

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเทิง

ด้วยเทศบาลตำบลบ้านปล้อง อำเภอเทิง จังหวัดเชียงราย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุ สมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้วยการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการประเมินดังกล่าว เทศบาลตำบลบ้านปล้อง เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอเทิง และผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ด้านการบริหารงานทั่วไป ในปัจจุบันมีระเบียบหลายฉบับที่บังคับใช้ในการปฏิบัติงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติม บุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องจึงส่งผลทำให้การปฏิบัติงานมีข้อผิดพลาด

๑.๒ ด้านการเงินการคลัง พบว่า หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น การลงวันที่ในใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญรับเงิน ใบส่งของหรือเอกสารประกอบของผู้จัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เป็นต้น

๑.๓ ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ พบว่า ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่องของการเสียภาษี ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวันเวลาที่กำหนด

๑.๔ ด้านงานแผนที่ภาษี การจัดเก็บภาษียังไม่ทั่วถึงครบถ้วนเนื่องจากเทศบาลฯ อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษี LTX ๓๐๐๐ และมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานทำจำกัด จึงส่งผลต่อประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้

๑.๕ ด้านการพัสดุ กรณีการยกเลิกระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุ ของอปท. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีการประกาศใช้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๖๐๐ แทน จึงทำให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานหรือที่เกี่ยวข้อง ขาดความรู้ความเข้าใจการจัดทำในระบบการจัดจ้างภาครัฐ (EGP) และขั้นตอนอื่นๆ ที่ระเบียบกำหนด

๑.๖ ด้านงานวิศวกรรมโยธา จากการประกาศใช้ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔ ตามคํานิยามความหมาย “งานก่อสร้าง” จึงจำเป็นต้องมีรูปแบบรายการงาน

ก่อสร้างที่ผ่านการรับรองจากผู้ได้รับอนุญาตประกอบวิชาชีพฯ ส่งผลให้โครงการก่อสร้างพื้นฐานต่างๆ ของ
อปท. ต้องชะลอการดำเนินงาน เนื่องจากขาดผู้ประกอบวิชาชีพรับรองแบบฯ จึงส่งผลให้การดำเนินงาน
ด้านโครงสร้างพื้นฐานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และส่งผลต่อความสำเร็จในการเบิกจ่าย
งบประมาณและทันต่อการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ด้านการบริหารงานทั่วไป จัดวางแผนให้ผู้ปฏิบัติงานในสายงานที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วม
การฝึกอบรมตามหลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องหรือมีการจัดทำคู่มือ สื่อการเรียนรู้ต่างๆ ในการพัฒนาหรือเพิ่ม
ทักษะในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้ลดลง

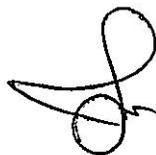
๒.๒ ด้านการเงินการคลัง จัดทำแผนหรือมอบคำสั่งมอบหมายงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องก่อนการ
เบิกจ่ายเงินให้การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน หรือเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้อง
ครบถ้วน และเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ก่อนการอนุมัติให้เบิกจ่ายทุกครั้ง

๒.๓ ด้านงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ มีการควบคุมเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของ
การควบคุมได้ในระดับหนึ่ง คือส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพการเรียนรู้
จัดการประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง และออกพื้นที่เพื่อบริการประชาชนผู้มาชำระภาษี แต่ยังคงมีจุดอ่อน
และความเสี่ยงที่ต้องทำและปรับปรุง คือ ประชาชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในเรื่องของการเสียภาษีและ
ประชาชนบางส่วนมาชำระภาษีล่าช้าไม่ตรงตามวัน เวลาที่กำหนด จึงต้องมีการปรับปรุงบริหารความเสี่ยง
ต่อไป

๒.๓ ด้านงานแผนที่ภาษี มีการควบคุมที่เพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม
ได้ในระดับหนึ่ง คือ ส่งเจ้าหน้าที่อบรมการจัดทำแผนที่ภาษี แต่ยังคงมีจุดอ่อน และความเสี่ยงที่ต้องทำการ
ปรับปรุงคือ การดำเนินการจัดทำระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีในระบบ LTX ๓๐๐ มีการเปลี่ยนแปลงการถือ
ครองกรรมสิทธิ์ ผู้ถือครองไม่ได้มาแจ้งข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๒.๔ ด้านพัสดุ จัดทำแผนการฝึกอบรมเจ้าหรือส่งผู้เกี่ยวข้องเข้าร่วมการฝึกอบรมหรือด้วย
วิธีการอื่นๆ ให้แก่บุคลากรในการให้ความรู้และความเข้าใจในการจัดทำ ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
(EGP)และขั้นตอนอื่นๆ ที่ระเบียบกำหนด

๒.๕ ด้านงานวิศวกรรมโยธา ตั้งงบประมาณรองรับค่าออกแบบ ค่าควบคุมงานก่อสร้าง
ให้แก่เอกชน นิติบุคคลภายนอกเพื่อให้ได้มาซึ่งสิ่งก่อสร้าง



(นายบรรชา แสงสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านปล้อง

วันที่ ๑๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒