



การวางแผนและการวางระบบ
การควบคุมภายในหน่วยงานย่อย
กองช่าง
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐



องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
อำเภอเมือง จังหวัดเพชรบุรี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ที่ พบ 73803 / พิเศษ

วันที่ 10 ตุลาคม 2559

เรื่อง การจัดทำและจัดวางระบบควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบ

คณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

เรียน ปลัด/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ได้แต่งตั้งคณะกรรมการวางระบบควบคุมภายในของแต่ละส่วนงานย่อย ในการวางระบบควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการจัดการวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน (ฉบับใหม่) ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดให้ทุกแห่งจัดวางระบบควบคุมภายในว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ 6 ให้เสร็จสิ้น นั้น

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ขอส่งแบบรายงานจัดวางระบบควบคุมภายในตามแบบติดตามประเมิน แบบ ปย.1 และ แบบ ปย. 2 เพื่อนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการอย่างสูงสุดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายบรรทมศิลป์ สุขปลั่งสไต)

ผู้อำนวยการกองช่าง

(นายวรวิสูตร ฉิมพาลี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

(นางพินทอง จีบใจ)

เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติงาน

(นางสาวบุญส่ง คล้าพงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

(นายประสิทธิ์ รวมสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ชื่อส่วนงานย่อย : กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลประเมิน/ข้อสรุป
สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาดำเนินการตามสมควรแก่กรณี ถ้าพบว่าบุคลากรมีความประพฤติที่ไม่เหมาะสม ยอมรับความคิดเห็น ความรู้ ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูลและการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประเมินและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องระหว่างกัน มีจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน โดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจน มีนโยบายและระบบการบริหารงานบุคลากรที่ชัดเจน เหมาะสม ในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมนอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	สภาพแวดล้อมการควบคุมของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม ช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามผู้บริหารควรมีการมอบหมายงาน และอำนาจการตัดสินใจเพื่อเป็นการกระจายอำนาจและมีการติดตามควบคุมงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ชัดเพื่อให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายใน ไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามยังมีสิ่งที่จะต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดการประเมินความเสี่ยงโดยรวมมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยผู้บริหารและผู้บังคับบัญชาควรกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและตัดสินใจเกี่ยวกับกิจกรรมควบคุมภายในที่จำเป็นเพื่อลดหรือบรรเทาความเสี่ยงเหล่านั้น เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จ ตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้ ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานการเงินและการดำเนินงานการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่า มีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้มีความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารควรมุ่งเน้นกิจกรรมการควบคุมโดยพิจารณาเนื้อหาสาระของการสั่งการของผู้บริหาร เกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดของแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อให้มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลในการดำเนินงานต่อไป ในภาพรวมข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารของ กองช่าง อบต.นาพันสาม มีความเหมาะสมต่อความต้องการของบุคลากรผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลาให้มากกว่านี้ การติดตามประเมิน การควบคุมภายในของ กองช่าง ถือปฏิบัติแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานตามระเบียบฯ ข้อ 6 การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ยังมีบุคลากรบางส่วนไม่ถือปฏิบัติในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด ผู้บังคับบัญชาควรติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญ ๆ ของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด ผู้บริหารระดับส่วนงานควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในองค์กรและดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม มีโครงสร้างการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปอย่างมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ต้องการปรับปรุงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ดังนี้

1. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองช่าง จะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งส่วนงาน เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

2. ขาดการพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและระดับการช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและดำรงไว้ซึ่งนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ดีในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

3. การจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ และสื่อสารให้บุคลากรอื่น ๆ ที่เหมาะสมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงานซึ่งความต้องการใช้สารสนเทศนั้น ๆ อย่างเพียงพอ

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นายบรรทมศิลป์ สุขปลั่งสดใส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

ชื่อหน่วยงานรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน / โครงการ / กิจกรรม / ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (1)	การควบคุมที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุงการควบคุม (6)	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ (7)	หมายเหตุ (8)
กองช่าง 1.กิจกรรมงานควบคุมการ ก่อสร้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การควบคุมการ ก่อสร้างเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามระเบียบ	1.มีเจ้าหน้าที่ควบคุมงาน 2.มีการจ้างเหมา ดำเนินการก่อสร้าง	1.การควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอเนื่องจาก มีการก่อสร้างหลาย โครงการในเวลา ใกล้เคียงกัน	1.การควบคุมงานอาจมี ข้อผิดพลาดได้ เนื่องจากต้อง ควบคุมโครงการก่อสร้างหลายแห่ง ในเวลาเดียวกัน 2.ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการ ปฏิบัติงานในเวลาเดียวกัน ทำให้ การควบคุมการปฏิบัติงานของผู้ รับจ้างได้ไม่เต็มที่ คุณภาพของงาน อาจไม่เท่าที่ควร	1.เพิ่มจำนวนเจ้าหน้าที่ให้ เพียงพอกับงาน 2.เว้นช่วงเวลาก่อสร้างให้ โครงการก่อสร้างให้ เหมาะสมกับจำนวน เจ้าหน้าที่	30 กันยายน 2559	

ชื่อหน่วยงานรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	การควบคุมที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุงการควบคุม (6)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (7)	หมายเหตุ (8)
2.กิจกรรมงานซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีแสงสว่างใน การเดินทางเวลากลางคืน และมี ความปลอดภัยมากขึ้น	1.การสำรวจความ เสียหายของไฟฟ้า สาธารณะ 2.หนังสือร้องเรียน แจ้งซ่อมไฟฟ้า สาธารณะ 3.จำนวนงบประมาณ	1.มีผู้สำรวจความ เสียหาย 2.มีการดำเนินการ ซ่อมแซมตามหนังสือ ร้องเรียนซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ	1.ปริมาณงานซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะที่เสียหายมีจำนวนมาก 2.การดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะตามหนังสือร้องเรียน ซ่อมไฟฟ้าสาธารณะยังไม่สามารถ ดำเนินการได้ทันที 3.งบประมาณมีจำนวนจำกัด	1.ออกดำเนิการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลด จำนวนจุดที่ต้องซ่อมแซมออก ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด 2.จัดทำแผนงานการดำเนินงาน ออกตรวจสอบการซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะ	30 กันยายน 2559	

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายบรรทมศิลป์ สุขปลั่งสดีไส)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2559