



ควบคุมภายใน หน่วยงานย่อย

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล

อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดอ่างทอง

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ กิจการเพิ่มศักยภาพการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - สภาพแวดล้อมที่เป็นปัจจัยภายใน เนื่องจากระเบียบกฎหมายหลักเกณฑ์ต่างๆออกมามาก เข้าหน้าที่ยังเข้าไม่ครบถ้วน หน่วยงานจัดให้มีการอบรมพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง - สภาพแวดล้อมภายนอก หน่วยงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเอกชนเป็นคู่แข่งที่ควรให้ความสนใจ มีการบริหารจัดการที่ดีมีธรรมาภิบาล มีอุปกรณ์เครื่องเล่นเสริมทักษะที่ดีกว่า ทำให้ผู้ปกครองเด็กที่มีศักยภาพส่งเด็กไปเข้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของเอกชน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเร่งพัฒนาจัดให้มีอุปกรณ์ เครื่องเล่นเสริมทักษะเพิ่มขึ้น ๑.๒ บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่เพียงพอ - สภาพแวดล้อมภายใน จัดสรรงบประมาณในการจ้างผู้ดูแลเด็กเพิ่มขึ้นศูนย์ละ ๑ คน - สภาพแวดล้อมภายนอก การจัดหาผู้ดูแลเด็กเพิ่มที่มีวุฒิการศึกษาตรง หายากต้องใช้เวลาในการสรรหา	(๑) มีข้อกำหนดด้านจริยธรรม มีบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้พนักงานทราบ พร้อมทั้งฝ่ายบริหารมีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมขององค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อตรง คุณธรรมและจริยธรรม (๒) มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งติดตามผลการตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก (๓) มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ภายใต้การดูแลของปลัด นายกองค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล (๔) มีการกำหนดความรู้ ความสามารถของพนักงาน โดยมีการส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถและมีการประเมินผลอย่างชัดเจนและต่อเนื่อง (๕) มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่รับผิดชอบตามคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่อย่างเหมาะสม - มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานแจ้งให้พนักงานทราบอย่างชัดเจน - ส่งเสริมให้ทุกคนมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมพัฒนาความรู้ทักษะ ทักษะและความสามารถ - เพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ จึงกำหนดให้มีการควบคุมกำกับดูแลและประเมินผลเป็นรายบุคคล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การบริหารพัฒนาเพิ่มศักยภาพศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการบริหารการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ได้มาตรฐานความเสี่ยง ระเบียบกฎหมายมาตรฐานหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ระเบียบหลักเกณฑ์ มาตรฐานการปฏิบัติมีมากและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย จึงจัดสรรงบประมาณในการพัฒนาบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมาก และส่งตัวเข้ารับการฝึกอบรมเป็นประจำมีการการควบคุมภายในของการปฏิบัติที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ องค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล มีเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จงส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ การปฏิบัติอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง มีการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาอย่างเป็นประจำ ๒.๒ บุคลากรผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอ วัตถุประสงค์ จัดให้มีบุคลากรเพิ่มในการดูแลเด็กความเสี่ยง โอกาสที่เกิดความเสี่ยง เนื่องจากเป็นเด็กเล็ก การวิ่งเล่นชน ออกนอกสายตาผู้ดูแลการอาจเกิดอุบัติเหตุแก่เด็กได้ ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในการกำชับผู้ดูแลเด็กปฏิบัติหน้าที่อย่าเคร่งครัด ๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ กิจกรรมพัฒนาการบริหารเพิ่มศักยภาพศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมปฏิบัติตามมาตรฐานของงาน กำชับผู้ดูแลเด็กให้ตั้งใจใส่ใจดูแลเด็กตั้งใจปฏิบัติงาน	(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดระดับกิจกรรม สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ (๗) ผู้อำนวยการกองแต่ละกองและมีผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับเปลี่ยน – ลดบุคลากรการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ (๘) ผู้อำนวยการแต่ละกองมีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๙) มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ (๑๐) กำหนดวิธีการควบคุมตามวัตถุประสงค์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและวัตถุประสงค์ (๑๑) มีการประชุมเพื่อชี้แจงด้านเทคโนโลยีให้บุคลากรทราบ (๑๒) สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ ลดความเสี่ยง ลดปัญหา มีเอกสารหลักฐานกำหนดไว้ในนโยบาย มีคำสั่งแบ่งงานกำหนดหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งเวียนให้พนักงานทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
จัดให้มีเครื่องเล่นเสริมทักษะที่เหมาะสมเพียงพอ รักษาความสะอาดปฏิบัติการตามมาตรการควบคุมโรคติดต่อต่างๆ เนื่องจากเด็กอยู่วันที่ภูมิคุ้มกันร่างกายต่ำอย่างไม่ค่อยแข็งแรง ๓.๒ กิจกรรมบริหารงานบุคลากรพนักงานไม่เพียงพอ บุคลากรไม่เพียงพอ พนักงานครู ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็กมีน้อยไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กซึ่งแต่ละศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด มี ๒ คน มาตรฐานกำหนดไว้ ๑๐ ต่อ ๑ เด็กเล็ก ๑๐ คน ผู้ดูแลเด็ก ๑ คน จำนวนเด็กแต่ละศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓๐ คนขึ้นไป จึงจำเป็นต้องมีจำนวนผู้ดูแลเด็กเพิ่มขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ กิจกรรมพัฒนาการบริหารเพิ่มศักยภาพศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น โทรศัพท์, โทรสาร, วิทยุสื่อสาร, Internet, line, Facebook, Website ฯลฯ ทุกรูปแบบ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ เช่นการประชาสัมพันธ์ การส่งการเรียนการสอน อาหาร กิจกรรมของเด็ก ให้ผู้ปกครองของเด็กได้ดูในแต่ละวัน ๔.๒ กิจกรรมบริหารงานบุคลากรพนักงานไม่เพียงพอ การใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น โทรศัพท์, โทรสาร, วิทยุสื่อสาร, Internet, line, Facebook, Website ฯลฯ ทุกรูปแบบ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ การประชาสัมพันธ์ กิจกรรมในแต่ละวัน	(๖) มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดระดับกิจกรรม สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ (๗) ผู้อำนวยการกองแต่ละกองและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับเปลี่ยน – ลดบุคลากรการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ (๘) ผู้อำนวยการแต่ละกองมีการวิเคราะห์และประเมินความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (๙) มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแล้วแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ (๑๐) กำหนดวิธีการควบคุมตามวัตถุประสงค์ความเสี่ยงที่มีอยู่ให้สอดคล้องกับความเสี่ยงและวัตถุประสงค์ (๑๑) มีการประชุมเพื่อชี้แจงด้านเทคโนโลยีให้บุคลากรทราบ (๑๒) สามารถนำไปปฏิบัติจริงได้ ลดความเสี่ยง ลดปัญหา มีเอกสารหลักฐานกำหนดไว้ในนโยบาย มีคำสั่งแบ่งงานกำหนดหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร แจ้งเวียนให้พนักงานทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามการประเมินผล ๕.๑ กิจกรรมพัฒนาการบริหารเพิ่มศักยภาพศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การประเมินผลของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีเป็นประจำตามมาตรฐานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๕.๒ กิจกรรมบริหารงานบุคลากรพนักงานไม่เพียงพอ มีการสรรหาบุคลากรมาช่วยในการดูแลเด็กเล็กโดยเร่งด่วนให้ทันต่อการเปิดภาคเรียน และสอดคล้องกับจำนวนของเด็ก เป็นจุดอ่อนของการควบคุมภายในจึงต้องเร่งดำเนินการอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๑๓) มีการใช้ระบบสารสนเทศทั้งภายในและภายนอก เช่น โทรศัพท์, โทรสาร, วิทยุสื่อสาร, Internet, line, Facebook, Website ฯลฯ ทุกรูปแบบ เพื่อให้ทันต่อเหตุการณ์ (๑๔) มีการรวบรวมระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์ ประกาศ คำสั่งหรือมติคณะรัฐมนตรี นำไปสู่เว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลอินทประมูล เพื่อให้ได้ศึกษาหาความรู้ในการปฏิบัติงาน (๑๕) มีการให้คำแนะนำ ปรีกษา จากการนิเทศงานต่างๆ (๑๖) มีการติดตามผลระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ กรณีมีปัญหา มีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ (๑๗) มีการติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่มีอยู่ว่าได้ดำเนินการหรือไม่ อย่างไร ภายในกำหนดเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีโครงสร้างครบองค์ประกอบทั้ง ๕ องค์ประกอบตามมาตรฐาน แต่อย่างไรก็ตาม จากผลการวิเคราะห์ยังพบว่ามีความเสี่ยง ที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง คือ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการพัฒนาการบริหารเพิ่มศักยภาพศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบันสามารถแข่งกับเอกชนได้

๑.๒ จำนวนบุคลากรผู้ดูแลเด็กไม่เพียงพอต่อจำนวนของเด็ก

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดส่งครู ผู้ดูแลเด็กเข้ารับการพัฒนาฝึกอบรม เป็นประจำต่อเนื่อง จัดให้มีเครื่องเล่นเสริมทักษะที่ทันสมัย ของบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในการจัดสรรงบประมาณ ปรับปรุงพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล่น ครุภัณฑ์ที่ทันสมัย

๒.๒ สรรหาผู้ดูแลเด็กเพิ่มให้เพียงพอต่อจำนวนเด็กให้ได้ตามมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวธิษิตยา ยอดแก้ว)

ตำแหน่ง รองปลัดอบต. รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน รับผิดชอบ
๑. ภารกิจด้านการการ ให้บริการงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารงานการ บริการงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กเกิดประสิทธิภาพสูงสุด	- ระเบียบกฎหมาย แนวทางการ ปฏิบัติงานมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี การเปลี่ยนแปลงบ่อย	- ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อศึกษา เรียนรู้และฝึก ประสบการณ์อย่าง ต่อเนื่อง	- การประชุมรับทราบ ปัญหา - สำนวความพึงพอใจการ ให้บริการ	- ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี จำนวนบุคลากรไม่ เพียงพอต่อการ บริหารงาน	- ขอรับการสนับสนุนงบประมาณศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก -จัดให้มีบุคลากรเพิ่มขึ้น - จัดให้มีเครื่องเล่นเสริมทักษะ เทียบเท่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเอกชน - พัฒนาครู ผู้ช่วยครูผู้ดูแลเด็ก อบรม อย่างต่อเนื่องเป็นประจำ	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ชื่อหน่วยงาน กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (๑)

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ (๒)

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงาน รับผิดชอบ
๒. ภารกิจด้านบุคลากร ไม่เพียงพอให้บริการงาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีผู้ดูแลเด็กเพียงพอ ต่อมาตรฐานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	- เจ้าหน้าที่ไม่ เพียงพอกับจำนวน เด็กตามมาตรฐานของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	- การขอรับการสนับสนุน งบประมาณ สนับสนุน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก - จัดให้มีบุคลากรดูแลเด็ก เพิ่มขึ้น	- การประชุมรับทราบ ปัญหา - สำนักรวความพึงพอใจการ ให้บริการ	- เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ กับจำนวนเด็กตาม มาตรฐานของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	-จัดให้มีบุคลากรเพิ่มขึ้น - จัดให้มีเครื่องเล่นเสริมทักษะ เทียบเท่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเอกชน	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

(ลงชื่อ)



(นางสาวรัชชิตยา ยอดแก้ว)

ตำแหน่ง รองปลัด อบต. รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๑๗ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕