

กองการศึกษา ศาสนา
และวัฒนธรรม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2564
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>1.4 การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>1.5 การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2 การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3 การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.4 การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>- บุคลากรกองการศึกษาปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ ขอบบังคับ หนังสือสั่งการและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีนโยบายในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม</p> <p>- มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้จากการเข้าฝึกอบรม เพื่อพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ มีการรายงานผลการฝึกอบรมต่อผู้บังคับบัญชาถึงองค์ความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>- การประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม ครอบคลุมทุกด้านมากขึ้นกว่าการประเมินครั้งก่อน เนื่องจากมีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบที่เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ถึงอย่างไรก็ตามต้องมีการติดตามตรวจสอบ จากหัวหน้าหน่วยงานย่อยอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นไปในทิศทาง เดียวกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>4.1 การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>5.1 การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2 การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>- มีการกำหนดแนวทางของการปฏิบัติงานโดยถือตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2547</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงานมีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีการสอบถามความถูกต้องในการเบิกจ่ายทุกประเภทตามระเบียบฯ</p> <p>- บุคลากรทุกคน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในกอง มีการปรึกษาหารือหาความเข้าใจร่วมกันในการปฏิบัติงานทุกครั้งระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มีระดับการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร โดยมีการนำเอาเทคโนโลยีเข้ามามีส่วนช่วยในการปฏิบัติงาน เช่น</p> <p>- การนาระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการปฏิบัติราชการ มีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>- การใช้ความรู้ทางด้านอิเล็กทรอนิกส์ในการลงข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (E-GP) ของหน่วยงาน</p> <p>- จากการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา มีการกำหนดปฏิทินเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ และมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมที่มีความเสี่ยงในทุกปีงบประมาณ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในของ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เดือน ตุลาคม พ.ศ.2563 ถึงวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2564 มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ และการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร แต่ยังมีงานที่พบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการวางควบคุมความเสี่ยง ดังนี้

๑. งานการเงิน/การพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากครู ผู้ดูแลเด็ก และบุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานการเงินและด้านพัสดุ ทำให้เอกสารไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ

2. การพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าในการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นด้านภาวะโภชนาการและการประกอบอาหาร มีระเบียบ มาตรฐานที่ต้องเป็นไปตามที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนดอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันการเกิดการทุจริต ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจะต้องคอยติดตาม ตรวจสอบในการปฏิบัติงานด้านนี้อย่างระมัดระวังมากยิ่งขึ้น เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในงานที่ปฏิบัติ

ลายมือชื่อ.....

(นายศรายุทธ บัวรัตน์)

รองปลัดอบต.นาชุมแสง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564
กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาชุมแสง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<p>ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่ สำคัญ</p> <p>1. กิจกรรมงานการเงินและพัสดุ วัตถุประสงค์ :</p> <p>1. เพื่อลดความผิดพลาดจากการ เบิก-จ่ายเงิน การจัดหาฎีกาเบิก จ่ายเงินตามงบประมาณการบันทึก บัญชี การเก็บรักษาเงินเป็นไปอย่าง ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>2. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน ลดระยะเวลาและ ขั้นตอน การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>3. เพื่อให้การเบิกจ่ายและรายงาน การเงินถูกต้องและมีความ น่าเชื่อถือ</p>	<p>1. ไม่มีบุคลากรทาง การศึกษาที่ตรงตาม มาตรฐานกำหนด ตำแหน่งอาจทำให้ผู้ ที่รับผิดชอบซึ่งไม่มี ความชำนาญและมี ความรู้เท่าที่ควร เกิด ความผิดพลาดจาก ความรู้เท่าไม่ถึง การณ์ได้</p>	<p>1. ถือปฏิบัติตาระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก เงิน การเก็บรักษาเงินและ การตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2547 และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2548 โดยเคร่งครัด</p> <p>2. มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์ อักษร</p> <p>3. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพการเรียนรู้และการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ของกองการศึกษามีการ สอบทานการปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบหนังสือ สั่งการและกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด มีการตรวจสอบเอกสาร ประกอบการ เบิกจ่ายให้ ครบถ้วน ถูกต้องก่อน ดำเนินการ เบิกจ่ายเงินใน แต่ละรายการรวมทั้งมีการ ติดตามการดำเนินงาน ควบคุมการปฏิบัติงานด้าน การเงินบัญชี ให้เป็นไป ตาม ระเบียบและเป็น ปัจจุบัน</p>	<p>1. การจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>2. มีการเร่งรัดการเบิก จ่ายเงินแต่เอกสารไม่ ครบถ้วน โดยไม่ผ่าน การตรวจ สอบให้ เรียบร้อยก่อน</p>	<p>1. จัดส่งเจ้าหน้าที่ บุคลากรทาง การศึกษา เข้ารับการฝึกอบรม 2. สรรหาบุคลากรตาม กรอบอัตรากำลัง 3. ศึกษากฎหมายข้อ ระเบียบ และหนังสือสั่ง การต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่ เสมอ รวมถึงการทบทวน ถึงปัญหาที่เกิดจาก โครงการในรอบที่ผ่านมา เพื่อนำมาเป็นแนวคิดใน การแก้ไขงานที่กำลัง ดำเนินการในปัจจุบัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ครู - ผู้ดูแลเด็ก - นักวิชาการศึกษา - ผู้ที่ได้รับมอบหมาย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่มีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดแล้วเสร็จ
<p>ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่ สำคัญ</p> <p>2.การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ : เพื่อพัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้มี คุณภาพและผ่านการประเมิน มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>1. การดำเนินงานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กด้านภาวะ โภชนาการและการ ประกอบอาหารที่ต้องให้ ได้มาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>1. มีคำสั่งแบ่งงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน</p> <p>2. จัดทำคู่มือการ ปฏิบัติงานของศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก</p> <p>3. มีแผนการพัฒนา บุคลากรอย่างต่อเนื่อง</p> <p>4. มีการติดตามการจัดทำ รายการอาหาร และการ ประกอบอาหารสำหรับ เด็กเล็กเป็นระยะๆ</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่ ความเพียงพอ และสำเร็จ เป็นที่น่าพอใจในระดับ หนึ่งแต่ด้านภาวะ โภชนาการและการ ประกอบอาหารยังต้องให้ ความสำคัญในการ ตรวจสอบ ติดตามเป็น พิเศษเพื่อให้อยู่ใน มาตรฐานที่กรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น กำหนด</p>	<p>การดำเนินงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็กด้านโภชนาการ และการประกอบอาหารที่ ต้องควบคุมให้เป็นไปตาม หลักการโภชนาการ และ ได้มาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>1. แจ้งกำชับผู้รับจ้าง ประกอบอาหารศูนย์พัฒนา เด็กเล็กจัดทำรายการอาหาร และประกอบอาหารสำหรับ เด็กเล็กอย่างมีคุณภาพ ถูก สุลักษณะ</p> <p>2. ปิดประกาศรายการ อาหารและจำนวนหรือ ปริมาตรวัตถุดิบที่ใช้ ประกอบอาหารในแต่ละวัน</p> <p>3. ติดตามประเมินผลการ จัดทำรายการอาหาร และ การประกอบอาหารสำหรับ เด็กเล็กเป็นระยะๆ อย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>- ครู - ผู้ดูแลเด็ก - นักวิชาการศึกษา - ผู้ที่ได้รับมอบหมาย</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายศรายุทธ บัวรัตน์)

รองปลัดอบต.นาชุมแสง รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม