



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๓/-

วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ส่งรายงานการควบคุมภายใน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ผ่านปลัด อบต.

กองช่าง ขอส่งรายงานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับงวดการรายงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) มาเพื่อให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจไขประกอบการสรุปเป็น การประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจต่อไป ปรากฏตามสิ่งที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)

(นายอดิศักดิ์ ไชยศรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

- ความเห็น

(ลงชื่อ)

(นางสาวรัชณี สัตตโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

☒ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมภายในและภายนอก โดยวิเคราะห์และประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานในการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ในการทำงานภายในกองช่าง มีการสร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการทำงานให้สอดคล้องกับการควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกคนทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน โดยใช้หลักการทำงานตามหลักธรรมาภิบาล และส่งเสริมสนับสนุนสื่อสารให้ทุกคนเข้าใจขอบเขตหน้าที่รวมทั้งความรู้ความสามารถทักษะในการปฏิบัติงาน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน - มีการแสดงแผนภูมิภายในที่ถูกต้องและทันสมัยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ - มีการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนและการโยกย้ายขึ้นกับการประเมินผลการปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายนอก กองช่าง ปฏิบัติงานเป็นไปตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเพื่อการควบคุมภายในที่ถูกต้อง ตลอดจนการให้ความรู้ มีการส่งเสริมรับฝึกอบรม รวมทั้งจัดฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานนั้น ๆ และมีการระบุอย่างชัดเจน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคำพาน มีการจัดประชุมพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกเดือน เพื่อรายงานสรุปผลการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละสำนัก/กอง ว่ามี ปัญหาและอุปสรรคในการทำงานหรือไม่ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นต่าง ๆ และมีการแจ้งระเบียบ กฎหมายข้อบังคับต่าง ๆ ใหม่ ต่อที่ประชุมเพื่อนำไปถ่ายทอดต่อไป	ผลการประเมิน กองช่าง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในและภายนอกที่มีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน โดยวิเคราะห์จากภารกิจงานประจำที่ปฏิบัติและประสิทธิภาพของเจ้าหน้าที่ที่มีผลกระทบต่อการควบคุม ดังนี้ กองช่าง ได้แบ่งงานออกเป็น ๔ งาน ประกอบด้วย ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง กองช่าง มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างประจำกองช่างอย่างชัดเจนและมีองค์ประกอบการควบคุมภายใน ดังนี้ - รูปแบบการทำงานของเจ้าหน้าที่ - โครงสร้างองค์กร - การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - การติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน สรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกคน โดยให้ตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพการทำงานมีประสิทธิภาพคล่องตัว มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน เป็นรูปธรรม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกคำพาน ได้วิเคราะห์ประเมินผลการควบคุมภายในตามภารกิจงาน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานในการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ กองช่างมีการปฏิบัติงานรับผิดชอบเกี่ยวกับโครงสร้างพื้นฐาน สาธารณูปโภค สาธารณูปการ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับประชาชนซึ่งมีอัตราการขยายตัวเพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว	ผลการประเมินความเสี่ยง ๑. กิจกรรมการเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ การเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามขั้นตอน และสถานที่ในการจัดเก็บอุปกรณ์ยังไม่เป็นสัดส่วนเท่าที่ควร ๒. กิจกรรมการออกแบบงานก่อสร้าง ผู้ปฏิบัติงานด้านการสำรวจ การออกแบบและประมาณราคา มีหลายโครงการทำให้งานล่าช้าและดูแลไม่ทั่วถึง เนื่องจากไม่มีการจัดทำแผนการดำเนินโครงการ และเจ้าหน้าที่ไม่มีความแม่นยำในการออกแบบ การสำรวจ และการประมาณราคา ยังมีข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่ศึกษาข้อมูลให้ครบถ้วน
๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมควบคุมในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบว่างานที่เกี่ยวกับกิจกรรมด้านต่างๆ ดังกล่าว มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว	ผลการประเมินการควบคุม การควบคุมที่เพียงพอแล้วแต่ยังมีกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม จึงมีการปรับปรุงการควบคุม ดังนี้ ๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลเก็บรักษาและรับผิดชอบควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์อย่างเป็นระบบ โดยมีการบันทึกการเบิกจ่ายให้เป็นระบบและการจัดเก็บให้เป็นสัดส่วน ๒. ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการออกแบบการก่อสร้างอย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองช่าง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการใช้ระบบ Internet โทรศัพท์ และโทรสาร มาช่วยเสริมการปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและรวดเร็วมีประสิทธิภาพ ตลอดจนมีการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน มีส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอกองค์กร และให้คำแนะนำ แนวทางหรือตอบข้อสงสัยในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ระบบ Internet มีความสำคัญมากในการปฏิบัติงาน ฉะนั้น ระบบ Internet ต้องมีความเสถียรและมีความเร็วในการประมวลผล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
- มีคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน และติดต่อประสานงานกับทุกส่วนภายในองค์กร ทั้งด้วยวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นหลักฐานในการทำงานและเสนอผู้บริหารให้ทราบขั้นตอนการปฏิบัติงาน - มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ มติ ครม. แนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ แจ้งให้พนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน - ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ เพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม - ประชาสัมพันธ์งานให้ประชาชนและบุคคลทั่วไปได้รับทราบสามารถตรวจสอบและขอรับข้อมูลข่าวสารได้ตลอดเวลา - ติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หนังสือสั่งการทาง Internet, Social media ต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง Facebook, Line เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน ๕. การติดตามประเมินผล - ใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ ด้านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล หากพบจุดอ่อนจะได้ทำแผนการปรับปรุง เพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์	การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมเจ้าหน้าที่ในส่วนของกองช่าง เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเบื้องต้นก่อนกรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติเพื่อให้มั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันทีแล้วจึงนำเสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบในการประชุมประจำเดือน เพื่อให้ที่ประชุมถือเป็นแนวทางการปฏิบัติต่อไป

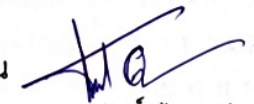
กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการประเมินโดยรวม

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของกองช่าง ในภาพรวม มีความเหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็น
ตัวกำหนด เจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนักรับผิดชอบงานในหน้าที่ของตน มีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ให้
ทราบและปรับปรุงพัฒนาให้ดีขึ้น อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยงอยู่ คือ

๑. กิจกรรมการเก็บรักษา การเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์
๒. กิจกรรมการออกแบบงานก่อสร้าง

ผู้รายงาน



(นายอดิศักดิ์ ไชยศรี)

ผู้อำนวยการกองช่าง

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่
อำเภอกระนวน จังหวัดขอนแก่น
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรม - ด้านงานซ่อมแซมไฟฟ้า วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานซ่อมแซม ไฟฟ้าได้อย่างมีประสิทธิภาพและ รวดเร็ว เพื่อให้การเก็บอุปกรณ์ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	- ไม่มีสถานที่เก็บ รักษาวัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้ แยกเป็นสัดส่วนที่ เพียงพอ - อุปกรณ์ที่ใช้ใน การซ่อมแซมไฟฟ้า ยังไม่ครบ	- การกำหนด แนวทางและ ควบคุมการ ปฏิบัติงานตาม แนวทางปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ทั้งใน ทฤษฎีและปฏิบัติ	- จัดสถานที่เก็บ รักษาเครื่องมือ เครื่องใช้ในการ ปฏิบัติงาน - จัดสรรงบประมาณ ให้สอดคล้องกับ อุปกรณ์ไฟฟ้าที่ ทันสมัย มีอายุการใช้ งานได้นานยิ่งขึ้น	- อุปกรณ์ / เครื่องมือในการ ซ่อมแซมไฟฟ้ายัง ไม่ครบสมบูรณ์	- ออกคำสั่ง มอบหมายงาน กำหนดภาระงานให้ ผู้รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน	กองช่าง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรม - ด้านงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การสำรวจ และควบคุมงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเกิด ประโยชน์ต่อประชาชนอย่างแท้จริง		- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ติดตามการ ปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามที่ ระเบียบฯ กำหนด	- กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ให้ ดำเนินการให้ ละเอียด รอบครอบ เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการลำดับ ความสำคัญของงาน ต่างๆ		- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ ออกปฏิบัติงาน และ ให้คำชี้แนะผู้นำ ชุมชน/ประชาคม หมู่บ้านให้รับทราบ หน้าที่ของตนเองใน การช่วยสอดส่องดูแล งานก่อสร้างในพื้นที่ ของตนเองอีกทาง หนึ่ง	กองช่าง

ผู้รายงาน 
(นายอดิศักดิ์ ไชยศรี)
ผู้อำนวยการกองช่าง