



รายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

สำนักงานปลัด
องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเกร็ด
อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี
(ระดับหน่วยงานย่อย)

รายงานการควบคุมสำหรับงวดวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐
ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเกร็ด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานควบคุมการก่อสร้าง (๑) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน การวางแผนโครงการ การออกแบบและควบคุมอาคาร งานก่อสร้าง ไม่ได้มาตรฐาน และไม่ละเอียดรอบคอบเท่าที่ควร โดยเฉพาะงานโครงการก่อสร้างที่ต้องอาศัยความรู้ ความชำนาญงานแต่ละด้านโดยเฉพาะ เช่น ช่างสำรวจ สถาปนิก วิศวกร และผู้ควบคุมงาน เป็นต้น (๒) ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนอาศัยอยู่ในพื้นที่ที่ล้อมรอบด้วยแม่น้ำเจ้าพระยา มักเกิดน้ำท่วมในฤดูน้ำหลากประมาณเดือนกันยายน – พฤศจิกายน ทำให้งานก่อสร้างต้องขยายเวลาออกไปไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ๒. การประเมินความเสี่ยง เนื่องจาก อบต. เกาะเกร็ด เป็นหน่วยงานที่แบ่งการปกครองเป็น ๗ หมู่บ้านสภาพพื้นที่ต้ำน้ำท่วมบ่อย จึงเป็นจุดอ่อน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) การสรรหาบุคลากรที่มีความรู้ความชำนาญ ออกแบบก่อสร้างและควบคุมงาน โดยขอความร่วมมือจากกรมโยธาธิการ หรือหน่วยงานอื่น ที่มีช่างผู้เชี่ยวชาญมาช่วยในการออกแบบคำนวณราคาก่อสร้างและร่วมเป็นผู้ควบคุมงาน (๒) การพัฒนาบุคลากร โดยส่งเจ้าหน้าที่ของกองช่างไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมความรู้ จัดอบรมสัมมนาความรู้ด้านช่าง โดยเชิญวิทยากรผู้เชี่ยวชาญมาให้ความรู้และฝึกปฏิบัติให้	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของ เนื่องจากกองช่างไม่มีวิศวกรได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุม หรือได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพสถาปัตยกรรมควบคุม และบุคลากรที่มียังขาดความรู้เกี่ยวกับงานช่าง กองช่างมีภารกิจที่มีความเสี่ยงคือการที่มีเนื้อที่ในความรับผิดชอบบนพื้นที่น้ำท่วมบ่อย การออกสำรวจพื้นที่และการควบคุมงาน บางครั้งเจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกสำรวจพื้นที่ได้ทั้งหมด เพราะมีงานที่มากขึ้น การออกแบบการเขียนแบบไม่ตรงสภาพพื้นที่จึงเป็นจุดอ่อนและเป็นความเสี่ยง ที่จะต้องทำแผนการปรับปรุง เมื่อขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน จึงเป็น ความเสี่ยง ที่ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงต่อไป ภาพรวมของกิจกรรมการควบคุม ใช้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่อย่างมีประสิทธิภาพ ได้รับการอบรมมาเป็นอย่างดี มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม ที่สามารถใช้เป็นข้อมูลสำหรับการคำนวณราคางานก่อสร้าง ดังนี้ (๑) สำรวจข้อมูลราคากลางปัจจุบันโดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ พาณิชย์จังหวัด (๑)สำรวจราคากลางหน่วยงานใกล้เคียงที่มี การก่อสร้างในระยะใกล้เคียง (๓) ราคากลางที่ทางราชการส่งให้ครั้งสุดท้าย (๔) ส่งข้อมูลทั้งหมดให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางพิจารณาต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร การมีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ Internet โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุง คำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร รวมทั้งการติดต่อประสานงานทั้งภายในภายนอก เป็นเครื่องมือช่วยในการรับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของภารกิจในความรับผิดชอบ ๕. การติดตามประเมินผล การติดตามประเมินผลการควบคุมการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้อง โดยมีการประเมินผลแบบรายครึ่ง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินร่วมกันระหว่างผู้บริหารและเจ้าหน้าที่กองช่าง รวมทั้งการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเกร็ด
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๒ กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง - การประมาณราคากลางให้อยู่ในมาตรฐานราคาพาณิชย์จังหวัด และศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดราคากลางอย่างสม่ำเสมอ ๒. การประเมินความเสี่ยง - ผู้มีหน้าที่กำหนดราคากลางขาดประสบการณ์ทางการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง - การประมาณราคาค่าวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างไม่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงและไม่เป็นไปตามราคาพาณิชย์จังหวัด - อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงมีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง ทำให้ค่าแรงงานมีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง ๓. กิจกรรมการควบคุม - จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดราคากลางเข้ารับการอบรม เพื่อให้ได้ทราบกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เปลี่ยนแปลง และให้เจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ - ประชุมเจ้าหน้าที่และคณะกรรมการกำหนดราคากลางเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการกำหนดราคากลางภายในหน่วยงาน ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - จัดฝึกอบรมให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง เพื่อให้เกิดความเข้าใจในงานมากยิ่งขึ้น - นำระบบสารสนเทศและการสื่อสารทุกรูปแบบมาบริหารความเสี่ยง และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานใหม่ จัดโครงการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน	ได้ติดตามผลการปรับปรุงควบคุมภายในตามแผนพบว่า จากรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง ทั้ง ๒ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ดังนี้ ๑. ให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับติดตามผลจากแบบสำรวจ แบบสอบถามการปฏิบัติงานและรายงาน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๓. จัดส่งเจ้าหน้าที่ดำเนินงานช่างเข้ารับการอบรม เพื่อให้ได้ทราบกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เปลี่ยนแปลง และทันต่อเหตุการณ์ ๔. ประสานงานกับหน่วยงานราชการอื่นที่ปฏิบัติงานคล้ายกัน และนำข้อมูลที่ตีมาปรับใช้กับหน่วยงานของตนเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ผลการประเมินตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง (แบบติดตาม ปย.๓) พบว่า กิจกรรมด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม	

ผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยง คือ

- (๑) ด้านควบคุมการก่อสร้างอาคาร
- (๒) ด้านการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง

งานสำรวจ งานออกแบบ งานประมาณราคาการควบคุมงานก่อสร้างให้ถูกต้องตามแผนงานและตามความต้องการของประชาชนการติดตามประเมินการควบคุมแบบติดตาม ด้านควบคุมการก่อสร้างอาคารบ้านเรือน ยังต้องคอยควบคุมดูแล จะต้องติดตามผลและจัดทำปรับปรุง ต่อไป

(นายวรวิทย์ สมมิตร)
หัวหน้าฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร
วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเกร็ด
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

แบบ ปย.๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
กองช่าง ๑ กิจกรรมด้านการควบคุมการก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การควบคุมอาคารมีการติดตามตรวจสอบให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ การวางแผนโครงการ การคำนวณราคากลาง การประมาณราคา การออกแบบ และควบคุมอาคารงานก่อสร้าง ให้ได้มาตรฐาน	- ภาพรวมของกิจกรรมการควบคุมถึงแม้ว่าการควบคุมงานจะขาดบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญในการควบคุมและออกแบบ แต่การแก้ปัญหาด้วยการขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นมาให้คำปรึกษาและมาช่วยในภาพรวมของการติดตามงานที่ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง เหมาะสมและเพียงพอจะเป็นการควบคุมการที่ดี โดยมีการติดตามงานอย่างต่อเนื่อง	๑. การออกสำรวจพื้นที่และการควบคุมงาน เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย แต่ภายหลังอาจมีการก่อสร้างเพิ่มเติมบ้างเจ้าหน้าที่ไม่สามารถออกสำรวจพื้นที่ได้ทั้งหมด เพราะมีงานที่มากขึ้น ๒. การทำงานที่ปฏิบัติมีจำนวนมาก และมีเงื่อนไขของเวลามากำหนดกรอบการทำงาน ทำให้งานที่ดำเนินการไม่ไปตามแบบแปลน ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องผิดชอบงานหลายอย่างในเวลาเดียวกัน จนไม่	O,C	๑. จัดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบออกตรวจสอบสภาพพื้นที่เบื้องต้นเมื่อได้รับการแจ้งจากประชาชนที่แจ้งข้อมูลหรือมายื่นคำร้องเรียน ๒. ดำเนินการตามกฎหมาย และวิธีการใกล้เคียง หรือแจ้งเตือนการพัฒนาบุคลากร โดยส่งเจ้าหน้าที่ของกองช่างไปศึกษาอบรมเพิ่มเติมความรู้ จัดอบรมสัมมนาความรู้ด้านช่าง โดยเชิญวิทยากร		

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเกร็ด
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

แบบ ปย.๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการ ควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
		สามารถรายงานความคืบหน้า ของงานแต่ละอย่างได้ในเวลา ที่กำหนด การขาดการประชุม หรือ เพื่อรับทราบความ คืบหน้าหรือปัญหาของงานว่า มีปัญหาข้อขัดข้องหรือไม่ และขาดการติดตามงานที่ ต่อเนื่องนับว่าเป็นความเสี่ยงที่ จะทำให้ผลสำเร็จของงานอาจ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ได้		ผู้เชี่ยวชาญมาให้ผู้ ปฏิบัติและผู้บริหาร ต้องมีระบบติดตามงาน ที่รัดกุม และสรุปรวม เป็นรายสัปดาห์ และ รายเดือน เพื่อเป็นการ สอบทานงานและหากมี ข้อบกพร่องจะได้หา แนวทางแก้ไข ต่อไป	๓๐ ก.ย.๖๑ นายวรารุณ สมมิตร หัวหน้าฝ่ายออกแบบ และควบคุมอาคาร	

* สถานการณ์ดำเนินการ:

O = ด้านการดำเนินงาน (Operation)

F = ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting)

C = ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance)

(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ

(นายวรารุณ สมมิตร)

หัวหน้าฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงานย่อย กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะเกร็ด
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

แบบ ปย.๒

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุม ที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผล การควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๒. กิจกรรมด้านการกำหนด ราคากลางในการก่อสร้าง วัตถุประสงค์ -เพื่อควบคุมราคากลางให้อยู่ใน มาตรฐานราคาพาณิชย์จังหวัด และการกำหนดราคากลางค่า ก่อสร้างให้มีความยุติธรรมและ ไม่ก่อให้เกิดผลเสียต่อทาง ราชการ	-การประมาณราคาก่อสร้าง ตอนประมาณราคากับช่วง ก่อสร้างในการจัดซื้อวัสดุ ปรับราคาขึ้นบาทให้การ ประมาณราคาคาดเคลื่อน - ราคาวัสดุก่อสร้างราคา ไม่คงที่ปรับตามเศรษฐกิจ	- ใช้ราคากลางของสำนักงาน พาณิชย์จังหวัดและรายวัสดุที่ นอกเหนือจาก สำนักงาน พาณิชย์ใช้ราคาท้องถิ่นโดย พิจารณาถึงความเหมาะสม และติดตามข่าวสารจากสื่อ ต่างๆ - แต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดราคากลางเพื่อหา ราคาที่เหมาะสม	O,C	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง เข้ารับการอบรม ๒. ประชุมเจ้าหน้าที่และ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง เพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ในการ กำหนดราคากลางภายในหน่วยงาน ๓. ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมใน เรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ ๔. ประสานงานกับหน่วยงาน ราชการอื่นที่ปฏิบัติงานคล้ายกัน และนำข้อมูลที่ดีมาปรับปรุง เพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ	๓๐ ก.ย.๖๑ (นายวรวิทย์ สมมิตร) หัวหน้าฝ่าย ออกแบบและ ควบคุมอาคาร	

*สถานการณ์ดำเนินการ:

O = ด้านการดำเนินงาน (Operation)

F = ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting)

(ลงชื่อ)..... ผู้จัดทำ

(นายวรวิทย์ สมมิตร)

C = ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance)

หัวหน้าฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร
วันที่ ๓๐ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

