

แบบ ปค.

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของ..... กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่..30 .เดือน..กันยายน...พ.ศ..2562.... การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผลและระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทานพบว่า การประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

..ไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรด้านงานออกแบบและควบคุมงานและงานธุรการ รับผิดชอบเกี่ยวกับหนังสือรับ-ส่งต่างๆของกองช่าง ซึ่งปรากฏในแผนการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ตามแบบ ปค.5 แล้ว แต่เห็นควรกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีของ องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง เพื่อให้ดำเนินการต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายวิวัฒน์ ทองทิพย์)

ตำแหน่ง ...ผู้อำนวยการกองช่าง.....

วันที่..30. เดือน กันยายน.. พ.ศ..2562....

3คน  
.....  
(นายสมชาย วัฒนวิทย์)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน  
6/11/62

**ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับกองช่าง**  
**ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562**

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)  |
|--|---|
| <p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>1.1 สภาพแวดล้อมภายใน</b></p> <p>กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในที่มีผลต่อการควบคุม โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง ที่ 413 / 2561 ลงวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2561 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. งานก่อสร้าง มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 1 คน</li> <li>2. งานออกแบบและควบคุมอาคาร มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 1 คน</li> <li>3. งานประสานสาธารณูปโภค มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 2 คน</li> <li>4. งานผังเมือง มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ 3 คน</li> </ol> <p><b>1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</b></p> <p>ระเบียบกฎหมายใหม่ที่ออกมาบังคับใช้ เป็นปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติหน้าที่ซึ่งต้องศึกษารายละเอียดเพิ่มเติม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2549</li> <li>- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</li> <li>- พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. 2518 และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน เป็นต้น</li> </ul> | <p><b>กองช่าง</b> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง ที่ 413 / 2561 ลงวันที่ 6 มิถุนายน พ.ศ. 2561 โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 พบว่า</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. งานก่อสร้าง</li> <li>2. งานประสานสาธารณูปโภค</li> <li>3. งานผังเมือง</li> </ol> <p>มีการควบคุมที่เพียงพอ และหน่วยงานได้วางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม โดยกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ โดยในส่วนงานออกแบบและควบคุมอาคาร พบว่า ยังมีข้อบกพร่องซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน / ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและส่วนงาน ที่ชัดเจน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ทำให้การทำงาน บรรลุวัตถุประสงค์ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ได้ อย่างเหมาะสม ดังนี้</p> <p>2.1 สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>2.1.1 ภารกิจงานประจำ วิเคราะห์จากความเสี่ยงของงาน ประจำ ตามคำสั่งแบ่งงาน ทั้ง 5 ด้าน</p> <p>2.2 สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>2.2.1 จากสถานที่ตั้ง กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ต่างๆที่มีการปรับปรุง เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ</p> <p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ส่งเจ้าหน้าที่ ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น</li> <li>2. ขอรื้อบุคลากรเพิ่มเติม</li> <li>3. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทน</li> <li>4. จัดหาอุปกรณ์ช่วยในการสำรวจ และออกแบบเพื่อให้งานมีความ สะดวกและรวดเร็วขึ้น</li> <li>5. จัดหาพาหนะที่ใช้ในการเดินทางไปควบคุมงานให้เพียงพอ</li> <li>6. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคาร รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</li> <li>7. ให้อุคลากรที่รับผิดชอบงานออกแบบและควบคุมอาคาร ศึกษา คู่มือ ระเบียบ และหนังสือสั่งการต่าง ๆที่เกี่ยวข้อง ให้ชัดเจนและมีความรู้ความเข้าใจเป็นอย่างดี</li> </ol> | <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีการประเมิน ความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสาร คำแนะนำ การนำมาตราฐานการควบคุม ภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบ ประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการ ควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินพบว่า มีการควบคุมเพียงพอแล้ว คือมีการปฏิบัติตามถูกต้องตาม</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ พัสดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2549</li> <li>- พระราชบัญญัติควบคุมอาคาร พ.ศ. 2522 และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงปัจจุบัน</li> <li>- พระราชบัญญัติการผังเมือง พ.ศ. 2518 และแก้ไขเพิ่มเติม แต่งานออกแบบและ ควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะ ดำเนินการติดตามผลต่อไป</li> </ul> <p><b>ผลการประเมิน</b> พบว่า ในภาพรวมกอง ช่างองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และ มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และยังขาดนาย ช่างที่จะมาควบคุมงานก่อสร้างและ งาน ธุรการรับผิดชอบเกี่ยวกับหนังสือรับ-ส่ง ต่างๆของกองช่าง</p> |

| องค์ประกอบการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน / ข้อเสนอ   |
|---|--|
| <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทั้ง Internet โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การพัฒนาบุคลากร การติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้</p> <p><b>5. วิธีการติดตามประเมินผล</b></p> <p>ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน กำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ใช้แบบสอบถาม แบบสอบทาน หรือรายงานต่างๆ</li> <li>- ติดตามการดำเนินงานในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ปรีกษาหรือระดมความคิดระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบภายใน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</li> <li>- ประเมินผลการควบคุมภายในโดยผู้ตรวจสอบภายใน ปีละ 1 ครั้ง</li> </ul> | <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม</p> <p><u>ผลการประเมิน</u> พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ การจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ 6 การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร แต่งานออกแบบและควบคุมอาคาร ยังมีข้อบกพร่อง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป</p> |

#### สรุปผลการประเมิน

จากการประเมิน พบว่า มีการควบคุมที่เพียงพอ มีการวางแผนการปรับปรุงอย่างรัดกุม มีการกำหนดให้ มีการประเมินความเสี่ยงทุกส่วนงาน โดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องและจุดอ่อนของการปฏิบัติงานร่วมกัน เพื่อกำหนดการควบคุมที่ครอบคลุมและสอดคล้องกับความเสี่ยง ซึ่งจะทำการควบคุมมีประสิทธิภาพที่น่าพึงพอใจ แต่มีกิจกรรม 1 กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

1. กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง ยังขาดบุคลากรในการควบคุมการก่อสร้าง ซึ่งจะดำเนินการติดตามผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายวิวัฒน์ ทองทิพย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.จำป่าโมง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปอโงง  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

|  |  |  |   |   |   |                   |
|--|--|--|---|---|---|-------------------|
| การปฏิบัติตามกฎหมายที่ตั้งตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ<br>หน่วยงานรัฐวัตถุประสงค์  | ความเสี่ยง   | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุมภายใน            | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  | การปรับปรุงการควบคุมภายใน   | หน่วยงานรับผิดชอบ |
| กิจกรรม<br><u>กองช่าง</u><br>1. ดำเนินงานออกแบบและควบคุมงานก่อสร้าง<br><b>วัตถุประสงค์</b><br>- เพื่อให้งานก่อสร้างต่างๆในเขต อบต. เป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ<br>- เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548 และ แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2560 | 1. โครงสร้างและวัสดุก่อสร้าง ให้ได้ตามมาตรฐาน หรือตามแบบแปลนที่กำหนด<br>2. ไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรรมด้านการ ออกแบบและนายช่างควบคุมงาน | 1. ใช้แบบสอบทานในการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงาน<br>2. มีคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่างตามหน้าที่รับผิดชอบ | 1.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ | 1. ไม่มีบุคลากรด้านวิศวกรด้าน การออกแบบและนายช่างควบคุมงาน<br>2. ไม่มีนายช่างโยธาและบุคลากรช่างเพื่อมาช่วยการปฏิบัติงาน | 1. ส่งเจ้าหน้าที่ ไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมเพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความชำนาญมากขึ้น<br>2. ขออัตราบุคลากรเพิ่มเติมนายช่างโยธาและบุคลากรช่าง<br>3. ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้มีความชัดเจน กรณีไม่อยู่ให้มีผู้ทำหน้าที่แทน | กองช่าง           |

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจำปอโหมง  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

|   |   |  |                                    |                        |   |                       |
|---|---|--|------------------------------------|------------------------|---|-----------------------|
| การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้ง<br>หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ<br>ตามแผนการดำเนินการหรือ<br>ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ<br>หน่วยงานรัฐวิสาหกิจ            | ความเสี่ยง  | การควบคุมภายในที่มีอยู่  | การประเมินผล<br>การควบคุม<br>ภายใน | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ | การปรับปรุงการควบคุม<br>ภายใน   | หน่วยงาน<br>รับผิดชอบ |
| กongsang<br>เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ<br>ราชการหมวด 1 ทบว่าด้วยการพัสดุของ<br>องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2548<br>และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. 2560 | 3. สภาพพื้นที่มีขนาด<br>ใหญ่พาหนะที่ใช้ใน<br>การเดินทางไม่<br>ความคุ้มงานมีไม่<br>เพียงพอ | 3. ส่งเจ้าหน้าที่ที่<br>เกี่ยวข้องเข้ารับ<br>การฝึกอบรม<br>เพื่อเพิ่มพัฒนา<br>ศักยภาพในงาน |                                    |                        | 4. แต่งตั้งคณะกรรมการ<br>ตรวจสอบจ้าง ติดตาม<br>และตรวจประเมินระยะอย่าง<br>ต่อเนื่อง<br>5. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดตาม<br>ข่าวสารเกี่ยวกับราคาวีสดุ<br>ต่างๆอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อ<br>สถานการณ์ปัจจุบัน | กongsang              |

ชื่อผู้จัดทำ

(นายวิวัฒน์ ทองทรัพย์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง อปต.จำปอโหมง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562