

การติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของ

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
อำเภอพิปูน จังหวัดนครศรีธรรมราช

๑. แบบ ปย.๑
๒. แบบ ปย.๒

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิบูล
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (กองช่าง)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (ผลการประเมิน)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ๑.๑ งานก่อสร้าง กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง - มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน	กองช่าง มีการแบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งแบ่งงาน ที่ ๐๓๕ /๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๐ ทั้งสิ้น ๔ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคารก่อสร้าง ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง - จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามระบบควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบว่าความเสี่ยงในภารกิจ ๑ กิจกรรม คือ - กิจกรรมด้านการคำนวณประมาณการช่าง
๒. การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง - มีการประเมินผลความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุม เนื่องจากการดำเนินงานเป็นไปด้วยความเร่งด่วน กระชั้นชิด ขาดการวางแผนการดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคากลางท้องตลาด	- การประเมินความเสี่ยงของกองช่าง พบว่าต้องมีการบริหารจัดการในการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ที่ได้มาตรฐาน ซึ่งขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก และการต้องส่งเสริมพัฒนาให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
๓. กิจกรรมควบคุม กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง - มีการตรวจทาน/ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในประจำปี	- กิจกรรมการควบคุมองกองช่างต้องมีการติดตามประเมินผลทุกระยะอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากเกิดจากต้องแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (กองช่าง)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (ผลการประเมิน)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - ได้มีการนำระบบสารสนเทศและการสื่อสารมาช่วยในการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้ - นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารงานและปฏิบัติราชการ เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือสั่งการ ระเบียบกฎหมายได้อย่างรวดเร็ว โดยไม่ต้องรอหนังสือสั่งการที่จะส่งมาจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอาจล่าช้าไม่ทันต่อเหตุการณ์หรือสภาวะที่ต้องรีบปฏิบัติ เพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	- มีการติดต่อประสานงานโดยใช้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างเหมาะสม แต่บางครั้งเกิดปัญหาอุปสรรคของระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง และสัญญาณไม่ครอบคลุมทั่วถึง ซึ่งต้องมีการปรับปรุงต่อไป
๕. วิธีการติดตามประเมินผล - มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม - มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอและตลอดเวลา - มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้อง สอดคล้องกัน	- การติดตามประเมินผลของกองช่างมีความเหมาะสมและได้รับการตรวจสอบจากหัวหน้าหน่วยงานย่อย ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์ผลการประเมินพบว่า

๑) กิจกรรมด้านงานการคำนวณประมาณการช่าง มีความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ รายละเอียดการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการไม่ตรงกับยอดรวมของงบประมาณ เนื่องจากการคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาดและไม่มีการตรวจทาน ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บังคับบัญชา

ลายมือชื่อ.....

(นายอภิวัฒน์ รักษาวงศ์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิบูล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๐

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กิจกรรมทางปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑. กิจกรรมการคำนวณ ประมาณการช่าง วัสดุประสงค์ - เพื่อให้การคำนวณประมาณ การช่างถูกต้อง มีมาตรฐาน สอดคล้องกับปริมาณงานและ งบประมาณ	- มีการตรวจทาน/ ตรวจสอบจากเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในประจำปี	- การสอบทานที่มีอยู่ยัง ไม่ครอบคลุม	- รายละเอียดการคำนวณ ประมาณการช่างในแต่ละ รายการไม่ตรงกับยอดรวม ของงบประมาณ เนื่องจาก การคำนวณสูตร excel จากคอมพิวเตอร์ผิดพลาด และไม่มีการตรวจทาน	- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควร มีการตรวจสอบก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ขั้น	๓๐-ก.ย.-๖๐ ปลัด อบต./ ผู้ช่วยนายช่าง	ติดตามประเมินผลจาก ปรับใช้แบบสอบถามเป็น เครื่องมือในการติดตาม ประเมินผลและใช้ระบบ สารสนเทศที่มีอยู่ใน อบต.

ลายมือชื่อ.....

(นายอภิวัฒน์ รักขาวค์)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพิปูน รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐