**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย**

**(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)**

**แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ**

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง**

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2557 ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร **คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6** ระบบการควบคุมภายในของส่วนการคลัง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของส่วนการคลัง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบของฝ่ายบริหาร

 ส่วนการคลัง ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงในภารกิจ 3 งาน คือ

1. การให้การให้บริการรับ – จ่ายเงินภาษี การจัดทำฎีกา เบิกจ่ายงบประมาณ และการ

บันทึกบัญชี

1. การจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมการพัฒนารายได้
2. งานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง การซ่อมแซม บำรุงรักษา และการควบคุม

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วน

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

1. การจัดเก็บภาษีอากร ค่าธรรมเนียมการพัฒนารายได้
2. งานพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง การซ่อมแซม บำรุงรักษา และการควบคุม

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตาม การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายในของงวดก่อน

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

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

(นางวนิดา ประสพสม)

 หัวหน้าส่วนการคลัง

 วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. 2557