



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ที่ อด.๗๔๑๐๔/๑๐๔

วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เป็นต้นไป นั้น

ในการนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) เรียบร้อยแล้ว จึงได้ส่งแบบรายงานดังกล่าวมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสุวรรณี พิมพ์า)

นักวิชาการศึกษานำงานการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

[Signature]

(นายปัญญา ท่วมเพชร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

[Signature]

(นายสมศักดิ์ เสนาธิ์ทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

12 / 11 / 62

(นายกิตติคุณ คนบุญ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาโมง
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑. ขาดบุคลากร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ, เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงินของสถานศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน ขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนาม และนันทนาการกลางแจ้ง ๓. ครูผู้ดูแลเด็กไม่เข้าใจในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาตามหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ. ๒๕๖๐ และแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี เพื่อนำไปสู่แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ	ผลการประเมิน กองการศึกษา ได้ทำการประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ สภาพแวดล้อมควบคุมภายในของกองการศึกษาช่วยทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพดี เน้นการบริหารงานแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการมอบหมายงานครอบคลุมทั้งกองการศึกษาฯ และสถานศึกษา (ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก) เพื่อกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบแก่พนักงานส่วนตำบล ข้าราชการครูและพนักงานจ้าง ให้ชัดเจนเป็นรูปธรรม และสามารถติดตามผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
๒. การประเมินความเสี่ยง ๑. ความเสี่ยงที่พนักงานส่วนตำบลที่เป็นข้าราชการรับผิดชอบ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ, เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงิน ของสถานศึกษา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงิน รายได้ของสถานศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาใน สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่มีผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเสี่ยงต่อการเกิดความผิดพลาดได้ ๒. อาคารเรียนศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีสภาพทรุดโทรม ห้องเรียนไม่เป็นสัดส่วน ขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนามและนันทนาการกลางแจ้งสำหรับเด็กที่พอเพียงและปลอดภัย ซึ่งจะส่งผลต่อการส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กไม่ เป็นไปตามวัย และศักยภาพของเด็กแต่ละคน ๓. ครูผู้ดูแลเด็กขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาตามหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย พ.ศ. ๒๕๖๐ และแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปีเพื่อนำไปสู่	ผลการประเมินความเสี่ยง ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งให้นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานต่อการเกิดความผิดพลาดให้น้อยลง ๒. มีการตั้งงบประมาณในการก่อสร้าง ต่อเติมซ่อมแซม และปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์และอาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน ๓. กองการศึกษาฯ มีโครงการที่มีลักษณะที่เป็นการฝึกอบรมและเพิ่มศักยภาพแก่ ข้าราชการครู และพนักงานจ้าง พร้อมให้คำแนะนำเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา และหลักสูตรปฐมวัยอย่างต่อเนื่อง

แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ส่งผลให้การพัฒนาการเด็กไม่เป็นไปตามคุณลักษณะที่พึงประสงค์ และการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่มีแนวทางในการดำเนินการ	
๓. กิจกรรมการควบคุม ๑. บรรจุ/จัดหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อแบ่งความรับผิดชอบงานในหน้าที่ให้ชัดเจนตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๓. จัดสรรงบประมาณในการปรับปรุง ต่อเติมก่อสร้างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐาน ปรับปรุงสภาพภูมิทัศน์ และอาคารสถานที่ให้กว้างขวางขึ้น ๔. จัดซื้อ จัดหาเครื่องเล่นสนามและนันทนาการเพื่อส่งเสริมพัฒนาการให้เด็กครบทั้ง ๔ ด้าน ๕. ส่งครูผู้ดูแลเด็กเข้ารับการอบรมและศึกษาดูงาน เพื่อเพิ่มความรู้และเพิ่มประสบการณ์ในการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา และแผนพัฒนาการศึกษา	ผลการประเมิน ๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างสม่ำเสมอสามารถปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้รับงบประมาณในการปรับปรุงให้ได้มาตรฐาน น่ายุ่ อาคารสถานที่เป็นสัดส่วน กว้างขวางขึ้น ๓. กำหนดระยะเวลาในการจัดทำหลักสูตรการศึกษาปฐมวัยและแผนพัฒนาการศึกษาให้ถูกต้องตามระเบียบและตามที่กฎหมายกำหนด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบ Internet มาช่วยในการสรรหาบุคลากร และการติดตามข่าวสาร การเปลี่ยนแปลงของกฎหมายระเบียบและหนังสือสั่งการให้ทันอยู่เสมอ ๒. นำระบบ Internet , facebook , line มาใช้ในการบริหารและในการปฏิบัติงาน การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร การติดต่อ ประสานงานกับหน่วยงานภายในและภายนอก การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบอย่างถูกต้อง รวดเร็ว ได้ทันที ๓. มีการประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร เพื่อให้สามารถติดต่อได้อย่างมีประสิทธิภาพทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	ผลการประเมิน ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี
๕. การติดตามประเมินผล ๑. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ๒. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานในหน้าที่ให้เกิดความชัดเจน	ผลการประเมิน ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปี โดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไปติดตาม

สรุปผลการประเมิน

จากการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า มีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. อาคารและบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่มีมีการปรับปรุงให้ได้มาตรฐาน และขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนาม ที่มีความปลอดภัย

๒. ครูผู้ดูแลเด็กยังขาดทักษะในการจัดทำหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย และแผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา และแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสุวรรณี พิมพ์า)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ชื่อส่วนงานย่อย : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจำปาเม็ง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาอาคารและบริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีการปรับปรุงซ่อมแซมให้ได้มาตรฐาน และขาดอุปกรณ์เครื่องเล่นสนาม ที่มีความปลอดภัย	๑. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้มาตรฐาน ยังไม่มีการปรับปรุง ๒. ห้องเรียนยังไม่มีการจัดการเรียนการสอนพัฒนาเด็กครบ ๔ ด้าน ๓. ไม่มีเครื่องเล่นสนามที่เพียงพอและปลอดภัย	๑. มีการจัดสภาพภูมิทัศน์อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ร่มรื่น น่าอยู่ ๒. มีการจัดกิจกรรมพัฒนาศูนย์เด็กเล็กร่วมกันระหว่างศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกับผู้ปกครองและชุมชน	๑. อาคารสถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กเพิ่มมากขึ้น ๒. เครื่องเล่นสนามไม่เพียงพอ และไม่ปลอดภัย มีสิ่งกีดขวาง ไม่มีหลังคาป้องกันแสงแดดและฝนตก	๑. อาคารสถานที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ได้รับการปรับปรุงซ่อมแซม ไม่ได้มาตรฐาน ๒. ห้องเรียนไม่เหมาะต่อการจัดการเรียนการสอน ๓. เด็กอาจเกิดอันตรายจากการเล่นเครื่องเล่นสนาม	๑. เสนอโครงการเพื่อจัดตั้งงบประมาณดำเนินการในข้อบัญญัติ ๒. ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถ ให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	กองการศึกษา

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มี อยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่มีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านการพัฒนา บุคลากร วัตถุประสงค์ เพื่อให้ครูสามารถจัดทำ หลักสูตรสถานศึกษา และ แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ได้ ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและ แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา	๑. ครูขาดทักษะและ ความชำนาญการด้าน การทำหลักสูตร สถานศึกษา และ แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ๒. ขาดการมีส่วนร่วมใน การทำหลักสูตร สถานศึกษา และ แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ๓. ขาดการศึกษา ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับด้านต่างๆทาง การศึกษา	๑. กำกับดูแลในการ จัดทำหลักสูตร สถานศึกษา และ แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ให้ถูกต้องตามระเบียบ และตรงตามกำหนด ระยะเวลาจากผู้บังคับ บัญชา ๒. มีการติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ๓. มีคำสั่งมอบหมายงาน ตามภาระหน้าที่	๑. ครูมีการจัดทำ หลักสูตรสถานศึกษา และแผนพัฒนา การศึกษา ๕ ปี แต่ยังไม่ ดำเนินการไม่ถูกต้อง ตามระเบียบเท่าที่ควร ๒. ขาดการติดตามและ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน หลักสูตรสถานศึกษา และแผนพัฒนา การศึกษา ๕ ปี อย่าง ต่อเนื่อง	๑. การจัดทำหลักสูตร สถานศึกษา และ แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี ยังไม่ถูกต้อง ๒. ครูขาดการศึกษา ระเบียบ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการ การจัดทำหลักสูตร สถานศึกษา และ แผนพัฒนาการศึกษา ๕ ปี	๑. ส่งครูเข้ารับการ อบรมเพื่อพัฒนา ศักยภาพในการ ปฏิบัติงานให้ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมายและ หนังสือสั่งการ ๒. กำกับดูแล ติดตาม และประเมินผลการ ปฏิบัติงานให้เป็น รูปธรรมสามารถ ประเมินผลได้	กอง การศึกษา

ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางสุวรรณณี พิมพ์า)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒