

ที่ ศธ ๐๗๐๖๖/๕๒๙

คู่มือฉบับ

สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดพิจิตร
ถนนคลองคะเชนทร์ อำเภอเมือง
จังหวัดพิจิตร ๖๖๐๐๐

๒๕๗/ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการเรียนรู้

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการเรียนรู้ ที่ ศธ ๐๗๐๐๖/๓๒๕๘ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖

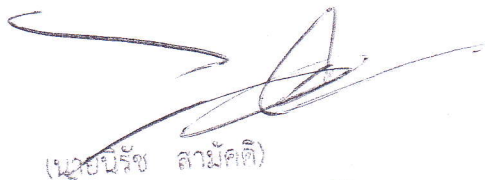
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) จำนวน ๑ ชุด
๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมส่งเสริมการเรียนรู้ แจ้งให้หน่วยงาน สถานศึกษา จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดส่งให้กรมส่งเสริมการเรียนรู้ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อสรุปผลในภาพรวมของกรมส่งเสริมการเรียนรู้ ความละเอียดตามแจ้งแล้วนั้น

ในการนี้ สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดพิจิตร ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๖ เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) รายละเอียดดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายณรัช ลาภศิริ)

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๕๖๕๙-๐๔๑๔

โทรสาร ๐-๕๖๖๑-๒๓๐๔

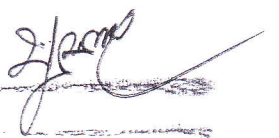
ผู้อำนวยการสำนักงาน กศน. จังหวัดพิจิตร

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดพิจิตร

นางสาวอรรดา

หัวหน้าฝ่าย...

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ



วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดพิจิตร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับ ดูแล ให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวมมีความเหมาะสม มีการกำหนดมาตรฐานทางคุณธรรม และจริยธรรมขึ้นภายในหน่วยงาน และแจ้งให้ทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ มีการแสดงความคิดเห็น ยึดมั่น ปฏิบัติตามระเบียบคู่มือ การดำเนินงานของหน่วยงานต้นสังกัด จัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน โดยยึดความสามารถของแต่ละบุคคลตามมาตรฐานตำแหน่ง มีการมอบโล่รางวัล เกียรติบัตร ยกย่องชมเชยในการปฏิบัติงานเนื่องในโอกาสต่างๆ ส่งเสริมให้บุคลากรเพิ่มพูนความรู้ โดยส่งบุคลากร เข้ารับการอบรม สัมมนา มีการจัดประชุมกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับบุคลากรของแต่ละงานอย่างชัดเจน รวมทั้งเปิดโอกาสให้บุคลากรได้ปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ของตนอย่างเต็มศักยภาพ และให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อกำกับให้การควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอมากขึ้น
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน	มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกภารกิจและตัวชี้วัดอย่างชัดเจน มีการประเมินความเสี่ยง โดยใช้กระบวนการการมีส่วนร่วมระหว่างผู้บริหารและบุคลากร ทำให้การจัดกิจกรรมบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย มีการระบุความเสี่ยงซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน รวมทั้งการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดจากปัจจัยภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายใน	และปัจจัยภายนอกมีการบริหารความเสี่ยง มีการควบคุม นิเทศ กำกับ ติดตาม การบริหารงานของผู้บริหารสถานศึกษา และการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี ด้านพัสดุ ด้านบุคลากร ด้านการจัดการศึกษาต่อเนื่อง และบุคลากรอื่นๆ ที่ชัดเจนขึ้น ทั้ง ๑๒ อำเภอ ๘๙ ตำบล เพื่อให้บุคลากรพัฒนาความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบงาน
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	กิจกรรมการควบคุมของหน่วยงาน มีความเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร แต่ละคนอย่างชัดเจน โดยการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร มีคู่มือการปฏิบัติงานและปรับปรุงแก้ไขตามความเหมาะสม มีการฝึกอบรม ให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อสร้างการรับรู้ทั้งองค์กร สร้างการสอบทานการควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อความมั่นใจว่ากิจกรรมการควบคุมมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ (๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ ที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ ครอบคลุมระหว่างหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค รวมทั้งจัดทำรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวกต่อผู้ใช้ เช่น ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร ระบบงานสารบรรณ (E-Office) ระบบการจัดสรรงบประมาณ (E-Budget) ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ระบบ C-Smart รวมทั้งระบบงานทะเบียนนักศึกษา เป็นต้น ตลอดจนได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยการจัดประชุม เชิงปฏิบัติการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน การจัดโครงการส่งเสริมสนับสนุนการดำเนินงาน ของสถานศึกษาในสังกัด โครงการนิเทศ ติดตามผล การดำเนินงานโครงการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน โครงการพัฒนาและเสริมสร้างบุคลากรเพื่อยกระดับ คุณภาพ กศน.ตำบล ให้เป็นแหล่งเรียนรู้ตลอดชีวิต ของชุมชน โครงการประกันคุณภาพในสถานศึกษา โดยต้นสังกัด และมีการลงพื้นที่ กำกับ ติดตาม รับฟังปัญหา หาแนวทางแก้ไขปัญหามีการประเมิน ตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากรในสังกัด ผลการประเมินมีการจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะ ต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการ และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยงาน มีแผนปฏิบัติการประจำปี มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผล ส่งผลให้เพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ลายมือชื่อ (นางสาวจิราพร.....)

(ตำแหน่งผู้อำนวยการศูนย์ฝึกอาชีพชุมชน)

ตำแหน่ง

วันที่ 15/11 เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานย่อยหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานย่อย/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
กลุ่มอำนวยการ : กลุ่มงานบริหารการเงินและสินทรัพย์ : งานบริหารพัสดุและสินทรัพย์						
งานพัสดุ ๑.การจัดซื้อ/จ้าง การจัดหาพัสดุวิธีอื่น วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. ระบุเหตุผลในการขอ จัดซื้อ-จัดจ้างไม่ชัดเจน จึงส่งผลให้การเบิกจ่าย งบประมาณผิดประเภท และระยะเวลาในการ ดำเนินการกระชั้นชิด ทำให้เกิดความล่าช้า ๒. หนังสือเวียนของ กรมบัญชีกลางมีหลายฉบับ และมีแนวทางปฏิบัติที่ ต่างกัน	๑. พัฒนาเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้มีความรู้และแนวปฏิบัติ ๒. เจ้าหน้าที่พัสดุศึกษา รายละเอียด และทำความเข้าใจ ในหนังสือเวียน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติ	ผลการประเมินพบว่า การควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ ที่จะลดความเสี่ยงได้ ผลการประเมินพบว่า การควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ ที่จะลดความเสี่ยงได้	๑. เอกสารที่มีอยู่ปริมาณ มากทำให้เกิดข้อผิดพลาด ในการตรวจสอบ ๒. หนังสือเวียน ของกรมบัญชีกลาง มีหลายฉบับ และมีแนวทางในการ ปฏิบัติที่ต่างกัน จึงทำให้ การศึกษานั่งสื่อดังกล่าว ล่าช้าส่งผลให้นำไปสู่ การปฏิบัติที่ผิดพลาด	๑. ได้ศึกษาและทำความเข้าใจ ในพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และได้รับ การอบรมเพิ่มความรูู้ ๒. มีการมอบหมาย ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา หนังสือให้รวดเร็ว	งานพัสดุ สำนักงานส่งเสริม การเรียนรู้จังหวัด พิจิตร งานพัสดุ สำนักงานส่งเสริม การเรียนรู้จังหวัด พิจิตร

สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดพิจิตร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานย่อยหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานย่อย/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กลุ่มอำนวยการ : กลุ่มงานบริหารการเงินและสินทรัพย์ : งานบริหารพัสดุและสินทรัพย์						
๒. การควบคุมพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายพัสดุเป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	การลงทะเบียนยัง ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน	มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบ สอบทานควบคุม กำกับดูแล บัญชีและคลังพัสดุทุก ไตรมาสให้ตรงกัน	ผลการประเมินพบว่า การควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ ที่จะลดความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ในเรื่องของการลงบัญชี	มีการมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ สอบทาน ควบคุม กำกับดูแล ลงบัญชีและคลังพัสดุ ทุกไตรมาสให้ตรงกัน	งานพัสดุ สำนักงานส่งเสริม การเรียนรู้จังหวัด พิจิตร
๓. การซ่อมแซมงบบำรุงพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ครุภัณฑ์ที่ได้รับการดูแลบำรุงรักษา ซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ได้ทันเวลาที่กำหนด	ครุภัณฑ์บางรายการ ไม่พร้อมใช้งาน หรือชำรุด ระหว่างการใช้งาน	บำรุงรักษาให้สอดคล้อง กับระยะเวลาการใช้งาน ของครุภัณฑ์บางประเภท และติดตามให้มีการซ่อม ให้เป็นไปตามแผน	ผลการประเมินพบว่า การควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ ที่จะลดความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ในเรื่องการขอใช้ที่ดิน	หรือผู้รับผิดชอบ เพื่อร่วมหาทางแก้ไข ดำเนินการศึกษาและ ปฏิบัติตามระเบียบ การใช้ทรัพย์สินอย่าง ต่อเนื่อง	งานพัสดุ สำนักงานส่งเสริม การเรียนรู้จังหวัด พิจิตร

สำนักงานส่งเสริมการเรียนรู้จังหวัดพิจิตร
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานย่อยหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานย่อย/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กลุ่มอำนาจการ : กลุ่มงานบริหารการเงินและสินทรัพย์ : งานบริหารพัสดุและสินทรัพย์						
๔. การดำเนินงานที่ราชพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับที่ราชพัสดุ ถูกต้องตามแนวปฏิบัติ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	การขอใช้ที่ราชพัสดุ ยังไม่เป็นไปตามระเบียบ	หรือผู้รับผิดชอบเพื่อร่วม หาทางแก้ไข	ผลการประเมิน พบว่า การควบคุมที่มีอยู่ ไม่เพียงพอ ที่จะลดความเสี่ยงได้	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ในเรื่องการขอใช้ที่ดิน	หรือผู้รับผิดชอบ เพื่อร่วมหาทางแก้ไข ดำเนินการศึกษาและ ปฏิบัติตามระเบียบ การใช้ที่ราชพัสดุ อย่างต่อเนื่อง	งานพัสดุ สำนักงานส่งเสริม การเรียนรู้จังหวัด พิจิตร