

รายงานการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย (ข้อ 6)

- แบบติดตาม ปย.3
- แบบ ปย.2
- แบบ ปม.
- แบบ ปย.3
- แบบ ปย.1

ส่วนโยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต
อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา



■ แบบติดตาม ปย.3

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน – ระดับหน่วยงานย่อย
สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2553

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	สถานการณ์ดำเนินการ* (6)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (7)
กิจกรรม - ด้านการออกแบบประมาณการ ควบคุมอาคาร และงานก่อสร้าง วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การสำรวจออกแบบ และการเขียนแบบ โครงการก่อสร้างต่าง ๆ การประมาณการราคากลาง ให้ถูกต้องปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ ฯ	ความเสี่ยง ราคามีความผันผวนตามกระแสการขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิง ปัจจัยเสี่ยง 1.บุคคลากรไม่เพียงพอ 2.เจ้าหน้าที่ต้องติดตามราคาพาณิชย์อย่างต่อเนื่องและมีเอกสารเพื่อการตรวจสอบ	1 ต.ค.52	1. รวบรวมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยดำเนินการ ติดตามอย่างต่อเนื่อง พร้อมมีการตรวจสอบการเปรียบเทียบกับเดือนก่อนและรายงานผลดำเนินการต่อผู้บังคับบัญชา และนายกองค้การบริหารส่วนตำบลทราบ	30 ก.ย. 53 หัวหน้าส่วนโยธา	○	การติดตามประเมินผล 1. หัวหน้างานคอยดูแลตรวจทาน ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานติดตามข้อมูลอ้างอิง 2. ประชุมพนักงานในส่วนโยธาเป็นประจำและตรวจทานข้อเท็จจริง โดยสรุป กิจกรรมการประมาณราคายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์

* สถานการณ์ดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้วเสร็จช้ากว่ากำหนด
- ✗ = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้รายงาน - สมศักดิ์ ทองใบ -
(นายสมศักดิ์ ทองใบ)
ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนโยธา
วันที่ 1 ตุลาคม 2553





- **แบบ ปย.2**

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
ณ วันที่ 10 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2553

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>1.1 สภาพแวดล้อมภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีพนักงานส่วนตำบล จำนวน 1 คน - มีพนักงานจ้างตามภารกิจ จำนวน 1 คน <p>ตามคำสั่งแบ่งงานของส่วนโยธากำหนดภารกิจขอบเขตของงานตามความรับผิดชอบ เมื่อวิเคราะห์และประเมินแล้ว ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่มีการแบ่งแยกหน้าที่ปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่แต่ ยังไม่เพียงพอเนื่องจากมีจุดอ่อนเกี่ยวกับบุคลากรในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>1.2 สภาพแวดล้อมภายนอก ที่มีผลกระทบต่อการควบคุมประกอบด้วย ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ นโยบายรัฐบาล สภาพแวดล้อมตามธรรมชาติ ทัศนคติของประชาชน ฯลฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> - อัตราค่าจ้างและความรู้ ความสามารถของบุคลากร - จิตสำนึกของผู้ปฏิบัติงาน - ระเบียบและวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง - สภาพแวดล้อมตามธรรมชาติ ทัศนคติของประชาชน ฯลฯ <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. บุคลากรไม่เพียงพอกับการปฏิบัติงานทำให้ผลการปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพและงานล่าช้า 2. ความพึงพอใจของประชาชนหรือผู้รับบริการที่ต่อเจ้าหน้าที่ 3. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานบางอย่าง 4. เจ้าหน้าที่ยังขาดไม่เข้าใจในกฎหมาย ระเบียบพระราชบัญญัติบางตัว 	<p>ส่วนโยธา ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในตามภารกิจที่ปรากฏตามคำสั่งโดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ผลการประเมินพบว่า มีกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. อัตราค่าจ้างพนักงานส่วนตำบลไม่เพียงพอและเหมาะสมกับการปฏิบัติงาน 2. ส่งพนักงานเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ต่อการปฏิบัติงาน 3. ปฏิบัติงานด้านการให้บริการแก่ประชาชนให้เป็นที่พึงพอใจ 4. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ในการปฏิบัติงานให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ <p>ซึ่งความเสี่ยงดังกล่าวจะต้องมาทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปย.3 และวิเคราะห์ประเมินรายงานในคราวต่อไป</p>

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต
สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย

ณ วันที่ 10 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2553

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (2)
<p>5. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ทางด้าน IT ที่จำเป็นเพื่อช่วยในการปฏิบัติงานได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p> <p>6. ขาดวัสดุ อุปกรณ์ ในการปฏิบัติงานที่ทันสมัย</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ กำหนดกรอบอัตรากำลังเพื่อรองรับเจ้าหน้าที่มาลงปฏิบัติงาน ▪ จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจของประชาชนต่อการให้บริการของเจ้าหน้าที่เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไข ▪ ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมในงานเฉพาะด้านที่มีประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ▪ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน <p>4. สารสนเทศการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการติดประสาน รายงาน ค้นหาข้อมูล ทางโทรศัพท์/โทรสาร/อินเทอร์เน็ต ▪ มีการใช้เครื่องคอมพิวเตอร์มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติงาน <p>5. การติดตามผลการประเมิน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ จัดทำแบบประเมินความพึงพอใจของประชาชนหรือผู้รับบริการเป็นระยะ ๆ ▪ ประเมินความรู้ความสามารถและทักษะของผู้ปฏิบัติงานเป็นระยะ ▪ ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ▪ ติดตามการสรรหาบุคลากร ▪ ติดตามประเมินผลงานทุก 3 เดือน 	

สรุปผลการประเมิน

ในส่วนโยธา อัตรากำลังพนักงานส่วนตำบลยังมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน และบุคลากรยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน กฎหมาย ระเบียบและพระราชบัญญัติบางตัว รวมทั้งยังขาดอุปกรณ์เครื่องมือ ในการปฏิบัติงาน ทำให้ผลการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพอยู่ในระดับปานกลาง


ชื่อผู้รายงาน - สมศักดิ์ ทองใบ -

(นายสมศักดิ์ ทองใบ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนโยธา

วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2553





■ **แบบ ปณ.**

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต

แบบ ปม.

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2553

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	วัตถุประสงค์ของการควบคุม ด้าน (3)	ระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาสและผลกระทบ) (4)	การควบคุมที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการควบคุม (6)	จุดอ่อนและสาเหตุ (7)	การปรับปรุงการควบคุม (8)
<p>กิจกรรม</p> <p>การประมาณราคาก่อสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อประเมินค่าก่อสร้าง ในปีงบประมาณให้สอดคล้องกับราคากลางและราคาท้องถิ่น</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>การประมาณราคาก่อสร้างมีความผิดพลาดไม่ตรงกับราคากลางที่รัฐบาลกำหนด</p>	<p>OFC</p>	<p>สูง</p>	<p>1. ค้นหาข้อมูลทาง Internet และข้อมูลของส่วนราชการติดตามข่าวสารอย่างต่อเนื่อง</p> <p>2. มีการประชุมตรวจทานและรายงานผลประจำทุกเดือนเปรียบเทียบกับเดือนก่อนๆ และมีการสำรวจราคาตลาดเป็นระยะๆ</p>	<p>1.จากการตรวจสอบราคากลางยังพบข้อผิดพลาดของการประมาณราคาและต้องมีการแก้ไขหลายครั้งในการดำเนินการโครงการก่อสร้างขององค์การบริหารส่วนตำบล</p>	<p>1. เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการเลือกวัสดุ และไม่ตรวจสอบราคากลางให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>2. ราคากลางวัสดุก่อสร้างมีความผันผวนตามกระแสการขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงทำให้ราคาวัสดุก่อสร้างไม่แน่นอนต้องมีการตรวจสอบราคาทุกครั้งที่มีการประมาณราคาโครงการก่อสร้าง</p>	<p>1. กำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบราคากลางสิ่งก่อสร้างและเปรียบเทียบราคากับราคาพาณิชย์จังหวัด เพื่อไม่ให้เกิดการผิดพลาดในการคำนวณราคาที่สูงเกินมาตรฐาน หรือต่ำกว่าราคามาตรฐาน</p> <p>2. ตรวจสอบการคำนวณ Factor F ให้ถูกต้องตรงกับงานหรือโครงการที่ดำเนินการ</p>

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต

แบบ ปม.

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2553

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	วัตถุประสงค์ของการควบคุม ด้าน (3)	ระดับความเสี่ยง (พิจารณาโอกาสและผลกระทบ) (4)	การควบคุมที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการควบคุม (6)	จุดอ่อนและสาเหตุ (7)	การปรับปรุงการควบคุม (8)
<p>กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้มีการกำหนดแนวทางการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบ 2. เพื่อให้มีการกำกับดูแลว่ามีการดำเนินการแก้ไขปัญหากจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ</p>	<p>ความเสี่ยง 1. มีกฎระเบียบพระราชบัญญัติออกมาหลายอย่างซับซ้อนกัน บุคลากรอาจนำมาใช้ปฏิบัติงานผิดพลาด 2. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเรื่องกฎหมายควบคุมอาคารและข้อกำหนดต่าง ๆ</p>	<p>OC</p>	<p>ปานกลาง</p>	<p>1. ตรวจสอบอาคารตามพระราชบัญญัติกำหนด 2. การอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ</p>	<p>1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p>	<p>1. มีบุคลากรไม่เพียงพอที่จะช่วยในสายงาน 2. บุคลากรขาดความเข้าใจในพระราชบัญญัตินำไปปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง</p>	<p>1. จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม 2. ชี้แจงให้ประชาชนทราบเรื่องกฎหมายควบคุมอาคาร</p>

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต

แบบ ปม.

แบบประเมินการควบคุมภายใน

สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2553

วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม ด้าน (3)	ระดับ ความเสี่ยง (พิจารณา โอกาสและ ผลกระทบ) (4)	การควบคุมที่มีอยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุม (6)	จุดอ่อนและสาเหตุ (7)	การปรับปรุง การควบคุม (8)
3.เพื่อให้ประชาชน ได้รับความพึงพอใจ ในการให้บริการ							

ผู้จัดทำ - สมศักดิ์ ทองใบ -

นายสมศักดิ์ ทองใบ

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนโยธา

วันที่ 1 ตุลาคม 2552





■ **แบบ ปย.3**

ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต
 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
 ณ วันที่ 10 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2553

แบบ ปย.3


วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<p>กิจกรรม การประมาณราคา</p> <p>วัตถุประสงค์ -เพื่อประเมินค่าก่อสร้าง ในปีงบประมาณให้สอดคล้องกับราคากลางและราคาท้องถิ่น -เพื่อป้องกันความเสียหายหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ</p>	<p>ความเสี่ยง -การประมาณราคาก่อสร้าง มีความผิดพลาดไม่ตรงกับราคากลางที่รัฐบาลกำหนด -มีบุคลากรไม่เพียงพอที่จะช่วยในการออกแบบสำรวจประมาณการ โครงการซึ่งทำให้งานล่าช้าและผิดพลาด</p>	<p>10 สิงหาคม 53</p>	<p>1. กำชับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบราคากลางสิ่งก่อสร้างและเปรียบเทียบราคากับราคาพาณิชย์จังหวัด เพื่อไม่ให้เกิดการผิดพลาดในการคำนวณราคาที่สูงเกินมาตรฐาน หรือต่ำกว่าราคาระดับมาตรฐาน 2. ตรวจสอบการคำนวณ Factor F ให้ถูกต้องตรงกับงานหรือโครงการที่ดำเนินการ</p>	<p>1 ม.ค. 54 หัวหน้าส่วน โยธา</p>	<p>การติดตามประเมินผล 1. ตรวจสอบจากเอกสารการประมาณราคาว่ามีกรแก้ไขเปลี่ยนแปลงหลังจากที่ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารหรือไม่</p>
<p>กิจกรรม งานขออนุญาตก่อสร้างอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์ -เพื่อให้มีการกำหนดแนวทางการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบ -เพื่อให้มีการกำกับดูแลว่ามีกรดำเนินการแก้ไข ปัญหาจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ -เพื่อให้ประชาชนได้รับความพึงพอใจในการให้บริการ</p>	<p>ความเสี่ยง -การออกใบอนุญาตไม่ทันตามที่กฎหมายกำหนด -ประชาชนไม่พอใจในแบบมาตรฐานที่ให้บริการและมีการร้องเรียน -ประชาชนไม่ยอมมาขออนุญาตตามที่แจ้ง</p>	<p>10 สิงหาคม 53</p>	<p>-พยายามแจ้งให้ผู้ขอขึ้นเอกสารให้ครบเพื่อส่งต่อการตรวจ -จัดหาแบบไว้ให้บริการประชาชน -แจ้งเป็นหนังสือให้มาปฏิบัติตาม -จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจในการให้บริการของส่วน โยธา -พระราชบัญญัติควบคุมอาคารภายใน 15 วัน</p>	<p>1 ต.ค. 54 หัวหน้าส่วน โยธา</p>	<p>การติดตามประเมินผล 1. ตรวจสอบจากการขออนุญาตก่อสร้าง</p>


ชื่อหน่วยงาน ส่วนโยธา องค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต
 แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
 ณ วันที่ 10 เดือน สิงหาคม พ.ศ. 2552

แบบ ปย.3

วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวด/เวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุง (4)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
	-ไม่ได้มีการออก ตรวจสอบเนื่องจากมีงาน ในหน้าที่อื่นอีกหลายอย่าง -มีกฎระเบียบ พระราชบัญญัติออกมา หลายอย่างซับซ้อนกัน บุคลากรอาจนำมาใช้ ปฏิบัติงานผิดพลาด		-ระงับการก่อสร้างเมื่อมีการตรวจสอบ พบ -ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับพระราชบัญญัติควบคุมอาคาร เมื่อมีการประกาศใช้ใหม่		

ผู้จัดทำ - สมศักดิ์ ทองใบ -
 นายสมศักดิ์ ทองใบ
 ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนโยธา
 วันที่ 1 ตุลาคม 2553





■ **แบบ ปย.1**

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย

(ตามระเบียบฯ ข้อ 6)

แบบที่ 2 กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล / นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองนครเนื่องเขต

การประเมินการควบคุมภายในของส่วนโยธา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2553 ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ระบบการควบคุมภายในของส่วนโยธา ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของส่วนโยธา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ ซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดแฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้ง ข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายหรือกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในของส่วนโยธา สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2552 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2553 เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด อย่างไรก็ตาม ยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญดังต่อไปนี้

1. กิจกรรมออกแบบและประมาณราคาโครงการก่อสร้าง
2. กิจกรรม การให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการควบคุมงานก่อสร้าง

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลายมือชื่อ - สมศักดิ์ ทองใบ -
(นายสมศักดิ์ ทองใบ)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนโยธา

วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2553