

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้รับประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลดงพุง อำเภอตอนงาน จังหวัดกาฬสินธุ์

ลายมือชื่อ.....

(นางสุนาวรรณ บุญนามน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กรณีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยง ดังกล่าวใน
ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุป
ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๙)

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑๐)

๒.๑.....

๒.๒.....

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมฝ่ายการบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน ๑ กิจกรรม (๑) กิจกรรมงานด้านการจราจร การขับขี่ปลอดภัยและสวมหมวกนิรภัย เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เด็ก ผู้ปกครองไม่ให้ความสำคัญกับความปลอดภัยของตนเอง ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบกฎวินัยจราจร ๒. การประเมินความเสี่ยง (๑) กิจกรรมงานด้านการจราจร การขับขี่ปลอดภัยและสวมหมวกนิรภัย พบว่าเด็ก ผู้ปกครอง บางคนไม่ให้ความสำคัญกับความปลอดภัยของเด็กและตนเอง ไม่ปฏิบัติให้เป็นตามระเบียบกฎวินัยจราจร ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ด้านการจราจร การขับขี่ปลอดภัย และสวมหมวกนิรภัย และมีการจัดฝึกอบรมเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องและถือให้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีการนำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสารการติดต่อข้อมูลข่าวสารระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันต่อเวลาที่กำหนด และมีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ โทรสารไปยังบุคคลหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ชัดเจนส่งผลให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์	ผลการประเมิน พบว่า กองการศึกษามีภารกิจโครงสร้างและคำสั่งแบ่งงานซึ่งได้วิเคราะห์ตามคำสั่งแบ่งงานกองการศึกษา โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานควบคุมภายในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่ากิจกรรมด้านการบริหารการศึกษาเป็นความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายใน คือ (๑) กิจกรรมด้านการจราจร การขับขี่ปลอดภัยและสวมหมวกนิรภัยเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เด็ก ผู้ปกครอง ไม่ให้ความสำคัญกับความปลอดภัยของตนเอง ขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการตามระเบียบกฎวินัยจราจร ข้อสรุป โดยรวมกิจกรรมด้านบริหารการศึกษาพบว่า (๑) กิจกรรมด้านการจราจร การขับขี่ปลอดภัยและสวมหมวกนิรภัย มีการควบคุมที่เพียงพอในระดับหนึ่ง คือ มีป้ายแสดงเขตพื้นที่ต้องสวมหมวกนิรภัย ๑๐๐ เปอร์เซนต์

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้ที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างานรักษาราชการ ผู้อำนวยการกองการศึกษา ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลตงพูนต้องติดตามกำกับดูแลเพื่อให้งานกองการศึกษาไม่เกิดการขัดข้องหรือเกิดปัญหาขึ้นในการปฏิบัติงาน และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบอย่างต่อเนื่อง	

ผลการประเมินโดยรวม

ข้อสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน พบว่ามีกิจกรรม ๑ กิจกรรม ที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงคือ (๑) กิจกรรมด้านวินัยจราจร การขับซึ่ปลอดภัย และการสวมหมวกนิรภัย

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสุนาวรรณ บุญนามน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. งานบริหารการศึกษา ๑.๑ งานการบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี และการ การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กวัดสุวรรณคีรีวงศ์ ในสังกัด อบต.คงพูน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ ใน สังกัด อบต.คงพูน เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	๑. งานการบริหาร จัดการด้านการเงิน การบัญชีและการ พัสดุภายใน ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กวัด สุวรรณคีรีวงศ์ ใน สังกัด อบต.คงพูน	- ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงาน ประจำปี และกำหนดให้ มีการตรวจสอบความ ถูกต้องของรายงานการ รับ-จ่ายเงินประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปีที่ต้องรายงาน ผู้บริหารประจำปี สำเนา ส่ง สดง.ตามระเบียบที่ กำหนดไว้ -ให้หัวหน้าศูนย์พัฒนา เด็กเล็กของ ศพด. รายงานความต้องการ ปัญหาและอุปสรรคใน การปฏิบัติงานให้ ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้ กำหนดแนวทางการ บริหารจัดการเพื่อหา แนวทางการแก้ไข	-มีการกำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติงานที่เนแต่ ละส่วนที่ชัดเจนเหมาะสม และเพียงพอ แต่อย่างไร ก็ตาม -พบว่างานบริหารจัดการ ด้านการเงิน การบัญชีและ การพัสดุของสถานศึกษา ในสังกัดของกองการศึกษา อบต.คงพูน พบว่าการ ดำเนินการด้านการพัสดุยัง มีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ในบางขั้นตอนของการ ปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุง บริหารความเสี่ยงเพิ่มเติม	ความเสี่ยง ๑. งานเบิกจ่ายเงินของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กฯ การ บันทึกบัญชีและงานพัสดุที่ ยังพบข้อผิดพลาดคลาด เคลื่อน ผลกระทบ - อาจทำรายงานการเงิน ประจำปีเกิดความ คลาดเคลื่อนได้ และ อาจจะทำให้การเบิกจ่าย เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง สาเหตุ - เกิดจากความไม่ชำนาญ ในการจัดการทางการเงิน และขั้นตอนในการจัดซื้อ จัดจ้าง เนื่องจากบุคลากร ที่ปฏิบัติงานมีความรู้ไม่ ตรงกับสายงาน	๑. จัดให้มีการ อบรมให้กับเจ้า หน้าที่ที่จัดทำ บัญชีและเอกสาร ที่เกี่ยวข้อง ศูนย์พัฒนาเด็ก เล็กวัดสุวรรณคีรี วงศ์	กองการศึกษาฯ



กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๑ ด้านมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดองค์การ ปกครองส่วนท้องถิ่น ด้าน สิ่งแวดล้อม ด้านวิชาการและ กิจกรรมตามหลักสูตร <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อการพัฒนาเด็กวัย ๓ ขวบให้ มีความพร้อมทั้งร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรม และจริยธรรม เพื่อศักยภาพใน การศึกษาต่อเนื่องในระดับ ประถมศึกษา เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล	๑. ศพด.มีสนามเด็ก เล่นกลางแจ้ง แต่ อุปกรณ์ของเล่นยัง ไม่ได้มาตรฐาน	-ผู้บังคับบัญชากำหนด แนวทางปฏิบัติงานประจำปี และ กำหนดให้มีการ ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานการรับ-จ่ายเงิน ประจำปี และรายงานพัสดุ ประจำปีที่ต้องรายงาน ผู้บริหารประจำปี สำเนาส่ง สวด.ตามระเบียบที่กำหนด ไว้ -ให้หัวหน้าสถานศึกษา ของศพด.รายงานความ ต้องการปัญหาและอุปสรรค ในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหาร ทราบเพื่อจะได้กำหนดแนว ทางการบริหารจัดการเพื่อ หาแนวทางแก้ไขปัญห การปรับปรุงสภาพของ ศพด.และสนามเด็กเล่น กลางแจ้งต่อไป	-มีการกำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนมีชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ แต่ อย่างไรก็ตามยังพบว่า สภาพแวดล้อม พื้นที่ของ ศพด.มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง และอุปกรณ์ของเล่นยังไม่ เพียงพอ ต้องปรับปรุงบริหาร ความเสี่ยงเพิ่มเติม	ความเสี่ยง ๑. สนามเด็กเล่นกลางแจ้ง ที่ไม่ได้มาตรฐาน ยังมีความ เสี่ยงด้านความปลอดภัย สำหรับเด็กเล็ก ผลกระทบ - เพื่อพัฒนาสุขภาพร่างกาย พัฒนาการด้านต่าง ๆ รวมถึง จิตใจให้กับเด็กอย่างสมวัย สาเหตุ - งบประมาณที่ยังไม่เพียงพอ	๑. จัดทำโครงการเพื่อ ขอ รับ จัด ส ร ร งบประมาณ และการ รายงานขอรับมา สนับสนุนประมาณที่ จากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้อง	กองการศึกษาฯ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. งานศาสนาและวัฒนธรรม ๓.๑ โครงการจัดงานประเพณีสงกรานต์ และกิจกรรมวันผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลคงพูน วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการส่งเสริมให้ผู้สูงอายุ เด็ก เยาวชน กลุ่มสตรี และประชาชนทุกเพศทุกวัยได้ร่วมกันบำรุงรักษาศิลปะ จารีตประเพณี ภูมิปัญญาท้องถิ่น และวัฒนธรรมท้องถิ่น	๑. การรับรู้ข่าวสารและ การประชาสัมพันธ์ขอความร่วมมือในการเข้าร่วมโครงการ	๑. มีการประชาสัมพันธ์เสียงตามสาย ๒. มีการประสานความร่วมมือผู้นำชุมชน สมาชิกในการจัดทำโครงการ ๓. มีการปรับปรุงชี้แจงแนวทางการจัดทำโครงการ	- ผู้นำชุมชน สมาชิก และประชาชนให้ความสนใจและให้ความร่วมมือต่อกิจกรรม/โครงการเป็นอย่างดี	-	-	กองการศึกษา

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางสุนาวรรณ บุญนามน)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘