



การวางแผนและการวางระบบ
การควบคุมภายในหน่วยงานย่อย
(กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐



องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
อำเภอเมืองเพชรบุรี จังหวัดเพชรบุรี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม (กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม)

ที่ พบ ๗๓๘๐๘/๒๕๕๙

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การจัดทำและจัดวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔

เรียน ปลัด / นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ตามที่ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม แจ้งให้แต่ละส่วนราชการดำเนินการสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน แบบ ปย.๑ และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปย.๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ เพื่อให้การวางระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายในชัดเจนมากยิ่งขึ้นและเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นที่เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวรติมา ดาละลักษณ์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

(นางสาวบุญส่ง คล้าพงษ์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

(นายวรวิสูตร ฉิมพาลี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

(นายประสิทธิ์ รวมสิน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม

ชื่อส่วนงานย่อย ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้การสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กรรวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลมีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน บุคลากรทุกคนมีส่วนเกี่ยวข้องกับระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>ส่วนการศึกษาฯ ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ สภาพแวดล้อมควบคุมของส่วนการศึกษาฯ ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีความเหมาะสม พบความเสี่ยง ในภารกิจที่ ๑ คือการบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>จากการติดตามผลตามแบบรายงานการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง(แบบ ปย.๒) พบว่า บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ เนื่องจากครูยังไม่ได้เข้ารับการอบรม</p> <p>ส่วนการศึกษามีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนด ผลการประเมินพบจุดอ่อน คือบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>

<p style="text-align: center;">องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)</p>	<p style="text-align: center;">ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์มีการวางแผนเรื่องการจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการมอบหมายงานให้บุคลากรในการดำเนินงานอย่างชัดเจน</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงานและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารงานของส่วนการศึกษาสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจเช็คข้อมูลได้จากระบบ Internet เช่นระบบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่ของสำนักงานปลัด</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพพอสมควร ในส่วนการศึกษาพบว่ากิจกรรมการควบคุมคือ การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีดังนี้</p> <p>บุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย (การเบิกหักผลส่ง) เพื่อให้สามารถปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๑ การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลสามารถระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๒. การประสานงานภายในภายนอกส่วนการศึกษา เช่น อบจ. อบต. เทศบาล อบต. ไกลเคียง</p> <p>๓. การติดต่อประสานงานทางโทรสาร โทรศัพท์ใช้ติดต่อประสานงานในการกิจหน้าที่</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปี</p>

ผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์สำรวจ พบว่า การบริหารงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มี ๑ กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงและต้องมีการปรับปรุงควบคุม คือ งานบริหารการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ข้อสรุปความเสี่ยงที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงหรือ กำหนดแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายในของส่วนการศึกษา โดย ส่งบุคลากรเข้าอบรมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้อย่างถูกต้องภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ชื่อผู้รายงาน..... 

(นางสาวรติมา ตาละลักษณ์)

ตำแหน่ง หัวหน้าส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙


กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
<p>๑. กิจกรรม “การบริหารงานศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก” เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับกา รปฏิบัติงานตามระเบียบ กระบวนการทราบว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะเวลา สนับสนุนให้ผู้รับผิดชอบ งานได้เข้ารับการอบรม เพื่อให้บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กระบวนการทราบว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>กำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กระบวนการทราบว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑ ๑. แต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนาม สั่งจ่ายเงินฝากธนาคารของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กของแต่ละ ๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติ หน้าที่ของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กของแต่ละศูนย์</p>	<p>บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงานตามระเบียบ กระบวนการทราบว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>ส่งบุคลากรเข้า อบรมเกี่ยวกับกา รปฏิบัติงานตามระเบียบ กระบวนการทราบว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไป จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการ จัดการศึกษาในสถานศึกษา สังกัดองค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๑</p>	<p>กันยายน ๒๕๖๐ บุคลากรส่วน การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</p>	

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
		๓ ครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ดำเนินการจัดทำฎีกาอาหาร กลางวัน/ฎีกาค่าจัดการ เรียนการสอนของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กของแต่ละ ศูนย์ ๔ ส่งครูศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย(การเบิก หักผลึกส่ง)				

ชื่อหน่วยงาน ส่วนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลนาพันสาม
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (๑)	การควบคุมที่มีอยู่ (๒)	การประเมินผลการควบคุม (๓)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๔)	การปรับปรุงการควบคุม (๕)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)	หมายเหตุ (๗)
๒. กิจกรรม “การพัฒนาศูนย์เด็กเล็ก” เพื่อให้ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เตรียมความพร้อมในการตรวจ รับรองมาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและสมศ.	มีการปรับปรุงในทุกมิติ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ ได้มาตรฐานเพื่อเตรียม ความพร้อมในการตรวจ รับรองมาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและสมศ.	กำหนดแนวทางการ พัฒนาศูนย์เด็กเล็กให้ เป็นไปตามมาตรฐานของ กรมส่งเสริมการปกครอง ส่วนท้องถิ่นและสมศ.	มาตรฐานบางข้อ ต้องปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ได้มาตรฐาน ตามที่กรมส่งเสริมการ ปกครองส่วนท้องถิ่น และสมศ.กำหนด	มีการติดตามผลการ ดำเนินงาน จัดทำ มาตรฐานของกรม ส่งเสริมการปกครองส่วน ท้องถิ่นและสมศ.อย่าง ต่อเนื่อง	กันยายน ๒๕๖๐ หัวหน้าส่วนการ ศึกษา อบต.นาพันสาม	

ชื่อผู้รายงาน.....

 (นางสาวติมา ตาละลักษณ์)
 หัวหน้าส่วนการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
 วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙