



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์ อำเภอเมืองสุรินทร์ จังหวัดสุรินทร์

ที่ สร.๗๓๓๐๔/-

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

ตามที่ ได้สั่งการให้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์ รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในงวดปี ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสาวกัญญาณัฐ ชื่นชม)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

- พันตำรวจเอก เสวต นุตร ดนุชคุ้มพิโรจน์ วัฒนารัตน์ รองนายก อบ.ต.เหมมีย์

(นางสาวรุจจาภา มากสมจิตร)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

- พันตำรวจเอก เสวต นุตร ดนุชคุ้มพิโรจน์ วัฒนารัตน์

(นางธัญวดี สุวรรณสม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

ความเห็นของนายองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

ททนต์ เฒ่าแก้ว

(นายชาติ ดอกแก้ว)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์

หนังสือรับรองการประเมินควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเทนมีย์

การประเมินการควบคุมภายในของ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเทนมีย์ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ด้านการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเชื่อว่าการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเทนมีย์ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลขององค์การบริหารส่วนตำบลเทนมีย์



(นางสาวกัญญาณัฐ ชื่นชม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเทนมีย์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑. ขาดบุคลากร ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๒. ขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนาม และนันทนาการกลางแจ้ง</p> <p>๓. ครูผู้ดูแลเด็กไม่เข้าใจในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาตามหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ.๒๕๖๐ และแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี เพื่อนำไปสู่แผนการปฏิบัติการประจำปีการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>กองการศึกษาฯ ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมภายในของกองการศึกษาช่วยทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพดี เน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการมอบหมายงานครอบคลุมทั้งกองการศึกษา และสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครูและพนักงานจ้าง ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม และสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. ความเสี่ยงที่พนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาใน สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่มีผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิดความผิดพลาดได้</p> <p>๒. ขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้งสำหรับเด็กที่ไม่เพียงพอและปลอดภัยซึ่งจะส่งผลต่อการส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กไม่เป็นไปตามวัย และศักยภาพของเด็กแต่ละคน</p> <p>๓. ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาตามหลักสูตรการศึกษาการศึกษาปฐมวัยพ.ศ.๒๕๖๐ และแผนพัฒนาการศึกษา๕ปีเพื่อนำไปสู่แผนการปฏิบัติการประจำปีการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ส่งผลให้การพัฒนาการเด็กไม่เป็นไปตามคุณลักษณะที่พึงประสงค์</p>	<p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. มีคำสั่งแต่งตั้งให้นักวิชาการศึกษา ปฏิบัติหน้าที่ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษา และให้ครูปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่พัสดุ และแต่งตั้งผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เป็น หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าหน่วยงานคลัง เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานต่อการเกิดความผิดพลาดให้น้อยลง</p> <p>๒. มีการตั้งงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้ง</p> <p>๓. กองการศึกษาฯ มีโครงการที่มีลักษณะที่เป็นการฝึกอบรมและเพิ่มศักยภาพแก่ ข้าราชการครู และพนักงานจ้าง พร้อมให้คำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และหลักสูตรปฐมวัยอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. จัดหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจนตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่อบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๓. จัดซื้อ จัดหาเครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้ง เพื่อส่งเสริมพัฒนาการเด็กให้ครบทั้ง ๔ ด้าน</p> <p>๔. ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มความรู้ และเพิ่มประสบการณ์ ในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา และแผนพัฒนาการศึกษา</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑.เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้รับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ความสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>๒.ศูนย์พัฒนาเด็กได้รับงบประมาณในการจัดหาเครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้ง</p> <p>๓.กำหนดระยะเวลาในการจัดทำหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย และแผนพัฒนาการศึกษาให้ถูกต้องตามระเบียบและตามที่กฎหมายกำหนด</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการสรรหาบุคลากรและการติดตามข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการให้ทันอยู่เสมอ</p> <p>๒. นำระบบ Internet , facebook , Line มาใช้ในการบริหารและในการปฏิบัติงาน การสื่อสาร การติดต่อ ข้อมูลข่าวสาร การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายในภายนอกการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ทราบอย่างถูกต้อง รวดเร็ว ได้ทันที</p> <p>๓. มีการประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารเพื่อให้สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้เกิดความชัดเจน</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุม ภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ

๑.) งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นภารกิจที่ต้องติดตาม นิเทศผู้ดูแลเด็กให้จัดการเรียนการสอนตามหลักสูตรปฐมวัย เพื่อพัฒนาเด็กให้เป็นบุคลากรที่มีพัฒนาการด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม สติปัญญา

๒.) งานบริหารการศึกษา ด้านงานการเงิน การบัญชี และพัสดุ เป็นภารกิจการผลักดันให้ส่งตามโครงการสนับสนุนค่าใช้จ่ายการบริหารสถานศึกษา โดยศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการบริหารจัดการซื้อ/จ้าง บางกรณี และเกิดปัญหาเรื่องการปฏิบัติ ทำให้การดำเนินการด้านการเงิน การพัสดุ การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดทักษะ ความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติ

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสาวกัญญาณัฐ ชื่นชม)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเหมมีย์
 รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม</p> <p>๑.งานบริหารการศึกษา</p> <p>๑.๑ งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เหมมีย์</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เหมมีย์ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑.งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชี และการ พัสดุของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ ในสังกัด อบต.เหมมีย์</p>	<p>ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติประจำปี และกำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้อง ของรายงานการรับ- จ่ายเงินประจำปีและ รายงานประจำปีที่ต้อง รายงานผู้บริหารตาม ระเบียบที่กำหนดไว้</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ใน แต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไรก็ตาม พบว่างานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชีและการพัสดุ ของสถานศึกษาในสังกัดของกอง การศึกษา อบต.เหมมีย์ พบว่า การดำเนินการด้านการพัสดวยังมี ข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในบาง ขั้นตอนของการปฏิบัติงานที่ต้อง ปรับปรุงบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑.งานการเบิกจ่ายเงินของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯการบันทึกบัญชี และงานพัสดุที่ยังพบว่ามี ข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>อาจทำรายงานการเงินประจำปี เกิดความคลาดเคลื่อนได้ และ อาจจะทำให้การเบิกจ่ายเป็นไป อย่างไม่ถูกต้องครบถ้วนตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>สาเหตุ</p> <p>เกิดจากความไม่ชำนาญในการจัด รายงานทางการเงิน และขั้นตอน ในการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจาก บุคลากรที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ ตรงกับสายงาน</p>	<p>๑.จัดให้มีการอบรม ให้กับเจ้าหน้าที่ที่จัดทำ บัญชีและเอกสารที่ เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก</p>	<p>กองการศึกษาฯ</p>

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเทนมีย์

รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุม ภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
กิจกรรม ๒.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๑ ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ในสังกัดขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น ด้านสิ่งแวดล้อม และด้าน วิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาเด็กวัย ๒-๕ ขวบให้มีความ พร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรมและ จริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษา ต่อในระดับประถมศึกษา เป็นไปอย่าง มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล	๑.ศพด.มีเครื่องเล่น สนามกลางแจ้ง แต่ ไม่เพียงพอกับ จำนวนเด็ก	ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี ให้หัวหน้าสถานศึกษา ของ ศพด. รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคในการ ปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้กำหนดแนว ทิศทางการบริหารจัดการเพื่อ หาแนวทางแก้ไขปัญหและ ความต้องการ ต่อไป	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า สภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด. มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่ อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยง เพิ่มเติม	ความเสี่ยง ๑.เด็กศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมี อุปกรณ์เล่นสำหรับออกกำลังกาย กลางแจ้งที่ไม่เพียงพอต่อ จำนวนเด็กที่อาจเพิ่มขึ้นต่อไป ผลกระทบ เพื่อพัฒนาสุขภาพร่างกาย พัฒนาการด้านต่างๆรวมถึง จิตใจให้กับเด็กอย่างสมวัย สาเหตุ งบประมาณที่ยังไม่เพียงพอ	๑.จัดทำโครงการเพื่อขอรับ จัดสรรงบประมาณและรายงาน ขอรับการสนับสนุนงบประมาณ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	กองการศึกษาฯ

ชื่อผู้รายงาน

(นางสาวกัญญาณัฐ ชื่นชม)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕