**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย**

**(ตามระเบียบ ข้อ 6)**

**แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ**

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง

การประเมินการควบคุมภายในของสำนักปลัด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2557 ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร **คำแนะนำ**: **การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6** ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดได้จัดทำขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของสำนักงานปลัด จะบรรลุวัตถุประสงค์ภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การ-ป้องกันหรือลดข้อผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายระบบฯ ทั้งนี้ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำหน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในระบบควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของสำนักปลัด สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2557 เป็นไป ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดมีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรคแรก ภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

1. บางกิจกรรมมีการควบคุมเพียงพอ ซึ่งจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ้มค่าและเพียงพอ
2. ความไม่พร้อมด้านบุคลากร ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารงานภายในองค์กร ทำให้การดำเนินงานเกิดความล่าช้าและอาจมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นได้

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ.............................................

(นายสมบัติ จันดารักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. 2557

**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย**

**(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)**

**แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ**

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง**

การประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง สำหรับงวดตั้งแต่ วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2557 ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ้งกำหนดอยู่ในเอกสาร **คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6** ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของสำนักงานปลัด จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบของฝ่ายบริหาร

สำนักงานปลัด ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงในภารกิจ 3 งาน คือ

1. กิจกรรมการบริหารงานบุคลากร
2. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
3. กิจกรรมการประหยัดทรัพยากรปละงบประมาณ

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วน

บางประแดง สำหรับงวดวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ .ศ. 2557 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ และเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ คือ

1. กิจกรรมการบริหารงานบุคลากร
2. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
3. กิจกรรมการประหยัดทรัพยากรปละงบประมาณ
4. กิจกรรมการปกป้องสถาบันสร้างความปรองดองสมานฉันท์
5. กิจกรรมด้านการบริหารและควบคุมงบประมาณ
6. กิจกรรมการแพร่ระบาดของยาเสพติด
7. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือเข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ เท่าที่ควร

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตาม การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายในของงวดก่อน

(**แบบติดตาม ปย.3**) และแบบสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน **(แบบ ปย.2)** แบบประเมินการควบคุมภายใน **(แบบ ปม.)** และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน **ระดับส่วนงานย่อย (แบบ ปย.3)** เพื่อประกอบการพิจารณา มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ.............................................

(นายสมบัติ จันดารักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. 2557