

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560

ณ วันที่ 19 ธันวาคม 2560

เรียน ปลัดเทศบาล

หลักการและเหตุผล

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ไว้สำหรับหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจภายใน เทศบาลเมืองสมุทรสงคราม โดยจัดทำขึ้นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 ข้อ 8 (ข้อ 7) และเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2546 ข้อ 5 และถือปฏิบัติตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ฉบับล่าสุด) พ.ศ.2560 จึงตรวจสอบทั้งในด้านเชิงปริมาณ และด้านเชิงคุณภาพ ดังจะกล่าวต่อไปนี้

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- 1) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล ตัวเลข และแหล่งที่มาของข้อมูลการตรวจ โดยคำนึงถึงระบบควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบพบ
- 2) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินและงบแสดงฐานะการเงินและบัญชี ทะเบียนลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนเงินสะสมเงินสำรองเงินสะสม แผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส แผนการจัดหาพัสดุ การบริหารสัญญาพัสดุ ตามรูปแบบ ระบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงาน และผลลัพธ์จะต้องมีเอกสารไว้ตรวจสอบผลการดำเนินงานได้
- 3) เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำผลการตรวจสอบพบด้านความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ เกิดความเสียหาย และอาจก่อให้เกิดความเสียหายในเรื่องผลการตรวจสอบพบนั้น
- 4) เพื่อรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น ปลัดเทศบาล ตามระเบียบกำหนดไว้อย่างครบถ้วน

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 (ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2560)

ลักษณะการตรวจสอบ

- 1) ตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินและงบแสดงฐานะการเงินและบัญชี ทะเบียนลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนเงินสะสมและเงินสำรองเงินสะสม แผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส

แผนการจัดหาพัสดุ การบริหารสัญญาทางพัสดุ ตามรูปแบบ ระบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงาน และผลลัพธ์จะต้องมีเอกสารไว้ตรวจสอบผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดกระบวนการงานดังกล่าว

2) ตรวจสอบเอกสารคำร้องขอมีบัตรประจำตัวประชาชน คำร้องขอย้ายปลายทางอัตโนมัติ คำร้องขอคัดสำเนาทะเบียนราษฎร (ท.ร.31) ไม่ว่าจะเป็นบุคคลผู้มีสัญชาติไทย หรือคนต่างด้าว โดยตรวจสอบเอกสารคำร้องรายบุคคล ตามรูปแบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงาน และมีเอกสารไว้ตรวจสอบผลการดำเนินงานตั้งแต่ต้นจนสิ้นสุดกระบวนการงานดังกล่าว

วิธีการตรวจสอบ

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ฉบับล่าสุด) พ.ศ.2560 การตรวจสอบทั้งในด้านเชิงปริมาณ และด้านเชิงคุณภาพ อธิบายได้ดังนี้

1.การตรวจสอบปฏิบัติงานที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงานการเงินและงบแสดงฐานะการเงินและบัญชี ทะเบียนลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนเงินสะสมและเงินสำรองเงินสะสม แผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส แผนการจัดหาพัสดุ การบริหารสัญญาทางพัสดุ อธิบายพอสังเขปได้ดังนี้

1) ด้านเชิงปริมาณ (จำนวนเงิน ตัวเลข หน่วยนับ) เช่น ตรวจสอบจำนวนเงิน วงเงิน แหล่งที่มาของตัวเลขที่ปรากฏในรายงานการเงินและงบแสดงฐานะการเงินและบัญชี ทะเบียนที่เกี่ยวข้อง และแผนต่างๆ เป็นต้น

2) ด้านเชิงคุณภาพ (รูปแบบ ระบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงาน ผลลัพธ์ของเอกสาร) เช่น ตรวจสอบตามรูปแบบ ระบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงานที่ระเบียบกำหนดไม่ว่าจะเป็นผู้จัดทำเอกสาร การสอบทาน การนำเสนอ การอนุมัติ และผลลัพธ์การจัดเก็บเอกสารให้เป็นลำดับขั้นตอนก่อน-หลังโดยยึดหลักสารบรรณ เป็นต้น

2.การตรวจสอบเอกสารคำร้องขอมีบัตรประจำตัวประชาชน คำร้องขอย้ายปลายทางอัตโนมัติ คำร้องขอคัดสำเนาทะเบียนราษฎร (ท.ร.31) ไม่ว่าจะเป็นบุคคลผู้มีสัญชาติไทยหรือคนต่างด้าว โดยตรวจสอบเอกสารคำร้องรายบุคคล อธิบายพอสังเขปได้ดังนี้

1) ด้านเชิงปริมาณ (จำนวนเงิน ตัวเลข หน่วยนับ) เช่น ตรวจสอบจำนวนเงินรวมในแต่ละวัน ไม่ว่าจะเป็นค่าธรรมเนียม ค่าปรับรายการที่เกี่ยวข้อง มีจำนวนที่ราย รายละ รวมเป็นจำนวนเงินเท่าใด การนำส่งเงินคลัง และมีใบนำส่งเงินประจำวันทุกครั้ง เป็นต้น

2) ด้านเชิงคุณภาพ (รูปแบบ ระบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงาน ผลลัพธ์ของเอกสาร) เช่น ตรวจสอบตามรูปแบบ ระบบ ขั้นตอน วิธีการดำเนินงานทางทะเบียนราษฎรของผู้ที่เกี่ยวข้องไม่จะเป็นการจัดทำเอกสาร การสอบทาน การนำเสนอ การอนุมัติตามคำร้อง การจ่ายบัตรประจำตัวประชาชน การคัดสำเนาทะเบียนราษฎร การย้ายปลายทางอัตโนมัติ การบันทึกรายการในสมุดคุมต่างๆ การเรียกเก็บ

ค่าธรรมเนียม ค่าปรับ รายบุคคล รายละเอียด และผลลัพธ์การจัดเก็บเอกสารไว้เป็นลำดับขั้นตอนก่อน-หลังโดยยึดหลักสารบรรณ เป็นต้น

อุปสรรคการตรวจสอบ (ปัจจัยภายในและภายนอก)

1) หน่วยรับตรวจไม่ให้ความสำคัญการตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอและไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทย ที่ มท 0805/ว 2316 ลงวันที่ 8 กรกฎาคม 2546 เรื่องระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 โดยถือปฏิบัติและเป็นไปตาม ข้อ 7 แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 และข้อ 6 ข้อ 9 แห่งระเบียบนี้

2) ไม่มีหน่วยงานให้คำปรึกษาแนะนำด้านระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.2546 ข้อ 4 ให้หน่วยรับตรวจนำแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในทำระเบียบนี้ไปใช้เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3) กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น (ก กลาง) กำหนดสายงานมาตรฐานตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเทศบาลไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลัง และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด จึงทำให้หน่วยรับตรวจใช้เป็นข้ออ้างหลีกเลี่ยงการตรวจสอบภายใน ตามนัย ข้อ 5 ข้อ 6 ข้อ 7 ข้อ 9 แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2545 ซึ่งการตรวจสอบภายในจำเป็นต้องวิเคราะห์ ประเมินสถานการณ์โครงสร้างระบบควบคุมภายใน เพื่อหลีกเลี่ยงความขัดแย้งภายในองค์กรเป็นหลักสำคัญ

ผลการตรวจสอบ

ข้าพเจ้าฯ ได้ตรวจสอบหรือสอบทานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 ดังกล่าวแล้วทั้งในด้านเชิงปริมาณ และด้านเชิงคุณภาพ ซึ่งถือปฏิบัติตามแนวทางมาตรฐานการตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง (ฉบับล่าสุด) พ.ศ.2560

1.การตรวจสอบปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินและงบแสดงฐานะการเงินและบัญชี ทะเบียนลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนเงินสะสมและเงินสำรองเงินสะสม แผนการใช้จ่ายเงินรายไตรมาส แผนการจัดหาพัสดุ การบริหารสัญญาทางพัสดุ อธิบายได้ดังต่อไปนี้

- ผลรวมการตรวจสอบไม่พบความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ความเสียหาย และก่อให้เกิดความเสียหายที่ต้องดำเนินการเร่งด่วน ล้วนแต่ตรวจพบในด้านเชิงคุณภาพเป็นส่วนใหญ่ เช่น การจัดทำเอกสารไม่เป็นไปตามหลักสารบรรณ การจัดทำ การนำเสนอ การขออนุมัติ และการจัดเก็บเอกสารผลการดำเนินงานไว้เป็นระบบ ขั้นตอน ลำดับก่อน -หลัง เพื่อให้ง่ายต่อการตรวจสอบ เป็นต้น

2.การตรวจสอบเอกสารคำร้องขอมีบัตรประจำตัวประชาชน คำร้องขอย้ายปลายทางอัตโนมัติ คำร้องขอคัดสำเนาทะเบียนราษฎร (ท.ร.31) ไม่ว่าจะเป็นบุคคลผู้มีสัญชาติไทย หรือคนต่างด้าว โดยตรวจสอบเอกสารคำร้องรายบุคคล อธิบายได้ดังต่อไปนี้

- ผลรวมการตรวจสอบไม่พบความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญ ความเสียหาย และก่อให้เกิดความเสียหายที่ต้องดำเนินการอย่างเร่งด่วน ล้วนปฏิบัติงาน ควบคุม และการกำกับดูแลงานทะเบียนราษฎรไว้ด้วยดีแล้ว

ทั้งนี้ ข้าพเจ้าฯ ได้ให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้รับตรวจ หน่วยรับตรวจ ไปพร้อมกับระบบการตรวจสอบระหว่างกาล และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่น (ผ่านปลัดเทศบาล) ตามนัย ข้อ 8 วรรคสอง แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2545 ไว้เป็นสำคัญแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายศิริวิทย์ ชัยธนวิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ