

การประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑



กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
อำเภอหล่มสัก จังหวัดเพชรบูรณ์

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุผล	๑.๑ บุคลากรของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในกอง มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายงานการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน ได้แก่ งานบริหารการศึกษา งานกิจการเด็กและเยาวชน และงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรมและวัฒนธรรม โดยมีผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็นผู้บังคับบัญชา ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ ๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากกิจกรรม ๒ กิจกรรม คือ ๑) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒) กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมในการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ แอปพลิเคชันไลน์ เฟสบุ๊ก ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ หอกระจายข่าว แผ่นพับ เป็นต้น และมีการ ประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของ กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง ๓.๓.๑ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน ๓.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่ เกี่ยวข้องทราบ ๓.๓.๓ มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เช่น ลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ หอกระจายข่าว เป็นต้น
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีการจัดทำหนังสือแจ้งมีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการสรุปรายงานผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม การกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจจะต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

ลงชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาววิติรัตน์ ชำอุ่น)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยไร่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
- บุคลากรขาดความรู้ ความเข้าใจในการ จัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	๑. ส่งเสริม และ สนับสนุนให้บุคลากร เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา	๑. บุคลากรยังมีความเข้าใจ อย่างแท้จริงในการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา ๒. มีการจัดส่งบุคลากรเข้า อบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา	๑. บุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเข้าใจใน ความรู้ความเข้าใจใน การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา ๒. บุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กบางราย ยังไม่ได้เข้ารับการ อบรมเรื่องการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา	๑. ส่งบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเข้าอบรม การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาให้ครบทุกคน ๒. ส่งเสริมให้บุคลากร ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ระดมความคิดและ ทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อช่วยเหลือกันในการ จัดทำแผน	๑. ส่งบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเข้าอบรม การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาให้ครบทุกคน ๒. ส่งเสริมให้บุคลากร ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ระดมความคิดและ ทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อช่วยเหลือกันในการ จัดทำแผน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม - ครูผู้ดูแลเด็ก - ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
งานบริหารกฎหมายที่จัดตั้ง ๑. กิจกรรมด้านการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑) เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางใน การพัฒนาการศึกษาของ ศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๒) เพื่อให้งานบริหารการศึกษา และงานส่งเสริมการศึกษาเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ส่งเสริม และ สนับสนุนให้บุคลากร เข้ารับการอบรม หลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับ การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษา ๒. ส่งเสริม และ สนับสนุนให้บุคลากร ศึกษาเปรียบเทียบ วิธีการ ใน การ จัด ทำ แผนพัฒนาการศึกษา และ กฎ หมาย ที่ เกี่ยวข้องให้มากขึ้น	๑. บุคลากรดำเนินการดำเนินการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตาม แนวทางใน การ จัด ทำ แผนพัฒนาการศึกษาของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑. บุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กดำเนินการ จัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามแนวทางใน การ จัด ทำ แผนพัฒนาการศึกษาของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๑. ส่งบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเข้าอบรม การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาให้ครบทุกคน ๒. ส่งเสริมให้บุคลากร ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ระดมความคิดและ ทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อช่วยเหลือกันในการ จัดทำแผน	๑. ส่งบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเข้าอบรม การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาให้ครบทุกคน ๒. ส่งเสริมให้บุคลากร ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ระดมความคิดและ ทำงานร่วมกันเป็นทีม เพื่อช่วยเหลือกันในการ จัดทำแผน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม - ครูผู้ดูแลเด็ก - ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. ภารกิจกรมงานบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบลห้วยไร่ วัตถุประสงค์ ๑.) เพื่อให้งานบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชีและพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบลห้วยไร่เป็นไปด้วย ความเรียบร้อยและถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.) เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานให้ ถูกต้องตามระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	บุคลากรไม่มีทักษะ และความชำนาญใน ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ โดยเฉพาะ การลงระบบการจัดซื้อ จัดจ้าง (e-GP) อย่าง เพียงพอ ทำให้เกิด ข้อผิดพลาด	ส่งบุคลากรไป ฝึกอบรมด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ และการลงระบบการ จัดซื้อจัดจ้าง (e-GP) อย่างต่อเนื่อง	บุคลากรยังไม่สามารถ ดำเนินการจัดทำบัญชี และลงระบบการจัดซื้อ จัดจ้าง (e-GP) ได้เอง ยังต้องขอคำแนะนำ จากกองคลัง	บุคลากรไม่มีทักษะ และความชำนาญใน การปฏิบัติงานทำให้ เกิดข้อผิดพลาดใน การเบิกจ่าย และการ ดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง (e-GP)	๑. ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง ๒. ให้ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรมเพิ่มการตรวจสอบ และควบคุมการจัดทำบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างอย่าง สม่ำเสมอ ๓. ให้กองคลังช่วยในการ ตรวจทานและแนะนำในการ จัดทำบัญชี การลงระบบการ จัดซื้อจัดจ้าง (e-GP) และการ เบิกจ่าย รวมถึงการจัดทำ เอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม - ครูผู้ดูแลเด็ก - ผู้อำนวยการกอง การศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาวจิตรีรัตน์ ชาอุ่น)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๒๙ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๕