิดจากผู้เสียภาษีไม่ให้ความร่วมมือในขั้นตอนการชำระภาษี ผู้ตอบแบบสัมภาษณ์ทั้งหมดสามารถอธิบายวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้

จากประเด็นนี้ผู้วิจัยมีความคิดเห็นว่าผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินแต่ละคนต่างมีการเตรียมความพร้อมในการปฏิบัติงานโดยการนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เป็นเครื่องมือในการจัดเก็บรายได้เป็นอย่างดี เนื่องจากทุกคนมีความเข้าใจในเนื้อหาและวัตถุประสงค์ของการใช้ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและสามารถดำเนินการตามแนวทางและหรือระเบียบที่กำหนดไว้ได้

2. ด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยรวมอยู่ในระดับปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.16

เมื่อพิจารณาแล้ว ในส่วนของงบประมาณในดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีความเพียงพอและเหมาะสมกับสภาพการปฏิบัติงานจริงและวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีความเพียงพอต่อการใช้งาน ซึ่งสอดคล้องกับงานวิจัยของจารุวรรณ ขยัน (2553) ที่พบว่า ในการจัดตั้งงบประมาณในดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่มี ความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริง เพราะเมื่อมีการตั้งงบประมาณในการดำเนินการ เป็นเพียงการประมาณการค่าใช้จ่ายด้านต่าง ๆ ในเบื้องต้นเท่านั้น สำหรับ ความเพียงพอของวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ก็ยังไม่เพียงพอโดยเฉพาะอุปกรณ์ออกสำรวจภาคสนาม รวมทั้งระบบคอมพิวเตอร์ที่ ใช้บันทึกข้อมูลไม่เพียงพอกับการใช้งานจริงและในประเด็นของการนำเทคโนโลยี สารสนเทศมาใช้กับระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน มีความสอดคล้องและมี ประสิทธิภาพในการนำไปจัดเก็บภาษีทั้ง 3 ประเภทตามความเป็นจริง ประเด็นนี้ สอดคล้องกับงานวิจัยของนิมล เครือวงศ์ (2557) ศึกษาเรื่อง ระบบแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินงานเชิงรุกที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บ รายได้ เทศบาลตำบล อำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง พบว่า เทศบาลมีการนำ เทคโนโลยีที่ทันสมัยมาใช้ในการดำเนินงานด้านการจัดเก็บรายได้และเทศบาลมีการ อำนวยความสะดวกและดำเนินงานด้านสารสนเทศอย่างเป็นระบบให้กับ ผู้มาใช้บริการ นอกจากนี้ในประเด็นด้านความพร้อมของทรัพยากรของ การดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ผู้วิจัยมีความเห็นว่า สิ่งที่ทำให้การขับเคลื่อนการใช้งานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้เกิด ประสิทธิภาพในเบื้องต้นนั้น ต้องมีองค์ประกอบด้านวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อ การใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ หน่วยงานควรจัดหาทั้งบุคลากรและวัสดุอุปกรณ์ ให้เกิดความเหมาะสมกับการปฏิบัติงานเพื่อที่การปฏิบัติงานนั้นจะนำไปสู่ ประสิทธิภาพได้ในภายภาคหน้า

3. ด้านความร่วมมือระหว่างผู้กำหนดนโยบายและผู้นำนโยบายไปปฏิบัติ โดยรวมอยู่ในระดับมาก มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.09 เมื่อพิจารณาในรายชื่อนโยบายและแนวทางปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2550 มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานของท่าน มีระดับความคิดเห็นอยู่ในระดับมากที่สุด มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 4.25 สอดคล้องกับงานวิจัยของ จารุวรรณ ชัยน (2553) ที่พบว่า มีผู้ให้ความเห็นว่านโยบายและแนวทางปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2550 มีผลกระทบต่อการทำงานประจำของตนเอง เนื่องจากผู้เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินของเทศบาลหางดง ส่วนใหญ่เป็นพนักงานได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งจากเจ้าหน้าที่ส่วนงานต่าง ๆ ของเทศบาล ซึ่งแต่ละคนจะมีงานรับผิดชอบตามตำแหน่งหน้าที่ความรับผิดชอบอยู่แล้ว การปฏิบัติงานตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอาจส่งผลให้งานประจำตามหน้าที่มีความล่าช้าออกไป

อีกทั้งในรายข้อการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ทำให้ประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้ของภาษีทั้ง 3 ประเภทเพิ่มขึ้นและสามารถจัดเก็บได้ถูกต้องตามความเป็นจริงและเป็นธรรมแก่ผู้เสียภาษี เมื่อพิจารณาแล้วก็ยังคงมีความสอดคล้องกับงานวิจัยของนิมิต เครือวงศ์ (2557) ผลการศึกษาพบว่า ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินอำนวยความสะดวกให้การจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วนและทั่วถึง

สำหรับประเด็นด้านความร่วมมือระหว่างผู้กำหนดนโยบายและผู้นำนโยบายไปปฏิบัติ ผู้วิจัยมีความเห็นว่า ผู้กำหนดนโยบายจากส่วนกลางต้องมีการทบทวนบริบทในการนำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมาใช้เพื่อจัดเก็บรายได้ในแต่ละองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เนื่องจากสภาพของพื้นที่ สังคมและสภาพเศรษฐกิจแต่ละแห่งส่งผลให้การจัดเก็บรายได้นั้นแตกต่างกันออกไปควรออก

กฎหมายหรือระเบียบสั่งการให้สามารถบังคับใช้ได้จริงกับทุกพื้นที่และกับบุคลากร
ทุกคนให้ครอบคลุม ไม่ให้เกิดการเหลื่อมล้ำในการปฏิบัติงานได้

4. ด้านการประสานงานระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำระบบ
แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินและการจัดเก็บรายได้ โดยรวมอยู่ในระดับ
ปานกลาง มีค่าเฉลี่ยเท่ากับ 3.36 พิจารณาแล้ว ในรายชื่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องใน
การจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินของท่านได้ให้ความร่วมมือหรือ
ประสานงานกับหน่วยงานของท่าน มีความสอดคล้องกับงานวิจัยของจารุวรรณ ชัยัน
(2553) ผลการศึกษาพบว่า หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี ในระดับ
ผู้บริหาร โดยการขอความอนุเคราะห์ข้อมูลที่ต้องการ เป็นลายลักษณ์อักษร และเมื่อ
พิจารณาในรายชื่อต่อมา หน่วยงานของท่านเล็งเห็นความสำคัญของการจัดเก็บ
รายได้โดยมีการติดตามและเร่งรัดไม่ให้มีภาษีค้างชำระ และในรายชื่อหน่วยงานของ
ท่านมีการนำกลยุทธ์การสร้างแรงจูงใจเพื่อให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีมาชำระภาษี มีความ
สอดคล้องกับงานวิจัยของนิมล เครือวงศ์ (2557) ซึ่งพบว่า เทศบาลนำกลยุทธ์มา
ดำเนินการเพื่อสร้างแรงจูงใจให้ชำระภาษี เทศบาลเล็งเห็นความสำคัญของ
การจัดเก็บรายได้โดยมีการติดตามและเร่งรัดไม่ให้มีภาษีค้างชำระ

สำหรับประเด็นนี้ ผู้วิจัยมีความเห็นว่า กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ควรลดขั้นตอนการประสานงานทางราชการให้มีความสะดวก รวดเร็วต่อการ
เปลี่ยนแปลงของชุมชนและสภาพเศรษฐกิจในช่วงเวลานั้น ๆ เพื่อเป็นการอำนวยความสะดวก
ให้เจ้าหน้าที่ได้นำข้อมูลมาใช้ในการปรับปรุงระบบแผนที่ภาษีและ
ทะเบียนทรัพย์สินเพื่อใช้ในการจัดเก็บรายได้ให้ดียิ่งขึ้น ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ที่จะ
เกิดขึ้นทั้งกับผู้มีหน้าที่ชำระภาษีและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และยังสามารถลด
ข้อโต้แย้งในการเกิดปัญหาจากการเลี่ยงการชำระภาษีได้อีกด้วย

ข้อเสนอแนะ

1. ข้อเสนอแนะสำหรับการนำผลการวิจัยไปใช้

1.1 ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกแห่งควรเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เนื่องจากการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินสามารถเป็นเครื่องมือที่ช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลให้การจัดเก็บรายได้จากภาษีทั้ง 3 ประเภท ให้เป็นไปอย่างมีระบบและเป็นธรรมแก่ผู้มีหน้าที่ชำระภาษีได้จริงและเกิดประโยชน์มากพอสมควร

1.2 พัฒนาศักยภาพให้สามารถใช้เทคโนโลยีใหม่ ๆ ได้ พร้อมทั้งจะยอมรับการเปลี่ยนแปลงวิธีในการปฏิบัติงานจากระบบเดิม เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการข้อมูลตลอดจนพัฒนาระบบการให้บริการในการจัดเก็บภาษีให้ประชาชนเข้าถึงข้อมูลได้ง่ายขึ้น

1.3 ควรปรับปรุงระบบให้ทันสมัยและง่ายต่อการดำเนินการ เพราะการที่จะนำข้อมูลในแผนที่ภาษีไปใช้ให้เกิดประสิทธิภาพนั้นข้อมูลจะต้องเป็นปัจจุบันอยู่เสมอและมีทีมจัดทำและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

1.4 ความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเป็นหัวใจสำคัญที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องจัดหาให้มีพอเพียงและเหมาะสม เพราะจะทำให้การนำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไปใช้เกิดประสิทธิผลและตามมาซึ่งประสิทธิภาพ

2. ข้อเสนอแนะสำหรับการวิจัยครั้งต่อไป

2.1 ควรมีการศึกษาปัจจัยด้านความพร้อมของทรัพยากรในการดำเนินการจัดทำระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินที่ส่งผลทำให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่สามารถจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้หรือมีการจัดทำล่าช้ากว่ากำหนด

2.2 ควรศึกษาสภาพการใช้งานระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้จากภาษีโดยเปรียบเทียบระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเดียวกัน เพื่อพัฒนาให้การจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

2.3 ควรศึกษาการประเมินผลการใช้แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในการจัดเก็บรายได้จากภาษีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีขนาดเดียวกัน

เอกสารอ้างอิง

- กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น. (2552). *คู่มือการจัดทำแผนที่ภาษี*. กรุงเทพฯ: โรงพิมพ์อาสาสมัครวิทยากรพัฒนาและระเบียบท้องถิ่น.
- จารุวรรณ ขยัน. (2553). *การพัฒนาาระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ของเทศบาลตำบลหางดง จังหวัดเชียงใหม่*. การค้นคว้าแบบอิสระรัฐประศาสนศาสตรมหาบัณฑิต บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยเชียงใหม่.
- จิตประพัฒน์ สายโสภณ. (2554). การกระจายอำนาจการคลังในประเทศอินเดีย: บทเรียนสำหรับการกระจายอำนาจการคลังในประเทศไทย. *วารสารพัฒนบริหารศาสตร์*, 51(4), 131 - 152.
- นิมล เครือวงศ์. (2557). *ระบบแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน การดำเนินงานเชิงรุกที่มีอิทธิพลต่อประสิทธิภาพในการจัดเก็บรายได้เทศบาลตำบลอำเภอแม่ทะ จังหวัดลำปาง*. วิทยานิพนธ์ปริญญาบริหารธุรกิจมหาบัณฑิต สาขาวิชาบริหารธุรกิจ บัณฑิตวิทยาลัย มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง.
- พวงรัตน์ ทวีรัตน์. (2540). *วิธีการวิจัยทางพฤติกรรมศาสตร์และสังคมศาสตร์*. กรุงเทพฯ: สำนักทดสอบทางการศึกษาและจิตวิทยา มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒประสานมิตร.
- รังสรรค์ ธนะพรพันธุ์. (2516). *ทฤษฎีการภาษีอากร*. กรุงเทพฯ: เคล็ดไทย.

สมคิด เลิศไพฑูรย์. (4 มีนาคม 2560). *ประเภทขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น*.

สืบค้นจาก <http://wiki.kpi.ac.th/index.php?titl>.

สุธี สุทธิสมบุรณ์ และสมาน รังสิโยภุชฌ์. (2536). *การบริหารราชการ*. กรุงเทพฯ:

สวัสดิการสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน.

สุภาภรณ์ ศรีทองอ่อน. (2553). *ปัญหาและอุปสรรคในการนำระบบแผนที่ภาษีและ*

ทะเบียนทรัพย์สินมาใช้ในการจัดเก็บรายได้ของเทศบาลตำบลในเขต

จังหวัดปทุมธานี. รายงานการศึกษาอิสระ รัฐประศาสนศาสตร์มหาบัณฑิต

สาขาวิชาการปกครองท้องถิ่น วิทยาลัยการปกครองท้องถิ่น มหาวิทยาลัย

ขอนแก่น.

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

