



สำนักปลัด

เลขที่รับ..... ๑๔๔๐

วัน,เดือน,ปี. ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗

เวลา..... ๑๐.๐๐ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม โทร. ๐-๓๒๗๐-๖๑๕๕-๑๔

ที่ พบ ๗๓๑๐๔/ ๑๖๕ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก ที่ ๔๒๑/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ
และคณะทำงานติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๗
เพื่อให้กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุกดำเนินการติดตาม และประเมินผลระบบ
ควบคุมภายในของกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก เพื่อยุติรายงานผลการติดตาม และประเมินผลการควบคุม
ภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.
ศ. ๒๕๖๑ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

๒. ข้อเท็จจริง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุกได้ดำเนินการจัดทำรายงานการ
ติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของ
กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก แล้วเสร็จแล้ว

๓. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นสมควรเสนอรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑
ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ต่อคณะกรรมการ และคณะทำงาน
ติดตามประเมินระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก เพื่อยุติรายงานนายอำเภอท่าทางต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

เขียน นันทนัยศักดิ์

(ลงชื่อ).....

(นางสาวชดาพร แซ่ไต้)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

-เพื่อโปรดทราบ

-กองการศึกษาฯ แจ้ง ขงงานการศึกษา

ประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์

การควบคุมการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ป.ศ.

๓๐ ก.ย. ๖๗

นางสาววิวรรณ สีเหลือง
นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ
รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

แบบ ปค.๔

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายในผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์การการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติโดยกำหนดแนวทางที่พึงปฏิบัติไว้ชัดเจนมีนโยบายและระบบการบริหารงานที่ชัดเจนมีการแบ่งคำสั่งในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของกองการศึกษา สร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ในนโยบายกฎหมายระเบียบข้อบังคับต่าง ๆ ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และด้านพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์จาก “สภาพแวดล้อมภายใน” พบว่าการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในแต่ละฝ่ายจะมีลักษณะการทำงาน เป็นทีมงานเนื่องจากการปฏิบัติงานในสายงานการศึกษายัง มีความใหม่นโยบายและแนวทางการปฏิบัติหลายๆ อย่างไม่ชัดเจนจำเป็นต้องศึกษาหรือเข้ารับการอบรมให้มาก เพื่อนำไปปรับใช้ ในหน่วยงานได้อย่างถูกต้องเหมาะสมเป็นไป ตามระเบียบกฎหมายกำหนด กิจกรรม แผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อพัฒนาความพร้อมแก่เด็กเล็กในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มีความพร้อมพัฒนาทั้งด้านร่างกาย จิตใจ อารมณ์ สังคม และสติปัญญาอย่างเหมาะสมตามวัย เต็มตามศักยภาพและมาตรฐานการศึกษา และพร้อมเข้ารับการศึกษาระดับขั้นพื้นฐานต่อไป	ผลการประเมิน <u>กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u> ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน <u>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน</u> ๑. ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลการประเมิน พบว่างานพัสดุและทรัพย์สิน งานฝ่ายธุรการมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมแล้ว พบจุดอ่อนที่เป็นความเสี่ยง ที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ภารกิจ ๒ กิจกรรม ดังนี้ ๑) กิจกรรมด้านการเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และด้านพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง ๒) กิจกรรม แผนพัฒนาการศึกษา แผนปฏิบัติการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นภารกิจของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม อบต. ที่มีความเสี่ยง ข้อสรุป จุดอ่อนและความเสี่ยง ภารกิจทั้ง ๒ กิจกรรมดังกล่าวข้างต้นในการดำเนินการติดตามประเมินผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ๒. องค์การบริหารส่วนตำบลเขากระปุก แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่การบริหารงานและการปฏิบัติงานของส่วนราชการภายในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตามคำสั่ง อบต.เขากระปุกที่/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรชัดเจน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสมมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อกระบวนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรหน่วยงาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดผลการประเมิน พบจุดอ่อน คือ - เจ้าหน้าที่ยังไม่มีความชำนาญด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุอย่างเพียงพอ - บุคลากรไม่มีทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านเอกสารทำให้เกิดข้อผิดพลาด และล่าช้า - การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่สามารถจัดทำได้โดย ศพต. เอง ต้องอาศัยทาง อบต. จัดหาให้ทำให้ไม่ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑) ด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กโดยการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒) กิจกรรมงานด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	<u>ข้อสรุป</u> โดยรวมกิจกรรมด้านฝ่ายบริหารศึกษา พบว่า ๑) กิจกรรมด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด ๒) กิจกรรมงานด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแผนแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผนฯ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบ อินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม ปรับปรุงคำสั่ง โครงการพัฒนาบุคลากร การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกเป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้	

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. นำระบบ Internet การรายงานข้อมูลในระบบเว็บไซต์ มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ ท้นการณ้ ท้นเวลา ท้นต่อสถานการณ์ รายงานข้อมูลด้านการศึกษาในระบบ สารสนเทศ ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น เทศบาล/ อบต. ไกล่เคียง อำเภอ จังหวัด ตลอดจนผู้ว่าราชการจังหวัด ๓. การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารมีโทรศัพท์ และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของ ส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้เป็นอย่างดี ๔. ส่งเอกสารทาง e-mail/facebook/line เพื่อความสะดวก รวดเร็วในการปฏิบัติงาน	
๕. การติดตามและประเมินผล รูปแบบและวิธีการติดตาม/ประเมินผลที่เหมาะสมสอดคล้อง กับกิจกรรมการควบคุม เพื่อนำปัญหา/จุดอ่อนที่พบมาพิจารณา หาแนวทางแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการตรวจทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการ วินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผล โดยใช้แบบรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามกิจกรรม/โครงการที่เกิดขึ้น โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ซึ่งผลการประเมินที่ได้นำมาเป็นข้อมูลในการจัดทำแบบรายงานผล การติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง

สรุปผลการประเมิน

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม การติดตามประเมินผลการควบคุมพบว่า มีจำนวน ๒ กิจกรรม ที่ยังมีความเสี่ยง เกิดขึ้น

๑. กิจกรรมด้านการเงินการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และด้านพัสดุการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. กิจกรรม แผนการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ทั้ง ๒ กิจกรรม มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ได้ระดับหนึ่ง แต่ต้องมีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อผลสัมฤทธิ์ ของงาน และความถูกต้องในความพร้อมให้การตรวจสอบ ในการเสนอต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้นสังกัด หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเปิดเผยต่อสาธารณชน

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวชดาพร แซ่ไต้หวัน)

นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการการแทน

ผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขกระบุก

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐบาลหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐจัดดูประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. การบริหารการศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ บุคลากรให้มีความชำนาญเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายตามกฎหมายการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐/กฎ กระทรวงและ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความชำนาญด้าน การเงินและงานพัสดุ จัดทำบัญชี ๒. การเบิกจ่าย ผิดพลาด	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่หมั่นศึกษา ระเบียบ และวิธีตามแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ ประชุม อบรม เพื่อเพิ่มความรู้ ความสามารถ	การควบคุมภายในยัง ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานแต่ต้องมีการ ปรับปรุงควบคุมภายใน ข้อผิดพลาดได้	บุคลากรไม่มีทักษะ ประสบการณ์ในการ ปฏิบัติงานทำให้เกิด ข้อผิดพลาดได้	๑. ให้กองคลังเป็นผู้เสี่ยง ในการลงบัญชีการ เบิกจ่ายรวมถึงการจัดเก็บ เอกสาร หัวหน้าหน่วยงานเพิ่มการ ตรวจสอบ ควบคุมการ จัดทำบัญชี การจัดซื้อจัด จ้าง อย่างต่อเนื่อง	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขารูปนก

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐบาลหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจด้านบริหารจัดการทำแผนพัฒนา การศึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อให้งานด้านการบริหารวิชาการมี ประสิทธิภาพสามารถใช้เป็นกรอบ แนวทางในการพัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผลให้งานบริหารการศึกษามี ประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล	บุคลากรที่เกี่ยวข้องยัง ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาแผน ปฏิบัติการประจำ ปีงบประมาณ และแผน ปฏิบัติการประจำปี การศึกษา	การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง โดยส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่ เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำ ตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาฯ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	การควบคุมภายในยัง ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานแต่ต้องมีการ ปรับปรุงควบคุมภายใน การควบคุมภายในยัง ยังไม่ได้รับการอบรม เรื่องการจัดทำแผนฯ การศึกษากันอย่างต่อเนื่อง แต่และยังขาดการ ร่วมมือกันในการจัดทำ แผนฯ	เจ้าหน้าที่และบุคลากร ยังไม่ได้รับการอบรม เรื่องการจัดทำแผนฯ การศึกษากันอย่างต่อเนื่อง แต่และยังขาดการ ร่วมมือกันในการจัดทำ แผนฯ	มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้ เจ้าหน้าที่ที่หมั่นคอย ตรวจสอบดูหนังสือสั่งการ และระเบียบข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนา เด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(ลงชื่อ).....
(นางสาวชดาพร แซ่โต้ว)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ
รักษาการแทนผู้อำนวยการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗