**หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย**

**(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)**

**แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ**

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง**

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนโยธา 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

 ส่วนโยธา ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงในภารกิจ 1 งาน คือ

1. งานสำรวจและออกแบบ

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของส่วนโยธา อบต.บางประแดง สำหรับ

งวดวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ .ศ. 2557 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดอย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ และเป็นความเสี่ยงที่เกิด

ขึ้นใหม่ คือ

1. งานบริหารทั่วไป
2. งานการลัดปัญหาภาวะโลกร้อน

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตาม การปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายในของงวดก่อน

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

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

(นายเอกชัย อรรถวิจารณ์)

 ผู้อำนวยการกองช่าง

 วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. 2557

**รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน**

**(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)**

**แบบที่ 1 กรณีไม่พบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ**

**เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางประแดง**

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนโยธา สำหรับงวดวันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2566 ถึงวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2557 ได้ดำเนินการตาม**แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน** ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร**คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6** ระบบการควบคุมภายในของส่วนโยธา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าการดำเนินงานของส่วนโยธา จะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านประสิทธิผลประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือ ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึง ระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

 แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล รวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ดังนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบขอทางราชการ อีกทั้งประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

 จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของส่วนโยธา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือนตุลาคม พ.ศ. 2556 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2557 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้จำกัดตามวรรคสอง

 ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในพร้อมนี้แล้ว

 (ลงชื่อ)

 (นายเอกชัย อรรถพิจารณ์)

 ผู้อำนวยการช่าง

 วันที่ เดือน พ.ศ. 2557