



รายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

(กองช่าง)

สำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙
ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

เทศบาลตำบลหนองหาร
อำเภอสันทราย จังหวัดเชียงใหม่

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองหาร

การประเมินการควบคุมภายในของ กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหาร สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการตาม แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของ กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหาร ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหาร จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหาร ได้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามแบบติดตาม ปย.๓ พบว่า

- งานการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง

พบว่า “มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว ” เนื่องจาก ผู้ควบคุมงานได้จัดทำบันทึกการเข้างาน และรายงานการใช้วัสดุก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบถามกับผู้ตรวจรับงานจ้างอย่างต่อเนื่อง และได้มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ตรวจรับงานจ้างที่เป็นภาคประชาคมท้องถิ่นเข้าคอยควบคุม ตรวจสอบดูแลอย่างต่อเนื่องจนงานจ้างแล้วเสร็จ

ทั้งนี้พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยงเพิ่มเติม ภารกิจ ๑ ภารกิจ คือ

- งานจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานซ่อมแซมไฟฟ้า และเสียงตามสายสาธารณะ พบว่า “มีการควบคุมที่ไม่เพียงพอ ” โดยเป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ โดยมีความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนบุคลากรในการซ่อมแซมไฟฟ้า และเสียงตามสายสาธารณะบ่อยครั้ง จนทำให้เกิดการซ่อมแซมขาดความต่อเนื่อง

กองช่าง จึงนำกิจกรรมการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานซ่อมแซมไฟฟ้า และเสียงตามสายสาธารณะดังกล่าว เป็นความเสี่ยงที่ต้องติดตามในปี ต่อไป

(๒)

ทั้งนี้ ได้แนบรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน (แบบติดตาม ปย.๓) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒-๑) สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) แบบประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปม.) และแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๓) มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายเอกลักษณ์ ตนยอม)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองช่าง.....

วันที่.....๒๗/๐๕/๒๕๖๐.....

ชื่อหน่วยงาน.....กองช่าง.....เทศบาลตำบลหนองหาร

รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน-ระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	สถานะการดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
กิจกรรม งานการจัดทำการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง	ความเสี่ยง ผู้ควบคุมงานของ อปท. และประชาชนที่ผู้ขึ้นเป็นกรรมการตรวจรับงานจ้างไม่สามารถตรวจสอบได้ทุกวัน	๑ ต.ค.๕๙	๑.ผู้ควบคุมงานได้จัดทำบันทึกการเข้างาน และรายงานการใช้วัสดุก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบถามกับผู้ตรวจรับงานจ้างอย่างต่อเนื่อง ๒.ได้มีการประชุมสัมมนาให้ผู้ตรวจรับงานจ้างที่เป็นภาคประชาคมท้องถิ่นเข้าคอยควบคุม ตรวจสอบดูแลอย่างต่อเนื่อง จนงานจ้างแล้วเสร็จ	๒๗ ก.ย. ๒๕๖๐ (นายอนุชา ทาแท้) หัวหน้าฝ่ายออกแบบ และก่อสร้าง	*	การติดตามประเมินผล กิจกรรม “งานการจัดทำการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง” มีการควบคุมที่เพียงพอ เนื่องจาก-ผู้ควบคุมงานได้จัดทำบันทึกการ เข้างาน และรายงานการใช้วัสดุ ก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบถามกับผู้ตรวจรับงานจ้างอย่าง ต่อเนื่องจนงานจ้างแล้วเสร็จ

สถานะการดำเนินการ

* = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด

/ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด

X = ยังไม่ดำเนินการ

O = อยู่ในระหว่างดำเนินการ

ผู้รายงาน..... (นายอนุชา ทาแท้)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าฝ่ายออกแบบ และก่อสร้าง

วันที่..... ๒๗ ก.ย. ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....ผู้ประมวล
(นายอนุชา ทาแท้)
ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายแบบแผน และก่อสร้าง
๑๗ ก.ย. ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นายเอกลักษณ์ ตนยอม)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
๒๗ ก.ย. ๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหาร
 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
กองช่าง กิจกรรมการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ไม่สามารถควบคุมวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างได้ เนื่องจากผู้รับเหมาจะดำเนินการในช่วงที่ผู้ควบคุมงานของของ อบท. และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากประชาคมหมู่บ้าน ไม่อยู่ ฯลฯ ๒) การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยง ผู้รับเหมาที่เข้ามาดำเนินการโดยส่วนมากจะเป็นรายเก่า และผลการดำเนินงานเท่าที่ผ่านมายังมีมาตรฐานอยู่ระดับปานกลาง ๓) กิจกรรมการควบคุม ๑) มอบหมายให้ประชาคมมีหน้าที่ตรวจรับงาน ๒) มีการส่งตัวอย่างวัสดุเพื่อทดสอบคุณภาพให้กับสถาบันที่น่าเชื่อถือ และรับรองคุณภาพได้ ๔) สารสนเทศ และการสื่อสาร -มีการออกคำสั่งผู้รับผิดชอบควบคุมงาน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับการจ้าง และมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ ณ สถานที่ก่อสร้างร่วมตรวจสอบในการดำเนินโครงการฯ ๕) การติดตามประเมินผล -ผู้ควบคุมงานมีการจัดทำบันทึกการเข้างาน และรายงานการใช้วัสดุก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบทานกับผู้ตรวจรับงานอย่างต่อเนื่อง และได้มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ตรวจรับงานจ้างที่เป็นภาคประชาชนท้องถิ่นเข้าคอยควบคุม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องจนงานแล้วเสร็จ	ผลการประเมิน กองช่าง แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงาน ออกเป็น ๔ งาน ดังนี้ ๑.งานธุรการ ๒.งานก่อสร้าง ๓.งานออกแบบ และควบคุมอาคาร ๔.งานสาธารณูปโภค จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตาม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๑ งาน คือ ด้านการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง จากรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปย. ๓) พบว่า กิจกรรมการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง ยังมีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยได้ดำเนินการ คือ ควบคุมงานมีการจัดทำบันทึกการเข้างาน แล ะรายงานการใช้วัสดุก่อสร้างตามแบบประมาณราคากลาง รวมถึงสอบทานกับผู้ตรวจรับงานอย่างต่อเนื่อง และได้มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้ตรวจรับงานจ้างที่เป็นภาคประชาชนท้องถิ่นเข้าคอยควบคุม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องจนงานแล้วเสร็จ

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ กองช่าง เทศบาลตำบลหนองหาร มีความเสี่ยง ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการจัดการ และบริหารความเสี่ยงการควบคุมงานก่อสร้าง มีการควบคุม เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายเอกลักษณ์ ตนยอม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

วันที่ ๒๗/๐๙/๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน.....กองช่าง.....เทศบาลตำบลหนองหาร

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมิน) (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และสาเหตุ (๒)	วัตถุประสงค์ของ การควบคุม ด้าน... (๓)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (๔)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุม (๖)	จุดอ่อน และสาเหตุ (๗)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๘)
กิจกรรม ด้านการจัดการ และบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมงาน ซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยง ตามสายสาธารณะ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตามสายสาธารณะ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง	ความเสี่ยง การซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตาม สายสาธารณะขาดความต่อเนื่อง สาเหตุ การเปลี่ยนบุคลากรในการ ซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตามสาย สาธารณะบ่อยครั้ง	O,C	สูง	- มีบุคลากรในการ ซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยง ตามสายสาธารณะ จำนวน ๒ อัตรา	- เป็นความเสี่ยงภายใน กรณีนี้แม้จะมีบุคลากร ในการซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตามสาย สาธารณะ จำนวน ๒ อัตรา แต่การดำเนินการ ขาดความต่อเนื่องจาก การที่บุคลากรที่ช่วยงาน ซ่อมแซมไม่ตรงตามสาย งานบังคับบัญชาเป็นเหตุ ให้เปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน บ่อยครั้ง	จุดอ่อน - เปลี่ยนบุคลากรใน การซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตามสาย สาธารณะบ่อยครั้ง สาเหตุ - ขาดความต่อเนื่อง จากการที่บุคลากรที่ ช่วยงานซ่อมแซมไม่ ตรงตามสายงานบังคับ บัญชาเป็นเหตุให้ เปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน บ่อยครั้ง	- จัดส่งแผนเพิ่ม อัตรากำลังบุคลากร สำหรับตำแหน่งผู้ ช่วยช่างไฟฟ้าให้งาน การเจ้าหน้าที่ ดำเนินการสรรหา ตามสายงาน

ผู้รายงาน.....

(นายเอกสิทธิ์ ตมยอ)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองช่าง.....

วันที่ ๒๗.๐๙.๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน.....กองช่าง.....เทศบาลตำบลหนองหาร
แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

กิจกรรม วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	จุด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (วิธีการติดตามประเมินผล) (๖)
กิจกรรม ด้านการจัดการ และบริหาร ความเสี่ยงการควบคุมงาน ซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตาม สายสาธารณะ	ความเสี่ยง การซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตามสาย สาธารณะขาดความต่อเนื่อง <u>สาเหตุ</u> การเปลี่ยนบุคลากรในการซ่อมแซม ไฟฟ้า และเสี่ยงตามสายสาธารณะ บ่อยครั้ง	๒๗ ก.ย.๖๐	-จัดส่งแผนเพิ่มอัตรากำลังบุคลากรสำหรับ ตำแหน่งผู้ช่วยช่างไฟฟ้าในด้านการ เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจหาตามสายงาน	๓๐ ก.ย. ๖๑ กองช่าง (นายอนุชา ทาแท้) หัวหน้าฝ่ายออกแบบ และก่อสร้าง	มีผู้ช่วยช่างไฟฟ้าจากการ ดำเนินการสรรหาตามสายงาน จำนวน ๑ อัตรา
วัตถุประสงค์ เพื่อให้การซ่อมแซมไฟฟ้า และเสี่ยงตามสายสาธารณะ เป็นไปอย่างต่อเนื่อง					

ผู้รายงาน.....
(นายเอกสิทธิ์ ตนยอม)
ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการกองช่าง.....
วันที่.....๒๗.๙.๖๐.....