

หนังสือการรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลคงกระเทียม

การประเมินการควบคุมภายในของ ส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคงกระเทียม สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ ส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคงกระเทียม ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ ส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคงกระเทียม จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึง การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

ผลการประเมินพบว่า ส่วนการคลังองค์การบริหารส่วนตำบลคงกระเทียม มีการปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงาน และแบ่งภารกิจโครงสร้าง ประกอบด้วย ๑. งานตรวจสอบบัญชี เอกสารเบิกจ่ายเงิน รับเงิน ๒. งานการเงินและบัญชี ๓. งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๔. งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ ๕. งานควบคุมงบประมาณ พบว่า งานตรวจสอบบัญชี เอกสารเบิกจ่ายเงิน รับเงิน และงานควบคุมงบประมาณ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว มีความเพียงพอไม่พบความเสี่ยง

พบความเสี่ยง ในงานการบริหารการเงินและการคลัง (งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้) และงานการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ในภารกิจ ๕ กิจกรรม คือ

๑ งานการบริหารการเงินการคลัง จำนวน ๓ กิจกรรม

๑.๑ กิจกรรมด้านการบันทึกบัญชี

๑.๒ กิจกรรมด้านการรับ-ส่ง และการเก็บรักษาเงิน

๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

๒ งานด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน จำนวน ๒ กิจกรรม

๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดเก็บพัสดุ

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุ

จากผลการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของส่วนการคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคงกระทง ยาม สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึง วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๕๒ ผลการประเมินตาม แบบติดตาม ปย.๓ พบจุดอ่อนของ ๑.งานการบริหารการเงินและการคลัง เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงระบบ บัญชีบ่อยครั้งทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความเชี่ยวชาญ และกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ บางครั้งไม่ค่อยชัดเจน ๒.งานการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน เนื่องจากไม่มีสถานที่จัดเก็บพัสดุโดยเฉพาะ และการจัดหาพัสดубางชนิดมีมากเกินไป แต่ บางชนิดกลับมีน้อยไม่เพียงพอต่อความต้องการใช้งาน ซึ่งจะต้องติดตามผลต่อไป

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน(แบบ ติดตาม ปย.๓) แบบสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน(แบบ ปย.๒) และแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบ ปย.๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสิริยา วุฒิพรพงษ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการคลัง

วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๒