

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

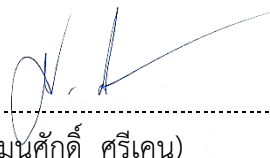
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถ และทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการทำงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>อย่างไรก็ตาม มีการเปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์ แนวทางที่มีการแก้ไขหรือเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <p>๑. งานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๑ งานการบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และงานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.บ้านม่วง</p> <p>๑.๒ ศพด.บางแห่งยังมีสภาพคับแคบ และยังไม่มียุอุปกรณ์เด็กเล่น และบางแห่งยังไม่มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งและยังไม่มียูวอร์บขอบชิด</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>กิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง ตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานบริหารการศึกษาด้าน</p>

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b> มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สภาพแวดล้อมของ ศพด.และงานด้านการพัสดุ การเงินและการบัญชีของสถานศึกษาที่อยู่ในสังกัด อบต.บ้านม่วง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้ง สำนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัด อบต.บ้านม่วง รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย รวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง มีโครงสร้างควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายมนูศักดิ์ ศรีเคน)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านม่วง  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. งานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๑ งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของสถานศึกษาในสังกัด อบต.บ้านม่วง <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของสถานศึกษาในสังกัด อบต. บ้านม่วงเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. งานการ บริหารจัดการ ด้านการเงิน การ บัญชี และการ พัสดุของ สถานศึกษาใน สังกัด อบต. บ้านม่วง</p>	<p>- ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และ กำหนด ให้ มี การ ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปี ที่ต้องรายงาน ผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สตง.ตามระเบียบที่กำหนดไว้ ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแต่ละแห่ง รายงานความต้องการ ปัญหา และอุปสรรคในการปฏิบัติงาน ให้ผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้</p>	<p>- มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่างเป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วน ที่ชัดเจน เหมาะสม และ เพียงพอ แต่อย่างไรก็ตาม ยังพบว่า งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การ บัญชี และการพัสดุของ สถานศึกษาในสังกัดของ กองการศึกษา อบต. บ้านม่วง พบว่า</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> ๑. งานการเบิกจ่ายเงิน ของสถานศึกษา การ บันทึกบัญชี และงานพัสดุ ที่ยังพบว่ามีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน</p> <p><u>ผลกระทบ</u> อาจทำรายงานการเงิน ประจำปี เกิด ความ คลาดเคลื่อนได้ และ อาจจะทำให้การเบิกจ่าย เป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. จัดทำโครงการ เพื่อขอรับจัดสรร งบประมาณ และ รายงานขอรับการ สนับสนุน งบประมาณจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองการศึกษา ๑.หน. สถานศึกษา ทุก ศพด. ๒. นวก. การศึกษา/ ผู้ได้รับ มอบหมาย ๓. ผอ.กอง การศึกษาฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		กำหนดแนวทางการบริหาร จัดการเพื่อหาแนวทางการ แก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุง สภาพของ ศพด.และ สนาม เด็ก เล่น กลาง แจ้ง ของ สถานศึกษา ต่อไป	การดำเนินการด้านการ พัสดุยังมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในบาง ขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ที่ต้องปรับปรุงบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม	<b>สาเหตุ</b> เกิดจากความไม่ชำนาญใน การจัดรายทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากบุคลากร ที่ปฏิบัติงาน มีความรู้ไม่ ตรงกับสายงาน และ บุคลากรไม่เพียงพอ เนื่องจากบุคลากรที่มี ขึ้นอยู่กับจำนวนเด็กและ ขนาดของศูนย์พัฒนา เด็ก เล็ก		

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><b>๑.๒ ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กในสังกัดสถานศึกษาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่นด้านสิ่งแวดล้อม และด้านวิชาการและกิจกรรมตาม หลักสูตร วัตถุประสงค์</b></p> <p>เพื่อการพัฒนาเด็กวัย ๓-๕ ขวบ ให้มีความพร้อมด้านร่างกายอารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรมและ จริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษา ต่อในระดับประถมศึกษา เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>๑. ศพด.บางแห่ง ยังไม่มีรั้ว ๒. ศพด.บางแห่ง ยังไม่มีอุปกรณ์ สนามเด็กเล่น</p>	<p>ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปี ที่ต้องรายงาน ผู้บริหารประจำปี ส่งเนาส่ง ตง.ตามระเบียบที่กำหนด ไว้</p> <p>ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพด.แต่ละแห่ง รายงาน ความต้องการ ปัญหาและ อุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้ กำหนดแนวทางการบริหาร จัดการเพื่อหาแนวทางการ แก้ไข ปัญหา ด้าน การ ปรับปรุงสภาพของ ศพด.</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอแต่อย่างไรก็ ตามยังพบว่า สภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด.บางแห่งยังมีสภาพ คับแคบ ยังไม่เป็นไปตาม มาตรฐาน ยังไม่มีรั้วรอบ ขอบชิด และยังขาด อุปกรณ์สนามเด็กเล่น และบางแห่งยังไม่มีสนาม เด็กเล่นกลางแจ้งสำหรับ ส่งเสริมพัฒนาการของ เด็กเล็กใน ศพด. ยังคง ต้องปรับปรุงบริหาร</p>	<p><b>ความเสี่ยง</b></p> <p>๑. ศพด.บางแห่งยังไม่ มีรั้ว ๒. ศพด.บางแห่งยังไม่ มีอุปกรณ์เด็กเล่น และ สนามเด็กเล่นกลางแจ้ง</p> <p><b>ผลกระทบ</b></p> <p>อาจเกิด ความไม่ ปลอดภัยของเด็กเล็ก ใน ศพด. และ การ จัดการเรียนการสอน เพื่อส่งเสริมพัฒนาการ ของเด็กยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นไปตาม มาตรฐานที่กำหนดไว้</p>	<p>. จัดทำโครงการ เพื่อขอรับจัดสรร งบประมาณ และ รายงานขอรับการ สนับสนุน งบประมาณจาก หน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>กองการศึกษา ๑.หน. สถานศึกษา ทุก ศพด. ๒. นวก. การศึกษา/ ผู้ได้รับ มอบหมาย ๓. ผอ.กอง การศึกษาฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		และสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง ของสถานศึกษา ต่อไป	ความเสี่ยงเพิ่มเติม	<u>สาเหตุ</u> งบประมาณที่ยังไม่ เพียงพอ และบริเวณ พื้นที่ใช้สอยมีน้อยและ แคบจำกัด		

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายมนูศักดิ์ ศรีเคน)

ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑