

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านเปิด

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลบ้านเปิด ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในเทศบาลตำบลบ้านเปิดมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ตรวจพบว่าเทศบาลตำบลบ้านเปิด ได้มีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ โดยโอนเพิ่ม โอนลดและแก้ไขงบประมาณรายจ่ายระหว่างหมวดรายจ่ายในแผนงานเดียวกันหรือต่างแผนงานอยู่บ่อยครั้ง สาเหตุอาจเกิดจากการคาดการณ์หรือ แสดงถึงจุดอ่อนของการจัดทำงบประมาณและบริหารงบประมาณ ที่ยังขาดการวิเคราะห์เชื่อมโยงข้อมูลสถิติต่าง ๆ

๑.๒ ตรวจพบว่า สถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินหรือจัดทำไว้แต่ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ผู้จ่ายยังไม่ได้จัดทำสมุดทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๑.๓ ตรวจพบว่า สถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด จัดทำบัญชีวัสดุยังไม่ได้จัดทำหรือจัดทำไว้แล้วแต่ยังไม่สมบูรณ์ครบถ้วน

๑.๔ ตรวจพบว่า สถานศึกษาในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านเปิด การจัดทำใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณแล้วยังนำมาใช้อยู่ เช่น ไข่เล่มเดิมของปีงบประมาณที่แล้ว

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ แนะนำ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมข้อมูล เพื่อนำเสนอผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๑ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๔๓ ข้อ ๘ และข้อ ๒๓

๒.๒ ให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ว่าได้จัดพิมพ์ขึ้น จำนวนเท่าใดจ่ายไป จำนวนเท่าใดให้กับหน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ผู้ใด โดยให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๔

๒.๓ ให้ผู้ที่รับผิดชอบจัดทำสมุดบัญชีวัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยพัสดุของส่วนราชการ ไม่ว่าจะได้มาด้วยประการใด ให้อยู่ในความควบคุมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การจ่าย

๒.๔ เมื่อถึงวันสิ้นปีงบประมาณให้ผู้ที่ได้รับผิดชอบถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๗ ใบเสร็จรับเงินเล่มใดใช้สำหรับรับเงินของปีใด ให้ใช้รับเงินภายในปีนั้นเท่านั้นเมื่อขึ้นปีใหม่ก็ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดที่ยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปฎิ เจาะปฎิ หรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้ต่อไป

ลายมือชื่อ

ส.ค.ม. เศษฐี
(นายสัญญา เศษฐี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑