

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสวี

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสวี มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานปลัด

๑ กิจกรรมการจัดงานและพิธีการวันสำคัญต่าง ๆ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๑. การขาดความร่วมมือและความรับผิดชอบจากผู้นำชุมชนในบางส่วนส่งผลให้การจัดงานยังติดขัด ไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. การได้รับข่าวสารของประชาชนในพื้นที่ยังไม่ทั่วถึงและไม่ชัดเจนทำให้การจัดงานมีผู้เข้าร่วมงานในจำนวนที่น้อย

๓. การจัดงานบางครั้งการเตรียมการไม่พร้อม ทำให้การดำเนินการติดขัดในบางเรื่อง

๔. การประสานงานบางครั้งมีความผิดพลาดส่งผลให้การดำเนินกิจกรรมบางกิจกรรมมีการติดขัด

๕. การเข้าร่วมกิจกรรมพิธีการวันสำคัญต่างๆ บางครั้งผู้เข้าร่วมกิจกรรมมีจำนวนน้อย

๒ กิจกรรมการรณรงค์และป้องกันโรคไข้เลือดออก

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน ประชาชนบางส่วนขาดการดูแลเอาใจใส่สิ่งแวดล้อมบริเวณที่อยู่อาศัย ชุมชนทำให้กลายเป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ซึ่งจะผลนำไปสู่การแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก และจำนวนผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออกของประชาชนในพื้นที่มีจำนวนเพิ่มมากขึ้น

๓ กิจกรรมโครงการฝึกอบรมอาสาสมัครปกป้องสถาบัน (อสป.) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลुวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๑. ประชาชนในพื้นที่ส่วนใหญ่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปกป้องสถาบันพระมหากษัตริย์

๒. ปัญหาความขัดแย้งทางการเมืองของประชาชนในพื้นที่ยังคงหลงเหลืออยู่ เนื่องจากความครอบงำของกลุ่มอิทธิพลและการขาดความรู้ ความเข้าใจในหลักการปกครองระบอบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุขของแผ่นดิน

๔ กิจกรรมการดำเนินงานแก้ปัญหายาเสพติด

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ เนื่องจากสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ภาวะเศรษฐกิจที่ตกต่ำ ประชาชนมีฐานะยากจน ไม่มีงานทำ มีรายได้น้อยไม่เพียงพอ ผู้ติดยาเสพติดมีจำนวนเพิ่มมากขึ้นรวมทั้งผู้ที่ได้รับการบำบัดแล้วบางส่วนยังไม่มีงานทำจึงหันมาเสพยาและค้ายาอีก และการแพร่ระบาดของน้ำกระท่อมในกลุ่มเด็กและเยาวชนเพิ่มมากขึ้น

๕ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย : กรณีवादภัย อุทกภัย ภัยแล้ง มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ ประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อนยังไม่พึงพอใจในการให้ความช่วยเหลือของ อบต. มีสาเหตุมาจาก

๑. ขาดการจัดทำแผนป้องกันทำให้ไม่มีความพร้อมในการปฏิบัติงานเมื่อปัญหาเกิดขึ้น

๒. ขาดบุคลากรในการปฏิบัติหน้าที่การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓. การดำเนินการเข้าไปช่วยเหลือผู้ที่ได้รับความเดือดร้อนในบางครั้งมีความล่าช้าส่งผลให้ผู้ได้รับความเดือดร้อนบางรายไม่พึงพอใจ

๖ กิจกรรมประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลสิ่งแวดล้อม สดภาวะโลกร้อน (การปลูกต้นไม้วันเฉลิมพระชนมพรรษา) มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ ประชาชนขาดความตระหนักในการร่วมดูแลสิ่งแวดล้อม ทำให้การมีส่วนร่วมในกิจกรรมการปลูกการมีส่วนร่วมของประชาชนในจำนวนที่น้อย

๗ การจัดทำประชาคมเพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ จำนวนประชาชนที่เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำประชาคมมีจำนวนน้อย ซึ่งมีสาเหตุจากความจำกัดด้านงบประมาณของ อบต. ในการพัฒนาหมู่บ้าน บางโครงการที่ประชาชนเสนอเข้ามาเมื่อไม่ได้รับการตอบสนองทำให้ประชาชนไม่ให้ความสำคัญกับการจัดทำประชาคม ส่งผลให้ในการจัดทำเวทีประชาคมในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละครั้งมีผู้ร่วมกันจัดทำประชาคมในจำนวนที่น้อย

๘. กิจกรรมป้องกันเหตุทุนสถาบันพระมหากษัตริย์และสร้างความปรองดองสมานฉันท์ เป็นความเสี่ยงใหม่ที่นำมาบริหารความเสี่ยง มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังคงมีจุดอ่อน คือ

๑. ขาดความร่วมมือจากประชาชนในพื้นที่ชุมชน เนื่องจากเป็นชุมชนที่มีประชากรหลายกลุ่มหลากหลายความคิดเห็น จึงทำให้ประชาชนส่วนใหญ่ไม่ได้มีส่วนร่วมเกี่ยวกับกิจกรรมนี้เท่าที่ควร

๒. การจัดทำแผน การจัดทำโครงการ และการจัดทำงบประมาณ บางครั้งมีความจำกัดด้านงบประมาณจึงทำให้การจัดทำกิจกรรมไม่ครอบคลุมประชาชนทุกกลุ่ม และบางครั้งไม่อาจตอบสนองความต้องการของประชาชนได้ทุกด้าน

ส่วนการคลัง

๑. กิจกรรมการตรวจฎีกาเบิกเงินก่อนที่อนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ, เงินนอกงบประมาณ มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วในระดับหนึ่ง แต่ ยังคงมีจุดอ่อน คือ การตรวจฎีกายังไม่ละเอียดถี่ถ้วน

เนื่องมาจากบุคลากรมีน้อย ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

๒. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนขออนุมัติเบิกจ่ายเงินอุดหนุน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ หน่วยงานผู้ขอใช้เงินอุดหนุนสำหรับโครงการต่างๆ ส่งเอกสารการดำเนินการตามโครงการล่าช้า ต้องมีการทวงถาม


๓. กิจกรรมการเงินและบัญชีของ อบต. มีการควบคุมที่เพียงพอแล้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อน คือ ระเบียบเกี่ยวกับการเงินและบัญชีมีความซับซ้อน การจัดทำข้อมูลยังไม่ครบถ้วนตาม

ส่วนโยธา

๑ กิจกรรมงานสาธารณูปโภค ยังคงมีจุดอ่อน คือ แหล่งน้ำในการผลิตน้ำประปาไม่เพียงพอแก่ความต้องการใช้น้ำของประชาชนในช่วงหน้าแล้ง

๒ กิจกรรมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการตรวจสอบงานก่อสร้าง ยังคงมีจุดอ่อน คือ ประชาชนผู้ที่ได้รับการคัดเลือกมามีส่วนร่วมในการตรวจสอบงานก่อสร้างยังขาดความรู้ ความชำนาญในการตรวจสอบงานต่างๆ

๓. กิจกรรมด้านการคมนาคมขนส่ง ยังคงมีจุดอ่อน คือ พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบลุ่ม ส่งผลให้น้ำท่วมขัง และถนนเกิดความเสียหาย พัง ชำรุดบ่อย


นางสาวสุมาลี วิเศษศิริ
นักพัฒนาชุมชน

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒