



ที่ สก 61501/ 293

(เฉลิมพระเกียรติ)

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม  
ถนนเทศบาล ซอย 9

สก 27000

19 พฤศจิกายน 2562

เรื่อง รายงานควบคุมภายใน ประจำปี 2562

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารับรองการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.1) จำนวน 1 ชุด

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 4

กำหนดให้หน่วยงานตรวจรับรองรายงานการควบคุมภายใน ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ในการนี้ เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการตามระเบียบเรียบร้อยแล้ว  
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัดเทศบาล

โทร. 037-247940

โทรสาร. 037-447106



ที่ สก 61501/294

(เฉลิมพระเกียรติ)

สำนักงานเทศบาลตำบลท่าเกษม

ถนนเทศบาล ซอย 9

สก 27000

19 พฤศจิกายน 2562

เรื่อง รายงานควบคุมภายใน ประจำปี 2562

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสระแก้ว

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารับรองการควบคุมภายในระดับองค์กร (แบบ ปค.1) จำนวน 1 ชุด

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 4

กำหนดให้หน่วยงานตรวจรับรองรายงานการควบคุมภายใน ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

ในการนี้ เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ดำเนินการตามระเบียบเรียบร้อยแล้ว  
รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิเชียร สุคนธประทีป)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

สำนักปลัดเทศบาล  
โทร. 037-247940  
โทรสาร. 037-447106

แบบ ปค. 1

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอเมืองสระแก้ว

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับ ปี สิ้น สุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงาน ของ รัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าเกษม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองสระแก้ว

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลท่าเกษม ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป  
สรุปได้ดังนี้

สำนักปลัด

### 1. ด้านงบประมาณ

การโอนเพิ่มโอนลดและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตรวจสอบพบว่ามีจำนวนบ่อยครั้งในแต่ละปีงบประมาณ สาเหตุก็จกจากการวิเคราะห์ งบประมาณการใช้งบประมาณของแต่ละสำนัก กอง ที่ยังไม่มีการควบคุมอย่างพอเพียง จึงยังมีความเสี่ยงอยู่

## 2. ด้านการจัดทำแผนพัฒนา

การมีส่วนร่วมของประชาชนในพื้นที่เทศบาลในการเข้าร่วมเวทีประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลเข้าร่วมน้อยมาก

ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์สัดส่วนของจำนวนประชากรที่จะเข้าร่วมประชุมประชาคมที่กำหนดโดยกฎกระทรวงมหาดไทย

จึงยังมีความเสี่ยงในเรื่องการพัฒนาอาจไม่ตอบสนองความต้องการของประชาชนไม่ครอบคลุมและทั่วถึง

### กองคลัง

## 3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า

การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน

ขาดความร่วมมือจากประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษี

ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี

และยังเป็นการให้คำแนะนำ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่าง ๆ

ในส่วนของงานแผนที่ภาษี

มีความคืบหน้าของงานแผนที่ภาษีแต่ยังคงต้องมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

## 5. งานการเงินและบัญชี

การประเมินความเสี่ยง พบว่า

การรายงานทางการเงินเจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจในการจัดทำรายงานสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี

### กองช่าง

## 6. กิจกรรมด้านบุคลากร

- บุคลากรมีไม่เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

### กองการศึกษา

## 7. บริหารการศึกษา ด้านบุคลากร

- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องงานการศึกษาปฐมวัย

ทำให้การบริหารงานล่าช้าและอาจผิดพลาดได้จึงยังต้องมีการควบคุมอยู่

## 8. งานกิจการสถานศึกษา ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง ในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงิน และงานพัสดุ ในการบริหารกิจการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรมีจำนวนจำกัดในการดูแลเด็ก และ ไม่  มีทักษะ

และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้  
ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยังต้องควบคุมต่อไป

### กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- ปัญหาและการควบคุมโรคติดต่อที่นำโดยแมลง  
ตรวจพบยังมีผู้ป่วยด้วยโรคติดต่อที่นำโดยแมลง ประกอบกับประชาชนยังขาดความรู้  
และบางส่วนไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ  
ยังต้องมีการควบคุมและประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง

(ลงชื่อ)



(นายวิเชียร สุคนธประทีป)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม

วันที่ 19 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2562

แบบ ปค. 1

### หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสระแก้ว

เทศบาลตำบลท่าเกษม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลท่าเกษม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอเมืองสระแก้ว

อย่างไรก็ดี เทศบาลตำบลท่าเกษม ยังมีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

#### สำนักปลัด

##### 1. ด้านงบประมาณ

การโอนเพิ่มโอนลดและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตรวจสอบพบว่ามีจำนวนบ่อยครั้งในแต่ละปีงบประมาณ สาเหตุเกิดจากการวิเคราะห์ประมาณการใช้งบประมาณของแต่ละสำนัก กอง ที่ยังไม่มีการควบคุมอย่างพอเพียง จึงยังมีความเสี่ยงอยู่

##### 2. ด้านการจัดทำแผนพัฒนา

การมีส่วนร่วมของประชาชนในพื้นที่เทศบาลในการเข้าร่วมเวทีประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลเข้าร่วมน้อยมาก ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกฎเกณฑ์สัดส่วนของจำนวนประชากรที่จะเข้าร่วมประชุมประชาคมที่กำหนดโดยกฎกระทรวงมหาดไทย จึงยังมีความเสี่ยงในเรื่องการพัฒนาอาจไม่ตอบสนองความต้องการของประชาชนไม่ครอบคลุมและทั่วถึง

#### กองคลัง

##### 3. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้

การประเมินความเสี่ยงด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่าการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วน ขาดความร่วมมือจากประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษี ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นการบริการประชาชนในการชำระภาษี และยังเป็นการให้คำแนะนำ ความรู้ความเข้าใจในเรื่องภาษีต่าง ๆ

ในส่วนองงานแผนทีภาษี

มืความคืบหน้าองงานแผนทีภาษีแต่ยงคงตองมืการปรบปรนงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

#### 4. งานการเงินและบัญชี

การประเมินความเสี่ยง พบว่า

การรายงานทางการเงินเจ้าหน้าที่ยงไม่เข้าใจในการจัดทำรายงานสอบทานการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรี

กองช่าง

#### 5. กิจกรรมด้านบุคลากร

- บุคลากรมีไม่เพียงพอกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย

กองการศึกษา

#### 6. บริหารการศึกษา ด้านบุคลากร

- บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้ององงานการศึกษาปฐมวัย

ทำให้การบริหารงานล่าช้าและอาจผิดพลาดได้ยงยงตองมืการควบคุมอยู่

#### 7. งานกิจการสถานศึกษา ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่มีบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง ในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงิน และงานพัสดุ ในการบริหารกิจการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

บุคลากรมีจำนวนจำกัดในการดูแลเด็ก และ ไม่  มีทักษะ

และประสบการณ์  ในการปฏิบัติงาน ทำให้  เกิดข  ผิดพลาดได้

ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยงตองควบคุมต่อไป

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

#### 8. งานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

- ปัญหาและการควบคุมโรคติดต่อที่นำโดยแมลง

ตรวจพบยงมืผู้ป่วยด้วยโรคติดต่อที่นำโดยแมลง ประกอบกับประชาชนยงขาดความรู้

และบางส่วไม่ให้ความร่วมมือในการมีส่วนร่วมการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

ยงตองมืการควบคุมและประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนือง

(ลงชื่อ)



(นายวิเชียร สุคนธประทีป)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าเกษม  
วันที่ 19 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2562