

รายงานการติดตามประเมินผล
การควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)
สำหรับงวด ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐



องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง
อำเภอบางระจัน จังหวัดสิงห์บุรี

ระดับหน่วยงานย่อย (กองการศึกษาฯ)

แบบ ปย. ๑

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

หนังสือรับรองการควบคุมภายในของผู้บริหารระดับส่วนงานย่อย
(ตามระเบียบฯ ข้อ ๖)

แบบที่ ๑ กรณีพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลสระแจง

การประเมินการควบคุมภายในของ กองการศึกษาฯ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่..๑...เดือน...ตุลาคม....พ.ศ.๒๕๕๙..ถึงวันที่...๓๐...เดือน...กันยายน....พ.ศ..๒๕๖๐...ได้ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบบการควบคุมภายในของกองการศึกษาฯ ได้จัดให้มีขึ้นตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ กองการศึกษาฯ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

แนวคิดของการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลรวมถึงความมั่นใจจะได้รับผลอย่างคุ้มค่าตามต้นทุนที่ใช้ โดยระบบการควบคุมภายในดังกล่าวได้ประมาณการและใช้ดุลยพินิจในการประเมินประโยชน์ที่ได้รับจากการมีระบบการควบคุมภายในกับค่าใช้จ่ายของระบบฯ ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายไม่ควรเกินประโยชน์ที่จะได้รับซึ่งรวมถึงการลดความเสี่ยงที่ทำให้หน่วยงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นอกจากนี้อาจเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหาย และความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้ เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุมภายในซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยงหรือละเลยการควบคุม รวมทั้งข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมาย หรือเกี่ยวกับกฎระเบียบของทางราชการ อีกทั้ง ประสิทธิภาพของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลาเนื่องจากสถานการณ์ และสภาพแวดล้อมเปลี่ยนแปลงไป

จากการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของ กองการศึกษาฯ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่..๑..เดือน...ตุลาคม....พ.ศ..๒๕๕๙...ถึงวันที่..๓๐...เดือน...กันยายน...พ.ศ..๒๕๖๐.. เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามที่กล่าวในวรรคแรกภายใต้ข้อจำกัดตามวรรคสอง อย่างไรก็ตามยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ดังนี้:-

ประสิทธิภาพบุคลากร เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการศึกษายังขาด ความเข้าใจและความชำนาญในการปฏิบัติงานและระเบียบต่างๆ เนื่องจากมีประสบการณ์ในการบริหารจัดการศึกษาน้อยและมีการแก้ไขระเบียบทางการศึกษาใหม่ๆ เพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ได้แนบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในงวดก่อน รวมทั้งสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน มาพร้อมนี้แล้ว

ลงชื่อ

(นายเชาวลิต โพธิ์ศรี)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ฯ

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย
 ณ วันที่....๓๐....เดือน.....กันยายน.....พ.ศ....๒๕๖๐.....

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/สรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุมฯลฯ ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร บุคลากรศึกษางาน หน้าที่รับผิดชอบของตนเองและเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ ระเบียบการศึกษาใหม่ๆที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ จัดอบรม ด้านสถานที่ที่ใช้ในการศึกษา ผู้บริหารจัดการหาสถานที่ที่ เหมาะสมเพื่อดำเนินการจัดการศึกษาและหาแนวทางในการ รักษาความปลอดภัยในด้านต่างๆ ของการศึกษา ๒. การประเมินความเสี่ยงฯลฯ ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับกลาง ด้านสถานที่ที่ใช้ในการศึกษา ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับกลาง ด้านการงานพัสดุของสถานศึกษา ความเสี่ยงอยู่ใน ระดับกลาง ๓. กิจกรรมการควบคุมฯลฯ ผู้บริหารจัดส่งบุคลากรไปศึกษาดูงาน อบรม ที่สถาบัน พัฒนาบุคลากร กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจัด และ จัดหาสถานที่ที่ใช้ในการศึกษาให้ได้มาตรฐานมีระบบความ ปลอดภัยอย่างเหมาะสม	- บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจและปฏิบัติงานได้อย่างมี คุณภาพเพิ่มขึ้น - มีสถานที่เพียงพอและได้มาตรฐาน มีระบบการรักษา ความปลอดภัยที่ดี - ปานกลาง - ปานกลาง - ปานกลาง - บุคลากรได้รับการอบรมความรู้ใหม่ๆ และนำความรู้มา ใช้ในการปฏิบัติงาน - มีสถานที่ในการจัดการศึกษาที่ได้มาตรฐาน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/สรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสารฯ คอมพิวเตอร์และอินเทอร์เน็ตเพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลและหาข้อมูล ๕. การติดตามประเมินผลฯ การปฏิบัติงานและพฤติกรรมของบุคลากรทางการศึกษาค้นคว้า หาความรู้ใหม่ๆ และการเข้ารับการอบรมโดยมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ สถานที่ก็ได้มีการปรับปรุงเพื่อให้ใช้จัดการศึกษาได้ตามมาตรฐาน	- วิเคราะห์จากอุปกรณ์ที่ใช้ในการสื่อสารและจัดเก็บข้อมูลที่ทันสมัยและสามารถใช้งานได้ตลอดเวลา - วิเคราะห์จากการปฏิบัติงานของบุคลากรและสภาพแวดล้อมของสถานที่ที่ใช้ในการจัดการศึกษา เอื้อต่อการเรียนรู้

สรุปผลการประเมิน :-

การติดตามและการประเมินการควบคุม แบบติดตาม ปย. ๓ พบว่า มีหัวหน้ากองการศึกษาปฏิบัติหน้าที่ แต่ยังไม่มีผู้มาบรรจุในตำแหน่งนักวิชาการศึกษา และเจ้าพนักงานธุรการ ตามกรอบแผนอัตรากำลัง

ชื่อผู้รายงาน



นายเชาวลิต โพธิ์ศรี
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

แบบ ปย. ๒

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่๓๐.... เดือน.....กันยายน..... พ.ศ.....๒๕๖๐.....

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรมด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๑. ด้านประสิทธิภาพบุคลากร เพื่อให้การบริหารทั่วไป เกี่ยวกับการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	ศึกษาระเบียบที่มีการ เปลี่ยนแปลงและจัดส่ง เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม ที่สถาบันพัฒนาบุคลากร ท้องถิ่นและสถาบันต่างๆ ที่ ร่วมกับกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจัดฝึกอบรม และติดตามระเบียบต่างๆ	ได้ส่งบุคลากรไปศึกษาดู งานและอบรมซึ่งได้ ความรู้ในระดับหนึ่งยังไม่ เพียงพอต่อการปฏิบัติ งาน จึงไม่สามารถลด ความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ใน ช่องสองได้มากนัก	O,F,C -บุคลากรยังขาดความ ความชำนาญเนื่องจาก ระเบียบต่างๆของ การศึกษามีการ เปลี่ยนแปลงระเบียบ ใหม่ๆ มากขึ้น	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรม นิเทศที่สถาบัน พัฒนาบุคลากรท้องถิ่นต่างๆ ที่ร่วมกับกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่นจัดอบรม ศึกษาระเบียบและติดตาม ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานด้านการศึกษา	๓๐ ก.ย.๖๑ - ผอ.กองการศึกษาฯ - ครูผู้ดูแลเด็กฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรมด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๒. ด้านการบริหารความเสี่ยง ด้านการศึกษา ในเขตพื้นที่ ตามอำนาจหน้าที่ เพื่อเป็นการพัฒนาการ เรียนการสอนของเด็กนักเรียน ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มี พัฒนาการที่ดีขึ้น	จัดให้มีการประชุมชี้แจงให้ ผู้บริหารและสมาชิกทราบถึง บทบาทหน้าที่ ความรู้ความ เข้าใจ ตระหนักถึง ความสำคัญในการดำเนินงาน ด้านการศึกษาและ งบประมาณที่ชัดเจนในการ ส่งเสริมและสนับสนุนการ พัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้มี คุณภาพ	- พัฒนาระบบการเรียน การสอนมีคุณภาพ - จัดการประชุม ผู้ปกครองเพื่อรับฟัง ปัญหาทางด้านต่างๆ ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- ด้านการศึกษาใน ตำบลสระแจงยังมี ความเสี่ยงในการจัด การศึกษาตามอำนาจ หน้าที่ - การพัฒนาการเรียน การสอนของเด็ก นักเรียนยังไม่ทันกับเด็ก นักเรียนที่อยู่ในเขต เมือง	- ให้ศึกษาเพิ่มเติมในการ บริหารความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้นในด้านการศึกษาเพื่อ จะได้ขจัดความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น - พัฒนาบุคลากร และจัดหา วัสดุอุปกรณ์สื่อการเรียนการ สอน - รณรงค์ให้ผู้ปกครองนำ บุตรหลานเข้าเรียนใน สถานศึกษาใกล้บ้าน	๓๐ ก.ย.๖๐ - ผอ.กองการศึกษาฯ - ครูผู้ดูแลเด็กฯ	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรมด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุม ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
๓.ด้านการเงินและพัสดุของ สถานศึกษา เพื่อให้การดำเนินงานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป ตามระเบียบอย่างถูกต้องและมี คุณภาพ	เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับ งานการเงินและพัสดุพร้อมทั้ง ศึกษาแนวทางการจัดทำเอกสาร ต่างๆ เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ การเงินและพัสดุโดยตรง	ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับ งานการเงินและพัสดุ พร้อมทั้งศึกษาแนว ทางการจัดทำเอกสาร รวมถึงแบบฟอร์มเอกสาร ที่เกี่ยวข้อง	O,F,C ไม่มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ เรื่องงานการเงิน พัสดุ และการจัดทำ เอกสารต่างๆ เกี่ยวกับงานการเงิน และพัสดุ	เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ เกี่ยวกับงานการเงิน และ พัสดุพร้อมทั้งศึกษาแนว ทางการจัดทำเอกสารต่างๆ	๓๐ ก.ย.๖๐ - ผอ.กองการศึกษาฯ - ครูผู้ดูแลเด็กฯ	

ชื่อผู้รายงาน



นายเชาวลิต โพธิ์ศรี

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสระแจง
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
 งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์ของการควบคุม	จุดอ่อนของการควบคุมหรือ ความเสี่ยงยังมีอยู่	การปรับปรุง	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	สถานการณ์ดำเนินการ	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ ข้อคิดเห็น
<u>วัตถุประสงค์ของการควบคุม</u> ๑.กิจกรรมการบริหารด้าน การศึกษา เพื่อให้การดำเนินงานของกอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับอย่างมี ประสิทธิภาพมากขึ้น	<u>ความเสี่ยง</u> ๑.ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงาน ตำแหน่งนักวิชาการ และเจ้าพนักงานธุรการ	๑.๑สรรหาบุคลากรเพิ่มตาม แผนอัตรากำลัง	-ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ -ปลัด อบต. -บุคลากร -กองการศึกษาฯ	★	<u>วิธีการติดตาม</u> -ติดตามการดำเนินการในระหว่างปฏิบัติงานโดย ปลัด อบต. บุคลากร หัวหน้ากองการศึกษาฯ <u>การติดตามประเมินผล</u> -มีการ ประกาศรับโอน แต่ยังไม่ผู้มาบรรจุ

- ★ = สถานการณ์ดำเนินการ
- ☆ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- ✗ = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ

ชื่อผู้ประมวล 
 นายชาวลิต โพธิ์ศรี
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ