

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันพระเนตร

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลสันพระเนตร ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลตำบลสันพระเนตร มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและให้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๑.๑. งานพัสดุ กองคลัง

๑.๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการเบิกจ่าย เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติหน้าที่

๑.๑.๒ การควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุไม่มีหรือสำนัก/กองไม่ได้จัดทำ การควบคุมภายในไว้ การควบคุมภายในด้านนี้จึงไม่เหมาะสมและไม่เพียงพอ ทำให้เกิดความเสี่ยง เช่น พักสัญญา ครุภัณฑ์/ยานพาหนะ/อุปกรณ์ต่าง ๆ หลายนรายการอยู่ในสภาพชำรุด ไม่พร้อมใช้งาน การใช้งานไม่คุ้มค่าเนื่องจากพัสดุชำรุดเร็ว สิ้นเปลืองงบประมาณ ความเสี่ยงต่าง ๆ เกิดจากสาเหตุดังต่อไปนี้

- การลกรหัสครุภัณฑ์และหลักฐานการเบิกจ่ายพัสดุครุภัณฑ์ทุกประเภททุกรายการ ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน

- สถานที่เก็บรักษาครุภัณฑ์ไม่เหมาะสมและไม่เพียงพอ

- การดูแลบำรุงรักษาซ่อมแซมไม่เพียงพอ

- ทะเบียนวัสดุ/ครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วนไม่เป็นปัจจุบัน

### ๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

#### ๒.๑ งานพัสดุ กองคลัง

๒.๑.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทุกส่วนราชการให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้

๒.๑.๒ จัดให้มีการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุ ในปีงบประมาณถัดไป



(นางสาวนิธิตา ศรีโยทัย)

ตำแหน่ง รองปลัดเทศบาลตำบลสันพระเนตร

ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่ ๓๐ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕