

# รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)

---

งวด ปีงบประมาณ ๒๕๕๘

ประจำงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

---

ระดับองค์กร



องค์การบริหารส่วนตำบลบางเสาธง  
อำเภอบางเสาธง จังหวัดสมุทรปราการ

รายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงาน  
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)  
แบบที่ ๒ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

\*\*\*\*\*

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ / ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการเงินบัญชีท้องถิ่น  
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

การประเมินการควบคุมภายในของ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางเสาธง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเสาธง ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบางเสาธง จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้ อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายใน ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากรด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุม อาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล บางเสาธง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง

/อย่างไรก็...

อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

☞ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางเสาธง

**๑. กิจกรรมงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย**

- เนื่องจาก แนวโน้มการเกิดสาธารณภัยมีความรุนแรงเพิ่มขึ้นเรื่อยๆ ซึ่งในเขตพื้นที่ อบต. บางเสาธง มีทั้งบ้านเรือนและโรงงานอุตสาหกรรมอยู่อย่างหนาแน่น จึงต้องเพิ่มอัตรากำลังบุคลากรของฝ่าย ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ให้สามารถปฏิบัติงานในการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ

**๒. กิจกรรมจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น**

- เนื่องจาก ขาดความร่วมมือจากประชาชนในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม การพิจารณา โครงการพัฒนายังเป็นแบบสัดส่วนของจำนวนหมู่บ้านต่อจำนวนโครงการ ทำให้ประชาชนไม่เห็นความสำคัญ ของการเข้าร่วมประชาคมในการพัฒนาท้องถิ่น

**๓. กิจกรรมงานปกป้องเทิดทูนสถาบัน**

- เพื่อลดความขัดแย้งของคนไทยในชาติ / พื้นที่  
- เพื่อรำลึกถึงพระมหากษัตริย์ต่อสถาบันหลักของชาติ โดยเฉพาะสถาบัน พระมหากษัตริย์  
- เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีความสมัครสมานสามัคคี โดยการจัดกิจกรรมเพื่อเสริมสร้างความสามัคคีของคนในชาติ

**๔. กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด**

เนื่องจาก ปัญหายาเสพติดเป็นปัญหาที่มีความสัมพันธ์เชื่อมโยงและส่งผลกระทบต่อปัญหา อื่นๆ หลายด้าน อาทิ ด้านเศรษฐกิจ สังคมวัฒนธรรม ความเชื่อ ความคิด วิถีชีวิตและอาชญากรรม อบต.จึง เป็นหน่วยงานหลักในระดับท้องถิ่นที่จะต้องจัดกิจกรรมในการสร้างความรู้ความเข้าใจ และความตระหนักถึง ความสำคัญของการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน

**๕. กิจกรรมลดปัญหาภาวะโลกร้อน**

เนื่องจาก ประชาชนขาดจิตสำนึกด้านการลดกิจกรรมที่ทำให้เกิดภาวะโลกร้อนอย่างจริงจัง เพื่อควบคุมภัยพิบัติทางธรรมชาติที่เกิดจากผลกระทบของภาวะโลกร้อน จึงต้องจัดกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและ ยั่งยืน

☞ กองคลัง

**๑. กิจกรรมด้านการเร่งรัด การจัดเก็บภาษี**

เพื่อให้การเร่งรัดการจัดเก็บรายได้ หรือการติดตามลูกหนี้ภาษีค้างชำระเป็นไปอย่างถูกต้อง เรียบร้อยตามระเบียบฯ เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และประสบการณ์ในการดำเนินการจัดเก็บรายได้ การทำแผน ที่ภาษี ไม่มีการปรับปรุงรายการลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน

/๒. กิจกรรม...

## ๒. กิจกรรมด้านการติดตามประเมินผลการใช้ประโยชน์ของพัสดุ

เพื่อควบคุมการขจัดความเสียหาย หรือลดความเสียหายจากการใช้พัสดุต่างๆ ของ อบต. ขาดบุคลากรที่จะช่วยดูแลด้านการติดตามประเมินผลความคุ้มค่าของการใช้งานพัสดุต่างๆ

## ๓. กิจกรรมด้านพัฒนาระบบบันทึกบัญชีด้วยคอมพิวเตอร์ e-LAAS

เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้รับผิดชอบการบันทึกข้อมูลในระบบโปรแกรม e-LAAS ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานการบันทึกข้อมูลในระบบโปรแกรม e-LAAS จึงต้องจัดอบรม ภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกคน โดยประสานหาวิทยากรหรือบุคคลที่มีความรู้ความเข้าใจมาช่วย สอนและแก้ไขปัญหาได้ในการบันทึกข้อมูลและการใช้งานในระบบ e-LAAS

## ค กองช่าง

### ๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง

เพื่อให้งานตามแผนงาน/โครงการหมวดครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้างได้มาตรฐานตามหลัก วิชาการ และเป็นการประหยัดงบประมาณ ตลอดจนการได้รับประโยชน์ตรงตามความต้องการของประชาชน ด้านก่อสร้างมีประสิทธิภาพได้มาตรฐานและถูกระเบียบตามระบบงานสารบรรณ

### ๒. กิจกรรมด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร

เพื่อให้การสำรวจ การออกแบบ การเขียนแบบโครงการต่างๆ การประมาณราคากลาง ถูกต้องปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มติครม. และหนังสือสั่งการต่างๆ

### ๓. กิจกรรมด้านการประสานสาธารณูปโภค

(๑) บุคลากรที่มีอยู่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในงานไฟฟ้าและงานประปา ทำให้การ ปฏิบัติงานขาดประสิทธิภาพ

(๒) การไฟฟ้านครหลวง เขตบางพลี มาซ่อมแซมไฟฟ้าแสงสว่างที่ดับล่าช้า

### ๔. กิจกรรมด้านผังเมือง

- การใช้พื้นที่ตามผังเมืองรวม ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง

- การดำเนินงานต่างๆ ในด้านผังเมืองของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ไม่เป็นไปตามทิศทางเดียวกัน

## ค กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๑. กิจกรรมงานสารสนเทศและระบบคอมพิวเตอร์เครือข่าย

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และความชำนาญในงานสารสนเทศและระบบคอมพิวเตอร์ เครือข่าย ด้านงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

### ๒. กิจกรรมงานธุรการ

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้และประสบการณ์งานด้านเอกสารเป็นไปด้วยความถูกต้อง ตาม ระเบียบงานสารบรรณ

### ๓. กิจกรรมงานควบคุมโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่อุบัติซ้ำ

ข้อมูลการเกิดโรคหรือได้รับข้อมูลการระบาดในพื้นที่ล่าช้า, บุคลากรการปฏิบัติงานควบคุมโรคไม่เพียงพอ ในการปฏิบัติงานควบคุมและป้องกันโรคติดต่อและโรคอุบัติใหม่อุบัติซ้ำได้ทันเวลาและครอบคลุมทั่วทั้งพื้นที่

#### ๒ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

##### ๑. งานบริหารการศึกษา - ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ

ด้านสัดส่วนพื้นที่การใช้สอยไม่สอดคล้องกับปริมาณจำนวนเด็กเล็กที่เข้ารับบริการ เนื่องจากจำนวนเด็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กที่มีจำนวนมาก ในอัตราสัดส่วนของห้องน้ำห้องส้วม ห้องจัดกิจกรรมต่างๆ ไม่ได้มาตรฐานของกรมฯ จึงต้องจัดทำแผนการปรับปรุงสภาพอาคารให้เอื้อต่อการเรียนการสอนและจัดสร้างใหม่ให้มีพื้นที่และห้องน้ำห้องส้วมได้สัดส่วนตามมาตรฐานของกรมฯ

##### ๒. งานบริหารการศึกษา - กิจกรรมการปฏิบัติหน้าที่ในกองการศึกษาฯ และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด ทั้ง ๕ แห่ง (ด้านธุรการ/การเงิน)

บุคลากรขาดทักษะในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ

#### ๒ กองสวัสดิการสังคม

##### ๑. กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจ

(๑) ประชาชนไม่สามารถพึ่งตนเองได้ ส่งผลกระทบต่อการพัฒนาของท้องถิ่น และขยายไปสู่ระดับประเทศ

(๒) ปัญหารายได้ไม่เพียงพอต่อค่าใช้จ่าย, ปัญหาหนี้สินภาคครัวเรือนสูงขึ้น จึงต้องจัดกิจกรรมที่ให้ประชาชนสามารถสร้างอาชีพ สร้างรายได้ พึ่งตนเองได้

ทั้งนี้ ได้แนบแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน และรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในมาพร้อมนี้แล้ว

ชื่อผู้จัดทำ

๙๗

(นายเกษม แซ่ลี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบางเสาธง

วันที่ ๘ เดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๕๘