

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานของรัฐได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมภายในเพื่อแสดงให้เห็นถึง (๑) การยึดมั่นในคุณค่าของการซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	- กองการศึกษาฯ มีข้อกำหนดด้านการซื่อตรงการมีจริยธรรมอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานทราบ ร่วมมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมของกองการศึกษาฯ ที่มุ่งมั่นให้พนักงานเล็งเห็นถึงความสำคัญของความซื่อตรงและการมีจริยธรรม - กองการศึกษาฯ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง รวมทั้งมีการติดตามผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในกองอย่างเคร่งครัดและอย่างต่อเนื่องเพื่อให้งาน/ภารกิจของกองการศึกษาฯ สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย - กองการศึกษาฯ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและมอบหมายภาระงานให้แก่พนักงานผู้ปฏิบัติงานให้อย่างเหมาะสม ซึ่งอยู่ภายใต้การกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ - กองการศึกษาฯ กำหนดความรู้ความสามารถของพนักงานภายในกองฯ โดยมีการส่งเสริมให้พนักงานมีการพัฒนาความรู้ พัฒนาทักษะในการปฏิบัติงานและทั้งยังสร้างแรงจูงใจให้แก่พนักงานเพื่อให้มีขวัญกำลังใจในการปฏิบัติงานให้ประสบความสำเร็จ - กองการศึกษาฯ กำหนดให้พนักงานมีหน้าที่รับผิดชอบตามคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และความสามารถในการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม สนับสนุนให้พนักงานได้รับการพัฒนา ฝึกอบรม เพื่อการพัฒนาตนเองจัดกิจกรรมให้ความรู้ และส่งเสริมเข้าร่วมอบรม เพื่อให้การปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานของรัฐได้มีการประเมินความเสี่ยงที่จะมีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ (๑) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๒) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๓) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดจากการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๔) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- กองการศึกษา มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนโดยสร้างการมีส่วนร่วมในการกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงาน ทั้งนี้เพื่อการควบคุมความเสี่ยงและวัดผลการปฏิบัติงานได้ - ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และหัวหน้าฝ่าย มีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงภายในกอง โดยมีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานของพนักงานภายในกองอย่างสม่ำเสมอ - ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และหัวหน้าฝ่าย ร่วมวิเคราะห์ผลการปฏิบัติงานของพนักงานภายในกอง เพื่อประเมินความเสี่ยงของการปฏิบัติที่อาจเกิดขึ้น - ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และหัวหน้าฝ่ายร่วมวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
๓. กิจกรรมควบคุม หน่วยงานของรัฐมีกิจกรรมการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ ดังนี้ (๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	- ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ ได้กำหนดนโยบายและกิจกรรมการควบคุมภายในโดยกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ภารกิจของกองฯ เพื่อนำไปปฏิบัติงานเกิดผลสำเร็จตามนโยบายของผู้บริหาร - กองการศึกษาฯ มีการประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานโดยเฉพาะด้านเทคโนโลยีกับการปฏิบัติงาน เช่น - มีการสมัคร e-mail ของกองฯ เพื่อการรายงานหนังสือราชการ - การสั่งการ/แจ้งเพื่อทราบหนังสือราชการหรือการปฏิบัติให้เกิดความรวดเร็ว ใช้การสั่งการใน Line group

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
(๓) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานของรัฐมีสารสนเทศและการสื่อสาร ที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ดังนี้ (๑) หน่วยงานจัดทำ/จัดหาและให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๒) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๓) หน่วยงานสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- กองการศึกษา มีคำสั่งมอบหมายงานอย่างชัดเจน มีการแจ้งเวียนเป็นหนังสือราชการ ให้พนักงานทุกคนภายในทราบ - กองการศึกษา มีการใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น Line , Facebook , E-mail , page ของกองฯ ฯลฯ ทุกรูปแบบเพื่อให้การปฏิบัติงานได้ตลอดเวลาและทันต่อสถานการณ์ - กองการศึกษา มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ คำสั่ง นำไปสู่ Website ของอบต.บางขัน เพื่อให้ประชาชนทั่วไปได้ศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน - กองการศึกษา มีการประชุมกับบุคลากรภายนอกเพื่อปรึกษาและร่วมกำหนดแนวทางการจัดการศึกษาและหรือการจัดกิจกรรมตามภาระงานจากทุกภาคส่วน เช่น การประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การประชุมผู้ปกครองของเด็กนักเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด
๕. การติดตามประเมินผล หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๒) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงที ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- กองการศึกษา มีการติดตามผลการปฏิบัติงานภายในกองอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ หากพบปัญหา มีการรายงานต่อผู้บังคับบัญชาตามลำดับทราบ - กองการศึกษา มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการลดจุดอ่อนของการควบคุมความภายในอย่างเหมาะสม ซึ่งหากมีปัญหา ผู้รับผิดชอบสามารถดำเนินการแก้ไขได้ทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมมีโครงสร้างครบองค์ประกอบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุม ภายใน แต่อย่างไรก็ตามจากผลการวิเคราะห์ยังพบว่ามีความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง คือ การบริหารงานด้านการเงิน บัญชีและงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน
(นายนิติพัฒน์ ไสยลักษณ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านงานบริหาร การศึกษา (๑) ด้านการเงิน บัญชีและงาน พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยการออกคำสั่งมอบหมาย งานที่ชัดเจนขึ้น และ มอบหมายเจ้าหน้าที่ภายใน กองการศึกษาฯ ช่วยเหลืองาน เพิ่ม (๒) บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย งานและเจ้าหน้าที่ช่วยเหลือ งาน ให้เข้าร่วมฝึกอบรม เพิ่มเติมและขอให้บุคลากรของ กองคลังซึ่งมีบุคลากรที่มี ความรู้ความเชี่ยวชาญเฉพาะ ด้านเป็นผู้ให้การช่วยเหลือ และให้การแนะนำ	๑. การทำงานด้าน การเงิน บัญชี และ งานพัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยัง บุคลากรที่มีความรู้ เฉพาะตำแหน่ง	๑. มีการควบคุม และกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานของ ผู้บังคับบัญชาเป็น ระยะ ๒. กำกับบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี การ พัสดุ ให้หมั่นศึกษา	- มีการกำกับ ควบคุมดูแล การ ปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น เป็นระยะ - บุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม	บุคลากรที่ปฏิบัติ หน้าที่ด้านการเงิน บัญชี งานพัสดุ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้าการฝึกอบรม แล้วแต่ยังขาดความ เข้าใจอย่างถ่องแท้ใน งานที่ปฏิบัติ จึงทำให้ เกิดการปฏิบัติที่ล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจาก ผู้บังคับบัญชาให้ บุคลากรศึกษากฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ เป็นปัจจุบัน	- ผู้อำนวยการกองฯ - หัวหน้าฝ่ายฯ - นักวิชาการศึกษา - ครู - ผู้ดูแลเด็ก(ทักษะ) - ผู้ดูแลเด็ก(ทั่วไป) - เจ้าหน้าที่ในกอง การศึกษาฯ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เป็นปัจจุบัน ๓. มีการจัดส่ง บุคลากรที่ ปฏิบัติงานด้าน การเงิน บัญชี การ พัสดุเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจ				

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นายนิติพัฒน์ ไสยลักษณ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่

เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔