## **แบบ ปค.4**

**สำนักปลัด อบต.**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕6**5

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **1.1 งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  **สภาพแวดล้อมภายใน**  กิจกรรมงานการศึกษาเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน 3 กิจกรรม   1. กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและงานพัสดุของ   ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง   1. กิจกรรมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่า   บุคลากรและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา | **ผลการประเมิน**  งานการศึกษาฯ สังกัดสำนักปลัด อบต.มีโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงาน ซึ่งได้วิเคราะห์ตามคำสั่งแบ่งงาน วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2562 พบว่ากิจกรรมด้านงานการศึกษาเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน 2 กิจกรรม คือ  1.กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  2.กิจกรรมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา |
| **1.2 งานสวัสดิการและสังคม**  **สภาพแวดล้อมภายใน**  1. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ/พิการ บางครั้งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการเอาใจใส่ จึงทำให้เกิดข้อผิดพลาดเป็นประจำ และเจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจระเบียบฯเท่าที่ควร  2. เงินกู้เศรษฐกิจชุมชน ผู้กู้ค้างชำระหนี้มานานหลายปี เพราะประชาชนไม่เห็นความสำคัญ ขาดการติดตามทวงถามให้ลูกหนี้มาชำระหนี้ค้าง | **งานสวัสดิการและสังคม**  กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพและเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้น เพราะ มีการจ่ายเงินสดให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการบางราย ทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดมากกว่าการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้สูงอายุและผู้พิการ และการปล่อยเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน การชำระเงินกู้ไม่ตรงตามเวลา ลูกหนี้บางกลุ่มไม่ชำระหนี้มาเป็นระยะเวลานานแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการเร่งรัดการชำระหนี้เงินกู้เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **สำนักปลัด อบต.**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕6**5

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
|  |  |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **๒.1 งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**   1. กิจกรรมงานด้านการจัดทำรายงานการเงิน การจัดทำฏีกา   เบิกจ่ายเงิน และงานพัสดุ ของพัฒนาเด็กเล็กพบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ   1. กิจกรรมในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากร   และเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา  **๒.2 งานสวัสดิการและสังคม**  กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ และเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน เป็นความเสี่ยง การจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการจ่ายเงินสดให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการบางราย ทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดมากกว่าการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้สูงอายุและผู้พิการ และเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน การชำระเงินกู้ไม่ตรงตามเวลาลูกหนี้บางกลุ่มไม่ชำระหนี้มาเป็นระยะเวลานานแล้ว พร้อมกับผู้นำเองกู้ไปก็ไม่ส่งเงินเช่นกัน และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการเร่งรัดการชำระหนี้เงินกู้เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **สำนักปลัด อบต.**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. 256**5

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม**  **งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  ๑. การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบันทึกบัญชี การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด  ๒. กิจกรรมด้านบริหารและวิชาการ ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆที่เกี่ยวข้องจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัตการประจำปีการศึกษาจองกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  **กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ และเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน** กำหนดกิจกรรมการควบคุมและบริหารความเสี่ยง ดังนี้  1. โอนเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการผ่านบัญชีของผู้รับเพื่อลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดอาจเกิดขึ้นจากการจ่ายเงินสด  2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบ  3. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้สำรวจการเปลี่ยนแปลงกรณีเสียชีวิตให้เป็นปัจจุบัน  4. ให้ความรู้การส่งเสริมอาชีพ สำหรับกลุ่มอาชีพที่ได้รับเงินเพื่อให้การใช้จ่ายเงินกู้เป็นไปตามวัตถุประสงค์  5. เร่งรัดให้มีการชำระเงินกู้เป็นระยะ พร้อมกับให้คำปรึกษากับกลุ่มที่มีปัญหา พร้อมหาทางแก้ไข พร้อมกับดำเนินคดีกับกลุ่มที่ไม่ส่งเงินชำระหนี้ |  |
|  |  |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **สำนักปลัด อบต.**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. 2565**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**  **งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  มีการนำระบบอินเตอร์เน็ทมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลาที่กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคล หน่วยงานต่างๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจน ส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร  **5. การติดตามผล**  **งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**  มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารและผู้มีหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานการศึกษาบรรลุวัตถุประสงค์ เป็นไปตามระเบียบหากเกิดปัญหาในการปฏิบัติงาน มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง  **งานสวัสดิการและสังคม**  กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ และเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบควบคุมภายในเพียงพอ พบว่ามีความเสี่ยงการจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการจ่ายเงินสดให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการบางราย ทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดมากกว่าการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้สูงอายุและผู้พิการ และการปล่อยเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน การชำระเงินกู้ไม่ตรงตามเวลา ลูกหนี้บางกลุ่มไม่ชำระหนี้มาเป็นระยะเวลานานแล้ว พร้อมกับผู้นำเองกู้ไปก็ไม่ส่งเงินเช่นกัน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการเร่งรัดการชำระหนี้เงินกู้ |  |

**สรุปผลการประเมิน**

สำนักปลัด อบต. จากการวิเคราะห์ค้นหาและบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ พบว่ามีความเสี่ยงในภารกิจ 2 งาน สรุปได้ ดังนี้

**1. งานการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม**

การปฏิบัติงานด้านการเงิน การจัดทำรายงานงบการเงิน การจัดทำฏีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อบต.หนองบัว จำนวน 3 แห่ง พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการจัดทำรายงานทางการเงิน การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทำให้งานเกิดข้อผิดพลาด ไม่เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม

**2. งานสวัสดิการและสังคม**

การจ่ายเบี้ยยังชีพ และเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน เป็นความเสี่ยง การจ่ายเบี้ยยังชีพ มีการจ่ายเงินสดให้กับผู้สูงอายุและผู้พิการบางราย ทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดมากกว่าการโอนเงินเข้าบัญชีของผู้สูงอายุและผู้พิการ และการปล่อยเงินกู้เศรษฐกิจชุมชน การชำระเงินกู้ไม่ตรงตามกำหนดเวลา ลูกหนี้บางกลุ่มไม่มีการชำระหนี้เป็นระยะเวลานานแล้ว เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการเร่งรัดการชำระหนี้เงินกู้ทำให้ทางราชการเกิดความเสียหายเป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม

(ลงชื่อ)

(นางจิราพร จันทศิลา)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

## **แบบ ปค.4**

## **กองคลัง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕6**5

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม มีความซื่อสัตย์ซื่อตรง  2. ผู้กำกับดูแลมีอิสระสามารถแสดงวิสัยทัศน์และความ  คิดเห็นเพ่อพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน   1. ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา   อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการปรังปรุงพัฒนาเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแล   1. การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการาสร้างแรงจูงใจ   พัฒนารักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน   1. การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ความรับผิดชอบต่อผลการ   ปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตามสายงานและตามการแบ่งงานตำคำสั่งแบ่งงานภายในกอง | กองคลังได้ประเมินผลการควบคุมภายใน ในภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแบ่งงานโดยการแต่งตั้งคำสั่งแบ่งงาน ตามมาตรฐานควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น เนื่องจากมีคำสั่งแบ่งงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ต้องติดตามตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ  จากการติดตามประเมินผล ปรากฎดังนี้   1. บุคลากรในกองคลังมีความซื่อสัตย์สุจริตและ   ยึดมั่นในคุณธรรม จริยธรรม   1. ผู้อำนวยการกองคลังมีทัศนคติที่ดีสนับสนุน   การปฏิบัติหน้าที่ภายในกองคลัง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารและมีส่วนร่วม มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อสามารถรับทราบถึงปัญหาและแนวทางการแก้ไข เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ   1. มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้และสามารถ   พัฒนาทักษะความสารถของบุคคลอย่างต่อเนื่อง โดยการให้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ มีการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ   1. ใช้ข้อมูลและระบบสารสนเทศและเทคโนโลยี   มาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อความสะดวกรวดเร็วและโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ทุกขั้นตอน รวมทั้งสามารถสืบค้นข้อมูลได้ง่าย และเก็บข้อมูลสถิติเพื่อใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบได้ |
| - |  |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **กองคลัง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕65**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
|  | 1.มีการใช้ระบบจ่ายเงินผ่าน ktb corporate และระบบ e payment เพื่อช่วยให้สะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอนและง่ายต่อการตรวจสอบ ผลการควบคุมสรุปได้ว่าบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม  2.มีการดำเนินการด้านการจ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ และให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐานเดียวกัน  3.มีการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเงินและสอบทานการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตามลำดับชั้น  4.เจ้าหน้าที่ได้รับการฝึกอบรม มีความรู้และทักษะเพิ่มขึ้น  5.การบันทึกบัญชีและการรายงาน มีการควบคุมเพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม การรายงานงบการเงินเป็นปัจจุบันด้วยระบบคอมพิวเตอร์ e-lass  6. การรับเงินเจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินในระบบ e-lass ทุกครั้งที่มีการรับเงิน และนำฝากธนาคาร  7. การจัดซื้อจัดจ้างในระบบEGP มีการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ |
| **๒.การประเมินความเสี่ยง**  2.**1**. ด้านการจัดหาพัสดุ  นโยบายและแผนการจัดหาทรัพย์สินไม่มีความชัดเจน การจัดลำดับความจำเป็นในการจัดหาทรัพย์สิน การมอบหมายหน้าที่ในการจัดหาพัสดุหรือจัดหาทรัพย์สินให้อยู่ในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว   * 1. ด้านการรับเงินและการจ่ายเงิน   ด้านรับเงินเจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ และจัดทำรายงานทางการเงินให้เป็นปัจจุบัน ด้านการจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงาน  2.3**.** ด้านการจัดเก็บและพัฒนารายได้  การติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ภาษียังมียอดค้างอยู่ มีประชาชนบางคนไม่ให้ความร่วมมือในการชำระภาษีเท่าที่ควร ลูกหนี้ภาษีบางรายไม่อยู่ในพื้นที่ทำให้เกิดปัญหาในการติดตามทวงหนี้ได้  2.4. งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน  งานด้านแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินมีการประเมินและการจัดเก็บข้อมูลผู้เข้าข่ายต้องชำระภาษี บันทึกไม่ครบถ้วน ครอบคลุม  **3. กิจกรรมการควบคุม**  1. มีคำสั่งแบ่งการปฏิบัติหน้าที่ความรับผิดชอบในการรับเงิน  และการบันทึกบัญชีให้ชัดเจน   1. แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำกับดูแลการรับเงินและการ   เก็บรักษาเงินให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง  3. ให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน  4. จัดทำรายงานยอดเงินคงเหลือประจำวันและสอบทานโดยผู้มีอำนาจ  5.จัดซื้อจัดจ้างในระบบEGP ให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **กองคลัง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือ จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. 2565**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **4.สารสนเทศและการสื่อสาร**  1. มีการนำระบบ ktb corporate และระบบ e-payment มาใช้เพี่อความสะดวก รวดเร็ว สามารถตรวจสอบความโปร่งใสได้  2. การรับเงิน จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี รายงานทางการเงิน นำระบบคอมพิวเตอร์ e-lass มาใช้ ทำให้การรายงานถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง  3. การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ egp การจัดหาพัสดุเรียบร้อยถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง  4. จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้เกี่ยวข้องได้รับทราบ  5. จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม  6. มีการรวบรวมสารสนเทศสำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน สามารถเข้าถึงได้ง่าย การรับข้อมูลทั้งภายในและภายนอก มีความถูกต้องและมีการจัดเก็บอย่างเป็นระบบ รวมทั้งมีกลไกหรือช่องทางการสื่อสารระหว่างหัวหน้ากับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในการปรับปรุงการปฏิบัติงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนทราบและปฏิบัติตาม  5. **การติดตามประเมินผล**   1. มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบทาน   เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและหัวหน้ากองคลัง เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน   1. ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆในการปฏิบัติงาน แต่ละ   กิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป |  |
|  |  |

**สรุปผลการประเมิน**

กองคลัง มีงานแยกเป็น 3 งาน ดังนี้ ๑. งานการเงินและบัญชี ๒. งานจัดเก็บรายได้ และ ๓.งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม มีกิจกรรมการควบคุมและแนวทางการแก้ไขที่เหมาะสมถูกต้อง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามคำสั่งแบ่งงานอย่างชัดเจน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองคลัง และผู้บริหาร มีการวางแผนการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุม การควบคุมภายในบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม

(นางศิริญญา ตัญญาภักดิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

**แบบ ปค. 4**

**กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม**

**องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมืองหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2565**

| **องค์ประกอบของการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน / ข้อสรุป** |
| --- | --- |
| **1. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  1. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงต่อการรับเชื้อ สารพิษจากขยะ ขยะอันตราย  2. การจัดสรรงบประมาณล่าช้า ทำให้การดำเนินงานไม่เป็นตามแผนที่กำหนดไว้  3. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการคัดแยกขยะ ทำให้ปริมาณขยะเพิ่มมากขึ้น  4. ไม่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้ ทำให้ไม่ทันสมัย มีความล่าช้า ประสิทธิภาพต่ำ  **2. การประเมินความเสี่ยง**  1. ไม่มีการคัดแยกประเภทขยะ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเก็บขนขยะมีความเสี่ยงต่อการรับเชื้อ สารพิษจากขยะ และขยะอันตราย อีกทั้งมีปริมาณขยะมาก ทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณ ในการเก็บขนและกำจัดขยะ  2. มีโรคติดต่อที่มาจากการเก็บขนขยะของเจ้าหน้าที่ สารพิษจากขยะ และขยะอันตราย  3. การจัดสรรงบประมาณล่าช้า ทำให้การดำเนินงานตามโครงการล่าช้า  4.ไม่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงนำเทคโนโลยีใหม่ๆมาใช้ ทำให้ไม่ทันสมัย มีความล่าช้า ประสิทธิภาพต่ำ ทำให้เกิดผลเสียต่อราชการ  **3. กิจกรรมการควบคุม**  1. มีการควบคุมอย่างใกล้ชิด โดยส่งเสริมการคัดแยกขยะในหมู่บ้าน รณรงค์การทิ้งขยะให้ถูกที่ มีโครงการรณรงค์ให้ประชาชนคัดแยกขยะจากต้นทาง เพื่อลดโอกาสที่จะรับเชื้อและสารพิษจากขยะในการเก็บขนขยะของเจ้าหน้าที่ และลดปริมาณขยะในครัวเรือนลงได้  2. มีงบประมาณสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสช.)  3. มีการนำเทคโนโลยีใหม่ๆ เข้ามาใช้ในการบริหารงานในกอง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน  **4. สารสนเทศและการสื่อสาร**  กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมฯ มีการปรับปรุงพัฒนาระบบสารสนเทศ นำระบบอินเตอร์เน็ทมาใช้เพื่อรายงานผลการทำงานโครงการต่างๆ เกี่ยวเนื่องกับสุขภาพผ่านทางเว็บไซต์สำหรับงาน สปสช. และเว็ปไซต์ของหน่วยงาน และหน่วยงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง มีการรายงานการดำเนินงานทุกงานภายในกองให้ผู้บริหารทราบ รวมถึงการรวบรวมข้อมูลสถิติต่างๆในระบบ และการดำเนินงานเอกสารต่างๆ ที่มีการสืบค้นจากอินเตอร์เน็ต เป็นต้น  **5. การติดตามประเมินผล**  1. มีการตรวจสอบรวบรวมสถิติของปริมาณขยะ เพื่อนำมาประเมิน นำไปสู่การปรับปรุงพัฒนา เพื่อให้ปริมาณขยะลดลง และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน  2. เฝ้าระวังและติดตามกำกับดูแลการระบาดของโรคติดต่อในชุมชน โดยการติดตามอย่างเข้มงวด เพื่อป้องกันการระบาดของเชื้อและการวางแผนการดำเนินงานต่อไป  3. มีการติดตามผลการดำเนินตามโครงการส่งเสริมจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ(สปสช.) | **สรุปผลการประเมิน**  1.งานสุขาภิบาลและงานรักษาความสะอาดบริหารจัดการให้การจัดเก็บขยะ และการกำจัดขยะให้ถูกหลักสุขาภิบาล พบจุดอ่อนและสาเหตุจากพนักงานเก็บขนขยะมีความเสี่ยงจากการรับเชื้อ และสารพิษจากขยะ  2.งานควบคุมโรคติดต่อ เฝ้าระวังและติดตามกำกับดูแลการระบาดของโรคติดต่อในชุมชน โดยการติดตามอย่างเข้มงวด เพื่อป้องกันการระบาดของเชื้อและการวางแผนการดำเนินงานต่อไป  3.กองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสช.) มีการติดตามผลการดำเนินตามโครงการส่งเสริมจากกองทุนหลักประกันสุขภาพ(สปสช.)พบว่าการจัดสรรงบประมาณล่าช้า ทำให้การดำเนินงานตามโครงการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ |

**สรุปผลการประเมิน**

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีโครงสร้างในการปฏิบัติงาน 3 ด้านหลักๆ คือ 1.งานสุขาภิบาลและงานรักษาความสะอาด 2.งานควบคุมโรคติดต่อ และ3.งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น จากการวิเคราะห์ค้นหาและบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายใน ตามระเบียบ พบว่า มีความเสี่ยงจาก

1.งานสุขาภิบาลและงานรักษาความสะอาด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเก็บขนขยะ มีความเสี่ยงในการรับเชื้อ สารพิษจากขยะ ขยะอันตราย เนื่องจากไม่การคัดแยกประเภทขยะเท่าที่ควร

2.งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสช.) มีการจัดสรรงบประมาณล่าช้า ทำให้การดำเนินการตามโครงการต่างๆช้าลง ทำให้การดำเนินการตามโครงการไม่เป็นไปตามแผน ทำให้มีความเสียหายต่อทางราชการ

(นางรุ่งนภา สุ่ยหนู)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

## **แบบ ปค.4**

## **กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.** 2565

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**  **๑.๑ งานก่อสร้าง**  **๑.๑.๑ กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง**  **สภาพแวดล้อมภายใน**  ๑) การแบ่งงานภายในยังไม่ชัดเจน พนักงานบางคนไม่มีความรู้ในเรื่องที่ได้รับมอบหมาย  ๒) การควบคุมงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายละเอียดเพราะเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการควบคุมงานก่อสร้างมีเพียงคนเดียว ในบางช่วงเวลาต้องดำเนินการควบคุมงาน ๓-๕ งานจนทำให้เกิดปัญหาอุปสรรคให้การควบคุมงานไม่ได้ประสิทธิผล  ๓) ขาดเครื่องมืออุปกรณ์ในการตรวจสอบคุณภาพของงานก่อสร้างที่ทันสมัย ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบคุณภาพงานได้  **สภาพแวดล้อมภายนอก**  ๑) การขอรับการช่วยเหลือจาก อปท.หรือหน่วยงานอื่น ในการยืมตัวบุคลากรในการมีส่วนร่วมในการควบคุมงาน ตรวจการจ้าง จะไม่ได้รับความร่วมมือ  ๒) ผู้รับจ้างใช้ช่องทางในการลดมาตรฐานในการก่อสร้างลง เพราะเห็นว่าผู้ควบคุมงานไม่สามารถคุมงานได้ทัน  ๓) การเข้าทำงานของผู้รับจ้างส่วนใหญ่จะไม่แจ้งเข้าทำงานให้กองช่างทราบ  **๑.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร**  **๑.๒.๑ กิจการการออกแบบก่อสร้าง**  **สภาพแวดล้อมภายใน**  ๑) การออกแบบก่อสร้างบางครั้งยังไม่พร้อมหรือการออกแบบก่อสร้างยังไม่ได้มาตรฐาน เพราะรายละเอียดประกอบแบบก่อสร้างยังไม่มีเช่น รายละเอียดวัสดุ มาตรฐานการเลือกใช้วัสดุ เป็นต้น | **สรุปผลการประเมิน**  กองช่าง มีโครงสร้างในการปฏิบัติงาน ๖ งาน คือ ๑. งานก่อสร้าง ๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. งานประสานสาธารณูปโภค ๔. งานผังเมือง ๕. งานไฟฟ้า ๖. งานธุรการ  ตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบ พบว่ามีความเสี่ยงในภารกิจ **๒ ฝ่าย** สรุปได้ ดังนี้  **๑. งานก่อสร้าง** มีกิจกรรมการควบคุมด้านการก่อสร้างและบูรณะ และการจัดทำแผนการปฏิบัติงานวิศวกรรมเครื่องจักร การขออนุญาตก่อสร้าง หรือการขุดดิน ถมดิน มีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง แม้ว่ายังมีปัญหาการทำงานบ้าง แต่ไม่ถือเป็นอุปสรรค และมีการควบคุมภายในเพียงพอ และพบว่ามี กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้างที่มีความเสี่ยงเพราะซึ่งตาม  บริบทของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้ผู้ควบคุมงานต้องควบคุมงานทุกวัน แต่ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานการควบคุมงานให้กับผู้บริหารและคณะกรรมการตรวจการจ้างทำให้เมื่อมีการตรวจรับงานจะต้องให้ผู้รับจ้างต้องดำเนินการแก้ไขอยู่เสมอ เพราะคณะกรรมการไม่สามารถตรวจรับงานได้ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม  **๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร** มีความเสี่ยง ๒ กิจกรรม **คือ** กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง จากการติดตาม |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.** 2565

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **สภาพแวดล้อมภายใน (ต่อ)**  ๒) เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ในการออกแบบโดยตรง  ๓) ขาดเครื่องมือที่ทันสมัย ในการช่วยในการออกแบบ  **๑.๒.๒ กิจการการประมาณราคาก่อสร้าง**  **สภาพแวดล้อมภายใน**  ๑) การประมาณราคาก่อสร้าง มีปัญหาเพราะเจ้าหน้าที่ไม่ได้คำนวณประมาณราคาก่อสร้างตามราคาที่อ้างอิง เช่น การคำนวณตามค่า Factor F หรือราคาพาณิชย์จังหวัด ราคาตามท้องตลาด หรือหนังสือแจ้งซักซ้อมการประมาณราคาก่อสร้าง ทำให้มีอุปสรรคในการประมาณราคา บางครั้งต้องแก้ไขอยู่เป็นประจำ ในขณะที่โครงการดังกล่าวต้องเริ่มที่จะประกาศจัดหาตามระเบียบแล้ว  ๒) เจ้าหน้าที่ไม่มีความรู้ในระเบียบวิธีปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์ประมาณราคา | การควบคุมภายใน มีระบบควบคุมไม่เพียงพอ **มีปัญหาอุปสรรค** เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการเขียนแบบก่อสร้าง ไม่มีความชำนาญในโปรแกรมสำเร็จรูป การกำหนดรายละเอียดวัสดุที่ใช้ หรือมาตรฐานอุตสาหกรรมจนเป็นช่องทางให้ผู้รับจ้างเอารัดเอาเปรียบราชการ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม  จึงต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยการ  ๑) จัดหาเครื่องมือที่ทันสมัย และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เหมาะสม โดยจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพื่อวางระบบคอมพิวเตอร์สำหรับงานช่าง มีโปรแกรมประยุกต์  ๒) ประสานหน่วยงานภายนอกในการส่งเจ้าหน้าที่เข้าพัฒนาการทำงานด้านการออกแบบ เช่น สำนักงานโยธาธิการจังหวัด โรงเรียนอาชีวะประจำจังหวัด มหาวิทยาลัย หรือหน่วยงานพัฒนาฝีมือแรงงาน เป็นต้น เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ในการออกแบบเพิ่มขึ้น มีความชำนาญยิ่งขึ้น  ๓) ตรวจสอบแผนอัตรากำลัง ในการกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่ออกแบบ เพื่อจะได้มีบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องนั้นๆ เพิ่มขึ้น  ๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม ปีละ ๑-๒ ครั้ง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในระเบียบมากยิ่งขึ้น |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง**  **๒.๑ งานก่อสร้าง**  **“กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง”** ซึ่งตามบริบทของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้ผู้ควบคุมงานต้องควบคุมงานทุกวันเพื่อให้เป็นไปตามรูปแบบรายละเอียด หรือสั่งหยุดงานเมื่อผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามรูปแบบรายละเอียด และรายงานคณะกรรมการตรวจการจ้าง แต่พบว่าการควบคุมงานไม่มีการรายงานการควบคุมงานต่อคณะกรรมการเมื่อมีปัญหาอุปสรรค |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

## **กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. 2565**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๒.๒ งานออกแบบก่อสร้างและการควบคุมอาคาร**  **กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง** เป็นความเสี่ยงในการออกแบบก่อสร้างเพราะเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการเขียนแบบก่อสร้าง ไม่มีความชำนาญในโปรแกรมสำเร็จรูป การกำหนดรายละเอียดวัสดุที่ใช้ หรือมาตรฐานอุตสาหกรรมจนเป็นช่องทางให้ผู้รับจ้างเอารัดเอาเปรียบราชการ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม  **กิจกรรมการประมาณราคา** เป็นความเสี่ยงที่การคำนวณราคาไม่เหมาะสมบางครั้งสูงเกินกว่าความเป็นจริง หรือบางครั้งราคาที่ต่ำกว่าราคาที่เหมาะสม เพราะการประมาณราคาบางครั้งบุคลากรไม่ได้ตรวจสอบราคาของพาณิชย์จังหวัด ราคาของคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ หรือราคาท้องตลาด และการคิดค่า Factor F ของแต่ละงาน จนทำให้การประมาณราคาเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง และบางครั้งไม่สามารถดำเนินการจัดหาได้เพราะราคาที่ต่ำเกินไป ราชการ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม | **กิจกรรมการประมาณราคา** จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในพบว่ายังมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่การคำนวณราคาไม่เหมาะสมบางครั้งสูงเกินกว่าความเป็นจริง หรือบางครั้งราคาที่ต่ำกว่าราคาที่เหมาะสม เพราะการประมาณราคาบางครั้งบุคลากรไม่ได้ตรวจสอบราคาของพาณิชย์จังหวัด ราคาของคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ หรือราคาท้องตลาด และการคิดค่า Factor F ของแต่ละงาน จนทำให้การประมาณราคาเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง และบางครั้งไม่สามารถดำเนินการจัดหาได้เพราะราคาที่ต่ำเกินไป เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม  จึงต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยการ  ๑) เมื่อมีการสำรวจโครงการและทำการออกแบบก่อสร้างให้เจ้าหน้าที่งานธุรการ กองช่างตรวจสอบราคาวัสดุ ตามรายละเอียดวัสดุจากพาณิชย์จังหวัด พร้อมกับสืบราคาจากท้องตลาดที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด หรือคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ ไม่ได้กำหนด  ๒) จัดทำดรรชนีราคาวัสดุก่อสร้าง หรือผลิตภัณฑ์ประกอบการก่อสร้าง เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการสำรวจราคา หรือติดตามราคาวัสดุในแต่ละปีให้เป็นปัจจุบัน  ๓) มอบหมายติดตามหนังสือแจ้งแนวทางปฏิบัติในการคำนวณราคาวัสดุ Factor F ของแต่ละประเภทงาน  4. ตรวจเช็คอัตราดอกเบี้ยของธนาคาร เพื่อใช้ในการคิด Factor F ของงานแต่ละประเภทให้ตรงกับที่ประมาณการแต่ละประเภท |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม**  **๓.๑ งานก่อสร้าง**  **“กิจกรรมการควบคุมงาน”** กำหนดกิจกรรมการควบคุมและบริหารความเสี่ยง ดังนี้  ๑) ประสานกับกองคลัง งานพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน ในการให้ผู้รับจ้างแจ้งเข้าทำงานไม่น้อยกกว่า ๓ วันทำการ เพื่อจะได้มอบหมายให้ผู้ควบคุมงานเตรียมตัวในการควบคุมงานก่อสร้างของแต่ละโครงการ |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

**กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒565**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)**  ๒) ประสานความร่วมมือกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น ในการยืมตัวบุคลากร ในการควบคุมงาน หรือมีการทำ Mou (Memorandum Of Understanding)ร่วมกันในการแลกเปลี่ยนบุคลากร  ๓) ตั้งงบประมาณในการจัดซื้อเครื่องมือในการตรวจสอบคุณภาพงานก่อสร้าง เช่น เครื่องมือตรวจสอบคุณภาพของการแข็งตัวของปูนซิเมนต์ หรือเครื่องสุ่มเจาะความหนาของคอนกรีต หรืออื่นๆ เพื่อให้ง่ายในการตรวจสอบการทำงานของผู้รับจ้าง  ๔) กำชับให้มีการเก็บตัวอย่างที่หน้างานเท่านั้น ไม่มอบให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เก็บตัวอย่างเอง และก่อนจะดำการก่อสร้างควรให้มีการ Test วัสดุก่อนทุกครั้ง  ๕)ให้ผู้ควบคุมงานรายงานผลการควบคุมต่อคณะกรรมการตรวจการจ้าง ทุกสัปดาห์และรายงานข้อประเด็นปัญหาระหว่างการก่อสร้าง  ๖) ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในการควบคุมงาน  **๓.๒ งานออกแบบก่อสร้างและควบคุมอาคาร**  **“กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง”**  ๑) จัดหาเครื่องมือที่ทันสมัย และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เหมาะสม โดยจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพื่อวางระบบคอมพิวเตอร์สำหรับงานช่าง มีโปรแกรมประยุกต์ในงานสำรวจและประมาณราคา  ๒) ประสานหน่วยงานภายนอกในการส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรมเพื่อพัฒนาการทำงานด้านการออกแบบ เช่น สำนักงานโยธาธิการจังหวัด มหาวิทยาลัย โรงเรียนอาชีวะประจำจังหวัด หรือหน่วยงานพัฒนาฝีมือแรงงาน เป็นต้น เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ในการออกแบบเพิ่มขึ้น มีความชำนาญยิ่งขึ้น | ๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม ปีละ ๑-๒ ครั้ง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในการประมาณราคา  ๕) สร้างความรู้ในการปฏิบัติ ในการประมาณราคาเพื่อมิให้ราชการเสียหาย จนทำให้เกิดความผิดทางละเมิด หรือวินัย หรือถูกดำเนินทางคดี เพื่อให้มีความตระหนักในการทำงาน และมีความระวังในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น  **๓. งานประสานสาธารณูปโภค** “กิจกรรมการควบคุม การขนส่งและวิศวกรรมจรจร งานไฟฟ้าสาธารณะ การระบายน้ำ การแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง การจัดทำแผนการบำรุงรักษาคูคลองสาธารณะ” จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบ  มีการควบคุมภายในเพียงพอ **ไม่พบจุดอ่อน**  **๔. งานผังเมือง** “กิจกรรมการควบคุม งานสำรวจแผนที่ แนวเขต งานควบคุมผังเมือง งานจัดรูปที่ดินและแนวเขตสาธารณะ การตรวจสอบการถือครองสิทธิในที่ดิน ” จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบมีการควบคุมภายในเพียงพอ **ไม่พบจุดอ่อน**  **๕. งานไฟฟ้า** “กิจกรรมการควบคุม งานติดตั้ง งานซ่อมบำรุง เกี่ยวกับไฟฟ้า ” จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบมีการควบคุมภายในเพียงพอ **ไม่พบจุดอ่อน**  **๖. งานธุรการ** “กิจกรรมการควบคุม เกี่ยวกับการรับ – ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภทหนังสือ การเก็บหนังสือ การพิมพ์ การคัดสำเนา ของกองช่าง และ |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

**กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒565**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม (ต่อ)**  ๓) ตรวจสอบแผนอัตรากำลัง ในการกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่ออกแบบ เพื่อจะได้มีบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องนั้นๆ เพิ่มขึ้น  ๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม ปีละ ๑-๒ ครั้ง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในระเบียบมากยิ่งขึ้น  **“ กิจกรรมการประมาณราคาก่อสร้าง”** กำหนดกิจกรรมการควบคุมและบริหารความเสี่ยง ดังนี้  ๑) เมื่อมีการสำรวจโครงการและทำการออกแบบก่อสร้างให้เจ้าหน้าที่งานธุรการ กองช่างแจ้งขอทราบราคาวัสดุ ตามรายละเอียดวัสดุจากพาณิชย์จังหวัด พร้อมกับสืบราคาจากท้องตลาดที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด หรือคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ ไม่ได้กำหนด  ๒) จัดทำดรรชนีราคาวัสดุก่อสร้าง หรือผลิตภัณฑ์ประกอบการก่อสร้าง เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการสำรวจราคา หรือติดตามราคาวัสดุในแต่ละปี  ๓) มอบหมายติดตามหนังสือแจ้งแนวทางปฏิบัติในการคำนวณราคาวัสดุ Factor F ของแต่ละประเภทงาน  ๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม ปีละ ๑-๒ ครั้ง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในการประมาณราคา  ๕) สร้างความรู้ในการปฏิบัติ ในการประมาณราคาเพื่อมิให้ราชการเสียหาย จนทำให้เกิดความผิดทางละเมิด หรือวินัย หรือถูกดำเนินทางคดี เพื่อให้มีความตระหนักในการทำงาน และมีความระวังในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น | การดูแล ควบคุม ทรัพย์สินของส่วนโยธา ” จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบมีการควบคุมภายในเพียงพอ **ไม่พบจุดอ่อน** |
|  |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

**กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕65**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร**  กองช่างใช้ระบบสารสนเทศทั้งหมดที่มี เพื่อปรับปรุงระบบการทำงาน และบริหารความเสี่ยงภารกิจที่รับผิดชอบให้หมดไป ดังนี้  ๑) สำรวจระบบคอมพิวเตอร์ให้สามารถทำงานได้รวดเร็วและมีเครื่องคอมพิวเตอร์ครบทุกงาน  ๒) สำรวจระบบอินเตอร์เน็ท ให้สามารถเข้าถึงได้รวดเร็ว  ๓) สร้างระบบเชื่อมโยงแบบเครือข่ายไร้สาย ให้หัวหน้างานเข้าถึงระบบปฏิบัติงาน และสามารถตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของแต่ละงานได้รวดเร็ว  ๔) วางระบบฐานข้อมูลโดยระบบคอมพิวเตอร์  ๕) จัดฝึกอบรมพนักงานให้มีความรู้ในระบบโปรแกรมออกแบบก่อสร้าง และการเข้าใจถึงระเบียบวิธีปฏิบัติอย่างถูกต้อง  ๖) แต่งตั้งคณะกรรมการนิเทศงานภายใน |  |
| **๕. การติดตามประเมินผล**  กองช่างได้มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หัวหน้างาน หน่วยตรวจสอบภายใน ผลการดำเนินการ ปรากฏดังนี้  **๕.๑ งานก่อสร้าง** มีกิจกรรมการควบคุมด้านการก่อสร้างและบูรณะ และการจัดทำแผนการปฏิบัติงานวิศวกรรมเครื่องจักร การขออนุญาตก่อสร้าง หรือการขุดดิน ถมดิน มีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง แม้ว่ายังมีปัญหาการทำงานบ้าง แต่ไม่ถือเป็นอุปสรรค และมีการควบคุมภายในเพียงพอ และ**พบ**ว่ามี กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง ที่มีความเสี่ยงเพราะซึ่งตาม  บริบทของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

**กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕65**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| 1. **การติดตามประเมินผล (ต่อ)**   (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้ผู้ควบคุมงานต้องควบคุมงานนั้นทำให้เมื่อมีการตรวจรับงานจะต้องให้ผู้รับจ้างต้องดำเนินการแก้ไขอยู่เสมอ เพราะคณะกรรมการไม่สามารถตรวจรับงานได้ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม โดยจัดทำงบประมาณรายจ่ายเพื่อวางระบบคอมพิวเตอร์สำหรับงานช่าง มีโปรแกรมประยุกต์  **๕.๒ งานออกแบบและควบคุมอาคาร** กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง จากการติดตาม ระบบควบคุมภายใน มีระบบควบคุมไม่เพียงพอ มีปัญหาอุปสรรค เนื่องจากการเพราะเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการเขียนแบบก่อสร้าง ไม่มีความชำนาญในโปรแกรมสำเร็จรูป การกำหนดรายละเอียดวัสดุที่ใช้ หรือมาตรฐานอุตสาหกรรมจนเป็นช่องทางให้ผู้รับจ้างเอารัดเอาเปรียบราชการ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม  จึงต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยการ  ๑) จัดหาเครื่องมือที่ทันสมัย และโปรแกรมคอมพิวเตอร์  ๒) ประสานหน่วยงานภายนอกในการส่งเจ้าหน้าที่เข้าพัฒนาการทำงานด้านการออกแบบ เช่น สำนักงานโยธาธิการจังหวัด โรงเรียนอาชีวะประจำจังหวัด หรือหน่วยงานพัฒนาฝีมือแรงงาน เป็นต้น เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ในการออกแบบเพิ่มขึ้น มีความชำนาญยิ่งขึ้น  ๓) ตรวจสอบแผนอัตรากำลัง ในการกำหนดตำแหน่งเจ้าหน้าที่ออกแบบ เพื่อจะได้มีบุคคลที่มีความรู้ความชำนาญใน  เรื่องนั้นๆ เพิ่มขึ้น |  |

**แบบ ปค.4(ต่อ)**

**กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕65**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| **๕. การติดตามประเมินผล (ต่อ)**  ๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม ปีละ ๑-๒ ครั้ง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในระเบียบมากยิ่งขึ้น  **กิจกรรมการประมาณราคา** จากการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในพบว่ายังมีความเสี่ยง เป็นความเสี่ยงที่การคำนวณราคาไม่เหมาะสมบางครั้งสูงเกินกว่าความเป็นจริง หรือบางครั้งราคาที่ต่ำกว่าราคาที่เหมาะสม เพราะการประมาณราคาบางครั้งบุคลากรไม่ได้ตรวจสอบราคาของพาณิชย์จังหวัด ราคาของคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ หรือราคาท้องตลาด และการคิดค่า Factor F ของแต่ละงาน จนทำให้การประมาณราคาเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง และบางครั้งไม่สามารถดำเนินการจัดหาได้เพราะราคาที่ต่ำเกินไป เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม จึงต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยการ  ๑) เมื่อมีการสำรวจโครงการและทำการออกแบบก่อสร้างให้  เจ้าหน้าที่งานธุรการ กองช่างแจ้งขอทราบราคาวัสดุ ตามรายละเอียดวัสดุจากพาณิชย์จังหวัด พร้อมกับสืบราคาจากท้องตลาดที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด หรือคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ ไม่ได้กำหนด  ๒) จัดทำดรรชนีราคาวัสดุก่อสร้าง หรือผลิตภัณฑ์ประกอบการก่อสร้าง เพื่อเป็นข้อมูลพื้นฐานในการสำรวจราคา หรือติดตามราคาวัสดุในแต่ละปี  ๓) มอบหมายติดตามหนังสือแจ้งแนวทางปฏิบัติในการคำนวณราคาวัสดุ Factor F ของแต่ละประเภทงาน |  |

## **แบบ ปค.4(ต่อ)**

**กองช่าง**

## **องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว อำเภอเมือง จังหวัดหนองบัวลำภู**

**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**

**งวดสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕65**

|  |  |
| --- | --- |
| **องค์ประกอบการควบคุมภายใน** | **ผลการประเมิน/ข้อสรุป** |
| ๔) กำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าทำการฝึกอบรม ปีละ  ๑-๒ ครั้ง เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และเข้าใจในการประมาณราคา  ๕) สร้างความรู้ในการปฏิบัติ ในการประมาณราคาเพื่อมิให้ราชการเสียหาย จนทำให้เกิดความผิดทางละเมิด หรือวินัย หรือถูกดำเนินทางคดี เพื่อให้มีความตระหนักในการทำงาน และมีความระวังในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น  **๕.๓ งานประสานสาธารณูปโภค** กิจกรรมการควบคุม การขนส่งและวิศวกรรมจรจร งานไฟฟ้าสาธารณะ การระบายน้ำ การแก้ไขปัญหาน้ำท่วมขัง การจัดทำแผนการบำรุงรักษาคูคลองสาธารณะ” จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบ  มีการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อน  **๕.๔ งานผังเมือง** กิจกรรมการควบคุม งานสำรวจแผนที่ แนวเขต งานควบคุมผังเมือง งานจัดรูปที่ดินและแนวเขตสาธารณะ การตรวจสอบการถือครองสิทธิในที่ดิน ” จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบมีการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อน  **๕.๕ งานไฟฟ้า** กิจกรรมการควบคุม งานติดตั้ง งานซ่อมบำรุง เกี่ยวกับไฟฟ้า จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบมีการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อน **๕.๖ งานธุรการ** กิจกรรมการควบคุม เกี่ยวกับการรับ – ส่ง ลงทะเบียน แยกประเภทหนังสือ การเก็บหนังสือ การพิมพ์ การคัดสำเนา และการดูแล ควบคุม ทรัพย์สินของกองช่าง จากการติดตาม ระบบการควบคุมภายในมีระบบมีการควบคุมภายในเพียงพอ ไม่พบจุดอ่อน |  |

**สรุปผลการประเมิน**

กองช่าง มีโครงการในการปฏิบัติภารกิจ ๖ ฝ่าย คือ ๑. ฝ่ายก่อสร้าง ๒. ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร ๓. ฝ่ายประสานสาธารณูปโภค ฝ่ายผังเมือง ฝ่ายไฟฟ้า ฝ่ายธุรการ จากการวิเคราะห์ค้นหาและบริหารความเสี่ยงตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ พบว่า มีความเสี่ยงในภารกิจ ๒ ฝ่าย คือ ๑.ฝ่ายก่อสร้าง ๒.ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร ในการบริหารความเสี่ยงได้ผลสำเร็จอยู่ในระดับหนึ่ง ยังมีความเสี่ยงซึ่งเป็นจุดอ่อน ต้องบริหารจัดการต่อไป ดังนี้

๑. ฝ่ายก่อสร้าง กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง การควบคุมประสบความสำเร็จอยู่ในระดับหนึ่ง แต่พบปัญหาพบว่ามีความเสี่ยง เพราะซึ่งตามบริบทของระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่กำหนดให้ผู้ควบคุมงานต้องควบคุมงานนั้นทำให้เมื่อมีการตรวจรับงานจะต้องให้ผู้รับจ้างต้องดำเนินการแก้ไขอยู่เสมอ เพราะคณะกรรมการไม่สามารถตรวจรับงานได้ เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม

๒. ฝ่ายออกแบบและควบคุมอาคาร ซึ่งพบว่ามีความเสี่ยงใหม่ ๒ กิจกรรม คือ ๑. กิจกรรมการออกแบบก่อสร้าง จากการติดตาม ระบบควบคุมภายใน มีระบบควบคุมไม่เพียงพอ มีปัญหาอุปสรรค เนื่องจากการเพราะเจ้าหน้าที่ไม่มีความชำนาญในการเขียนแบบก่อสร้าง ไม่มีความชำนาญในโปรแกรมสำเร็จรูป ไม่มีการกำหนดรายละเอียดวัสดุที่ใช้ หรือมาตรฐานอุตสาหกรรมจนเป็นช่องทางให้ผู้รับจ้างเอารัดเอาเปรียบราชการ เป็น จุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ๒. กิจกรรมการประมาณราคา การควบคุมยังไม่เพียงพอ พบจุดอ่อน ปัญหา อุปสรรค เป็นความเสี่ยงที่การคำนวณราคาไม่เหมาะสมบางครั้งสูงเกินกว่าความเป็นจริง หรือบางครั้งราคาที่ต่ำกว่าราคาที่เหมาะสม เพราะการประมาณราคาบางครั้งบุคลากรไม่ได้ตรวจสอบราคาของพาณิชย์จังหวัด ราคาของคณะกรรมการกำหนดราคาประจำอำเภอ หรือราคาท้องตลาด และการ คิดค่า Factor F ของแต่ละงาน จนทำให้การประมาณราคาเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง และบางครั้งไม่สามารถดำเนินการจัดหาได้เพราะราคาที่ต่ำเกินไป เป็นจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ที่ต้องวางแผนกำหนดกิจกรรมการควบคุม

ผู้รายงาน

(นายไกรราช ดาวงค์)

ผู้อำนวยการกองช่าง