



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา (โทร.๐-๔๔๕๘-๘๐๓๘)

ที่ สร ๕๓๑๐๕/-

วันที่ ๒๔ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง การจัดทำประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสนม

ตามที่ สำนักปลัดเทศบาลตำบลสนม ได้แจ้งให้หน่วยงานย่อยจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ นั้น

บัดนี้ กองการศึกษา ได้ดำเนินการจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ แล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และมอบผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวจันทร์ทิพย์ พนารักษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลสนม

-เห็นชอบ

(ลงชื่อ).....

(นางนิชา นันทะพันธ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลสนม

(ลงชื่อ).....

(นายพงษ์ศักดิ์ เจริญพันธ์)

นายกเทศมนตรีตำบลสนม

ชื่อส่วนงานย่อย: กองการศึกษา เทศบาลตำบลสนม
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมกองการศึกษามีความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๒ กิจกรรม ๑.๑ กิจกรรมด้านงานการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง ๑.๒ กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ดังนี้ ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ - งานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร และบุคคลที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ทำให้ปริมาณงานมาก ความเสี่ยงที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” คือ - เป็นการทำงานร่วมมือกับประชาชนในพื้นที่และหน่วยงานภายนอก ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลา มีการคลาดเคลื่อน และประชาชนยังขาดการให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ	กองการศึกษา ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๒ ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารงานการศึกษา และฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานกิจกรรมฝ่ายบริหารงานการศึกษา คือ กิจกรรมงานการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และฝ่ายส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม คือกิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ซึ่งต้องนำไปจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในปีถัดไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ กิจกรรมงานด้านการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก พบว่าเป็นความเสี่ยงจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” คือ บุคลากรยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ ๒.๒ กิจกรรมงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พบว่าเป็นความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในพบว่าเนื่องจากบุคลากรในส่วนการศึกษามีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ และได้รับมอบหมายงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกพบว่างานส่วนใหญ่จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหลายภาคส่วนทำให้มีข้อผิดพลาดในการติดต่อประสานงาน ทำให้มีการผิดพลาดในการประสานงาน การควบคุมด้านเวลาที่มีการคลาดเคลื่อน และประชาชนยังขาดการให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรม ๓.กิจกรรมการควบคุม ๑. ส่งเจ้าหน้าที่เข้าอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน ๒. การกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๓. จัดสรรบุคลากรเพิ่มตามกรอบอัตรากำลังโดยให้ปฏิบัติงานให้ตรงตามตำแหน่งและหน้าที่ของงาน ๔. ปฏิบัติงานตามแผนงานที่ได้วางไว้ ให้ครบถ้วน	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม และเพียงพอ โดยผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับดูแล โดยผลการปรับปรุงควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ในงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำความรู้มาพัฒนาองค์กร มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๑. นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที ๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ ๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ ๕. การติดตามและประเมินผล ๑. มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม ๒. มีการรายงานผลความคลาดเคลื่อนของการดำเนินงาน และมีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่อง ๓. มีการปรับปรุง แก้ไขคำสั่งการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมเป็นปัจจุบัน และมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานไม่ให้เกิดข้อบกพร่อง ๔. มีการสอบทานความสอดคล้องกันระหว่างแผนการปฏิบัติงานในแต่ละเรื่องเป็นไปในทิศทางที่ถูกต้องสอดคล้องกัน ๕. ศึกษาและตรวจสอบระเบียบ กฎหมายอยู่เสมอเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง	ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสาร มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบ มีความเหมาะสม และเพียงพอ

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๒ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

๑. กิจกรรมด้านงานการเงินและงานการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือบุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบพัสดุ และระเบียบงานการเงินที่เกี่ยวข้อง

๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม พบว่าเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน และสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากบุคลากรในกองการศึกษาไม่น้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ และได้รับมอบหมายงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า ในส่วนของภาคประชาชนยังขาดการให้ความร่วมมือในการเข้าร่วมกิจกรรม

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุม มีการควบคุมไม่เพียงพอตามวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องติดตามประเมินผลต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวจันทร์ทิพย์ พนารักษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่.....

กองการศึกษา เทศบาลตำบล อำเภอสนม จังหวัดสุรินทร์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. ภารกิจตามงานการเงิน และงานการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ - เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มี ความชำนาญเกี่ยวกับการ เบิกจ่ายตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่าง เคร่งครัด	- บุคลากรยังขาดความรู้ความ เข้าใจในการดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุ และระเบียบงาน การเงินที่เกี่ยวข้อง	- ส่งเสริมและสนับสนุนให้ บุคลากรได้ใช้การอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้และทักษะ - การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน จากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็น ระยะ - ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	ความชำนาญในการใช้ ระเบียบกฎหมายของ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายไม่คอยให้ ความสนใจและ ศึกษาข้อมูลใน รายละเอียดเพื่อ ปฏิบัติงานอย่าง จริงจัง	- ศึกษาและตรวจสอบระเบียบ กฎหมายอยู่เสมอเพื่อเป็น แนวทางในการปฏิบัติงานให้ ถูกต้อง - ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ ระเบียบ และข้อกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอยู่เสมอ - ส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน	หัวหน้าฝ่าย แผนงานและ งบประมาณ รักษา ราชการแทน ผู้อำนวยการกอง การศึกษา/ นักวิชาการศึกษา/ ครูผู้ดูแลเด็ก/ ผู้ดูแลเด็ก

กองการศึกษา เทศบาลตำบล อำเภอสนม จังหวัดสุรินทร์
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. กิจกรรมด้านงานส่งเสริม การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การปฏิบัติงานส่งเสริมและ สนับสนุนกีฬา นันทนาการ ศิลปะ วัฒนธรรม ประเพณี ท้องถิ่น กิจกรรม ศาสนา กิจกรรมสำหรับเด็กและเยาวชน ภูมิปัญญาท้องถิ่นให้มีการพัฒนาอย่าง ต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ	- งานส่งเสริมสนับสนุนการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความ หลากหลายในเนื้อหา ทำให้การ ปฏิบัติงานไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์เท่าที่ควร ประกอบกับ บุคลากรในหน่วยงานมีเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ และได้รับ มอบหมายงานจากส่วนอื่นซึ่งอาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า - ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมน้อย เมื่อเทียบกับจำนวนประชาชน ทั้งหมด	- การวางแผนการ ดำเนินงานล่วงหน้า อย่างชัดเจน - กำกับ ติดตาม ประเมินผลการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	- ใช้แบบสอบถามและ แบบรายงานเพื่อนำมา ปรับปรุง ติดตามการ ปฏิบัติงาน - รายงานผลการ ดำเนินการให้ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็น ระยะ	- บุคลากรมีน้อยไม่ เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ และได้รับมอบหมายงาน จากส่วนอื่นจึงอาจส่งผล ให้การปฏิบัติงานล่าช้า - ประชาชนยังขาดการ ให้ความร่วมมือในการ เข้าร่วมกิจกรรม - ระเบียบ กฎหมาย และข้อกำหนดต่างๆ ที่ เป็นข้อจำกัดในการ ปฏิบัติงาน	- จัดสรรบุคลากรเพิ่ม ตามกรอบ อัตรากำลังโดยให้ ปฏิบัติงานให้ตรงตาม ตำแหน่งและหน้าที่ของ งาน - ปฏิบัติงานตามแผนงาน ที่ได้วางไว้ให้ครบถ้วน - สร้างกระบวนการมีส่วน ร่วม เพื่อให้ทุกภาคส่วนได้ เห็นความสำคัญในการเข้า ร่วมกิจกรรม	หัวหน้าฝ่ายแผนงานและ งบประมาณ รักษา ราชการแทนผู้อำนวยการ กองการศึกษา/ นักวิชาการศึกษา

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวจันทรีทิพย์ พนารักษ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่.....