

การจัดวางควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปี ๒๕๖๖



กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร



บันทึกข้อความ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อ.ไทยเจริญ จ.ยโสธร
ที่ ยส. ๗๕๗๐๔ / ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
เรื่อง รายงานการจัดทำควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไป ปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการจัดทำควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๖ เสร็จเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอ รายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ ดังนี้

๑.รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ปค. ๔

๒.แบบรายงานผลการประเมินควบคุมภายใน ปค.๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางสาวอริศรา อินทร์ห้างหว้า)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ความเห็นของนายก อบต.

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
รายงานผลประกอบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมด้านฝ่ายการบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบการเงินที่เกี่ยวข้อง (๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p> <p>๒.การประเมินความเสี่ยง (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่า บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุ (๒) กิจกรรมงานด้านบริหาร ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบว่าบุคลากรและเจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p>	<p>ผลการประเมิน โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า กิจกรรมด้านฝ่ายการบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม คือ (๑) กิจกรรมงานด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง (๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p data-bbox="245 557 501 591">๓.กิจกรรมการควบคุม</p> <p data-bbox="245 658 788 1016">(๑) ด้านการเงินและงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการโดยออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และมีการจัดส่งบุคลากรเข้าร่วมฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้อง มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p data-bbox="245 1084 788 1442">(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาดำเนินการโดยให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา,แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p data-bbox="820 557 900 591">ข้อสรุป</p> <p data-bbox="820 613 1361 1016">โดยรวมกิจกรรมด้านฝ่ายบริหารการศึกษาพบว่า (๑) กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีการออกคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนครอบคลุมงานพัสดุ การเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาและโรงเรียนอนุบาลฯ จัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p data-bbox="820 1084 1361 1592">(๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา,แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณและแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ ส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากระเบียบ หนังสือสั่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และดำเนินการจัดทำตามแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาฯของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผนฯ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมติดตามผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างานรักษาราชการผู้อำนวยการกองการศึกษา ปลัด อบต. ต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานกองการศึกษาไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายในพบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

- (๑) กิจกรรมด้านการเงินและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- (๒) กิจกรรมงานด้านบริหารและวิชาการในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา

เมื่อเทียบสัดส่วนกับบุคลากรยังพบว่า ปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งบางครั้งทำให้งานล่าช้า และขาดความละเอียดรอบคอบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวอริศรา อินทร์ห้างหว้า)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

การศึกษา ศาสนา วัฒนธรรม และนันทนาการ

องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

รายงานผลประกอบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1.กิจกรรมงานด้าน การเงินและงานการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ของ ควบคุม -เพื่อให้การปฏิบัติงานด้าน การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามระเบียบหนังสือ สั่งการและกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง	-การทำงานด้าน การเงิน การพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ เข้าใจและความชำนาญ ด้านการเงินและการ พัสดุ -เจ้าหน้าที่และบุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการดำเนินงาน ตาม	-มีการควบคุมเกี่ยวกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะ -กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือ ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อ กฎหมายและหมั่นศึกษา ระเบียบข้อกฎหมายที่ เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด -มีการออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจนครอบคลุมงาน พัสดุ การเงิน และการบัญชี ของศพด.	-มีการควบคุมกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นระยะมีการออก คำสั่งมอบหมายงานที่ ชัดเจนครอบคลุมงาน พัสดุ การเงิน และการ บัญชี ของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กและโรงเรียน อนุบาลและจัดครู ผู้ดูแล เด็กและเจ้าหน้าที่ผู้ มีส่วนเกี่ยวข้องเข้ารับการ ฝึกอบรม	-เจ้าหน้าที่และ บุคลากรภายใน ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กแม้จะได้ เข้ารับการ ฝึกอบรมแต่ก็ยัง ไม่เข้าใจอย่าง ถ่องแท้จึงทำให้ ตามระเบียบเกิด ความล่าช้าการ ดำเนินงาน	-มีการกำกับดูแล จากผู้บังคับ บัญชา ให้ เจ้าหน้าที่หมั่น คอยตรวจสอบดู หนังสือสั่งการ และระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับผู้ พัฒนาเด็กเล็ก และโรงเรียน อนุบาลอย่าง สม่ำเสมอ	ผู้อำนวยการ กอง การศึกษา /นักวิชาการ ศึกษา/ครู / ผู้ดูแลเด็ก และ บุคลากรใน กอง การศึกษา

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. กิจกรรมงานด้านการ บริหารวิชาการในการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม</p> <p>- เพื่อให้งานด้านการบริหาร วิชาการมีประสิทธิภาพ สามารถให้เป็นกรอบแนวทาง ในการพัฒนาการจัดการศึกษา ส่งผลให้งานบริหารการศึกษา มีประสิทธิภาพและเกิด ประสิทธิผล</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>- บุคลากรที่เกี่ยวข้อง ยังขาดความรู้ ความ เข้าใจในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา, แผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ และแผนปฏิบัติการ ประจำปีการศึกษา</p>	<p>มีความเสี่ยงและมีควม เหมาะสมในระดับหนึ่งโดย เหมาะสมในระดับหนึ่งโดย ส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจากกระบวน หนังสือสั่งการจากกรม ส่งเสริมฯและดำเนินการ จัดทำตามแนวทาง จัดทำแผนพัฒนาของกรม ส่งเสริมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>มีความเสี่ยงและมีควม เหมาะสมในระดับหนึ่งโดย เหมาะสมในระดับหนึ่งโดย ส่งเสริมและกระตุ้นให้ บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษา ข้อมูลเพิ่มเติมจากกระบวน หนังสือสั่งการจากกรม ส่งเสริมฯและดำเนินการ จัดทำตามแนวทาง จัดทำแผนพัฒนาของกรม ส่งเสริมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>มีความเสี่ยงที่เกี่ยวกับ ศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจาก ระเบียบหนังสือสั่งการ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นและดำเนินการ จัดทำตามแนวทาง จัดทำแผนพัฒนา ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p>	<p>เจ้าหน้าที่และ บุคลากรยังไม่ได้ รับการอบรม เรื่องการจัดทำ แผนการศึกษา กันอย่างถ่องแท้ และยังขาดการ ร่วมมือกัน ในการจัดทำแผนฯ</p>	

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสียหาย</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>ปัจจัยเสี่ยง - บุคลากรที่เกี่ยวข้องยังไม่ได้รับการอบรมเรื่องการจัดทำแผนการศึกษา, แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา</p>	<p>-การควบคุมมีความเหมาะสมในระดับหนึ่งโดยส่งเสริมและกระตุ้นให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมจากกระเปาะหนังสือส่งการจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและดำเนินการจัดทำตามแนวทางในการจัดทำแผนพัฒนาของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>-ให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องระดมความคิดและทำงานร่วมกันเป็นทีมเพื่อช่วยกันในการจัดทำแผนฯ</p>	<p>- มีการกำกับดูแลจากบังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>ผู้อำนวยความสะดวกการศึกษา/นักวิชาการ ศึกษา/ครู ผู้ดูแลเด็กและ กองการศึกษา บุคลากรใน</p>		

(ลงชื่อ)



(นางสาวอริศรา อินทร์ห้างหว้า)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
ที่ ๓๐๗ / ๒๕๖๖
เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติ
ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และเพื่อให้เกิด
ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตาม
กฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง
กำหนด นั้น

เพื่อให้ระบบควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความ
เรียบร้อยถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เกิด
ประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษา
ศาสนาและวัฒนธรรม ดังต่อไปนี้

- | | | |
|------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| ๑. นางสาวอิศรา อินทร์หังหว่า | ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางสาวอิศราภรณ์ พารุสุข | ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษา | กรรมการ |
| ๓. นางทองสุข อินทนนท์ | ตำแหน่ง ครู คศ.๒ | กรรมการ |
| ๔. นางสาววิภาวดี บุญจันสุณี | ตำแหน่ง ครู คศ.๒ | กรรมการ |
| ๕. นางไพบุลย์ ไตรยวงศ์ | ตำแหน่ง ครู คศ.๒ | กรรมการ |
| ๖. นางอ้อมใจ พรหมอาร์ักษ์ | ตำแหน่ง ครู คศ.๒ | กรรมการ |
| ๗. นางสาวบุญญารักษ์ แสงกล้า | ผู้ช่วยนักวิชาการศึกษา | กรรมการ/เลขานุการ |

โดยให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกอง
การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อรายงานคณะทำงาน
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในต่อไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๓ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)

(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ