

ที่ นค ๕๓๗๑๑/ ๑๕๗๑



สำนักงานเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย
อำเภอเมือง หนองคาย ๕๓๐๐๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖

เรียน ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

อ้างถึง ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบ ปอ.๑ รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน จำนวน ๑ ชุด

ตามระเบียบที่อ้างถึง กำหนดให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อย ปีละครั้ง ภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ หรือ ปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวัน นับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

บัดนี้ เทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้ดำเนินการจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงใคร่ขอส่งสำเนารายงานดังกล่าวตามเอกสาร รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญจันทร์ พานรัตน์)
นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

สำนักปลัด (งานตรวจสอบภายใน)
โทรศัพท์ ๐๔๒-๕๕๐๔๐๐
โทรสาร ๕๕๐๔๐๑

ผู้รับ

(.....)
๒๐ / ๑๐ / ๖๐

รองนายก.....
ปลัดเทศบาล.....
รองปลัดเทศบาล.....
หน.สำนัก/กอง.....
หน.งาน.....
เจ้าหน้าที่.....

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน (ตามระเบียบ ข้อ ๖)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

การประเมินการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินเทศบาลแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย ได้จัดทำให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพ และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และ นโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลพินิจในการประเมินประโยชน์ที่ได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่ได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลโพธิ์ชัย สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก ภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

ทั้งนี้ได้นำรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนรวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาด้วยพร้อมนี้

ลายมือชื่อ

(นายบุญจันทร์ พานรัตน์)

นายกเทศมนตรีตำบลโพธิ์ชัย

วันที่ ๒๐ ต.ค. ๒๕๖๐