



รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน  
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ  
ควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

งวด ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

โดย

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

อำเภอเมืองชัย จังหวัดกาฬสินธุ์

## คำนำ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ซึ่งออกโดยอาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ มาตรา ๑๕ (๓) (ก) (ค) ตามระเบียบข้อ ๖ กำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานรัฐ (ผู้รับตรวจ) ประเมินการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับและคณะกรรมการตรวจสอบอย่างน้อยปีละครั้ง เพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไปอยู่เสมอ

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดทำขึ้นเพื่อประเมินการควบคุมภายใน งวดประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วย การควบคุมมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

## สารบัญ

เรื่อง

แบบ ปค.๑

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

หน้า

๑ - ๒

๓ - ๔

๕ - ๖

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

การประเมินการควบคุมภายในของ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๒ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของส่วนโยธา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองช่าง สำหรับตั้งแต่วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวไว้ในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

งานด้านเคหะและชุมชน ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานโดยตรง เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้รับงานถ่ายโอนภารกิจจาก ส่วนราชการต่างๆ ทำให้มีงานเพิ่มมากขึ้น ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง การควบคุมภายใน ของงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้

ผู้รายงาน

( นายวีระวัฒน์ สมบัติโพธิ์ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

**ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับองค์กร**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒**

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีความพร้อมจะปฏิบัติหน้าที่เอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการพัฒนาศักยภาพในการทำงานของบุคลากรและประสิทธิภาพประสิทธิผลของงานราชการ</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ส่วนโยธา มีการกำหนดความเสี่ยง ด้านการจัดทำแผน อัตรากำลังที่ไม่ครอบคลุมเพียงพอ งานด้านเคหะและชุมชน ที่ยังไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง และงานบันทึกข้อมูลผ่านระบบ อินเทอร์เน็ตยังขาดองค์ความรู้</p> <p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนด</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตาม ความรับผิดชอบได้ ยังไม่เพียงพอ และเกิดความไม่มั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่ส่งผลทำให้องค์กรไม่บรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ส่วนโยธามีการประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยการกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อตอบสนองต่อการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของส่วนโยธา ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p> <p>ส่วนโยธา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารยังไม่เพียงพอ</p> <p>การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนโยธา ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดในระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน ข้อ ๕ การติดตามประเมินผล อยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร</p>

### สรุปผลการประเมิน

กองช่างมีโครงสร้างการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิภาพตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนที่ควรปรับปรุง และเพิ่มเติมการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ กองช่างจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญ เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่องค์กรและชุมชน

๒. บางส่วนงานยังไม่มีผู้รับผิดชอบโดยตรง ทำให้งานที่เกิดขึ้นยังไม่ละเอียดรัดกุม และครบถ้วนเท่าที่ควรทำให้เกิดการผิดพลาดเล็กน้อยบางจุด

ผู้รายงาน

( นายวีระวัฒน์ สมบัติโพธิ์ )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

**ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด**  
**รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับหน่วยงานย่อย**  
**สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๓)</p>	<p>ความเสี่ยง (๔)</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ (๕)</p>	<p>การประเมินผล การควบคุม (๖)</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)</p>	<p>การปรับปรุงการ ควบคุม (๘)</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๙)</p>
<p>๑. เพื่อให้การควบคุมงานให้ได้ตาม กำหนดของแบบโครงสร้างพื้นฐาน และการพัฒนาองค์การบริหารส่วน ตำบลสอดคล้องกับความต้องการ ของประชาชน และนโยบายของรัฐ ๒. เพื่อพัฒนาระบบสาธารณูปโภค และระบบโครงสร้างพื้นฐานและ พัฒนาคุณภาพชีวิตความเป็นอยู่ของ คนในชุมชนให้มีประสิทธิภาพมาก ขึ้น</p>	<p>- วัสดุก่อสร้างไม่ได้ตาม ข้อกำหนดของแบบแปลน สัญญาจ้าง และไม่ได้ตาม มาตรฐานของแบบแปลน ที่กำหนด</p>	<p>๑. งานโครงการและวัสดุก่อ สร้างไม่ได้ตามข้อกำหนดของ แบบแปลนสัญญาจ้างและไม่ ได้ตามมาตรฐานของแบบ แปลนที่กำหนด ๒. ระบบโครงสร้างพื้นฐานและ การพัฒนาระบบสาธารณเทศ ยังไม่ได้รับการพัฒนาอย่าง ที่ควรและการให้ความรู้ใน ด้านระบบโครงสร้างพื้นฐาน แก่ชุมชนยังไม่มากพอ</p>	<p>การพิจารณาข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ๒๕๖๒ ยังไม่ ได้ตั้งงบประมาณในการ พัฒนาระบบสารสนเทศ ยังไม่ได้รับการพัฒนาอย่าง ที่ควรและการให้ความรู้ใน ด้านระบบโครงสร้างพื้นฐาน แก่ชุมชนยังไม่มากพอ</p>	<p>- การควบคุมไม่ เพียงพอ - ขาดผู้รับผิดชอบงาน โดยตรง</p>	<p>๑. นำบุคลากรที่มีวุฒิ อนุปริญญา/ปริญญาตรี ด้านวิศวกรรมโยธาเข้าอบรม ความรู้เพิ่มเติมด้านการ คำนวณราคากลางงาน ก่อสร้างและร่วมฝึกอบรม เป็นผู้ควบคุมงาน ชุมชนมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>	<p>กองช่าง</p>



					๒. จัดหางบประมาณเพื่อพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานและการพัฒนาระบบสารสนเทศยังไม่ได้รับการพัฒนาย่างที่ควรและการให้ความรู้ในด้านระบบโครงสร้างพื้นฐานแก่ชุมชนมีประสิทธิภาพมากขึ้น	
--	--	--	--	--	---	--

ผู้รายงาน

(นายวีระวัฒน์ สมบัติโพธิ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลโคกสะอาด

๓๐ กันยายน ๒๕๖๒