



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ที่ บร ๘๗๗๐๔/ ๒๕๖๘

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ขอส่งรายงานการควบคุมภายในตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ สำหรับงวดการรายงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗-๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) มาเพื่อให้คณะทำงานติดตามประเมินผลการวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจใช้ประกอบการสรุปเป็นการประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจต่อไป ปราบกฏตามสิ่งที่แนบมา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายอภิสิทธิ์ ไกรสุข)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(นายภูวดล พวงยอด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบล

.....

(นายเกรียงศักดิ์ แผ้วพลสง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กองการศึกษาฯ</u> ๑.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ครบขั้นตอนและสมบูรณ์ ๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ไม่เป็นไปตาม แบบฟอร์มที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มี การขาดบางขั้นตอนซึ่งยังไม่สมบูรณ์ ได้แก่ -แผนพัฒนาการศึกษา(พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกตะโก ไม่ครบ องค์ประกอบตามแบบฟอร์มของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น -แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๘ได้ จัดทำ -แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกตะโก ครบ องค์ประกอบตามแบบฟอร์มของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ๒.กิจกรรมด้านการจัดการเรียนเรียนของบุคลากร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก มีดังนี้ ๒.๑ ด้านบุคลากร ๒.๑.๑ ผู้ดูแลเด็ก จำนวน ๒ คน ตามกรอบ อัตรากำลัง แต่มีอยู่จริง จำนวน ๑ คน และยังไม่จบ การศึกษาด้านการศึกษาปฐมวัยโดยตรง ๒.๑.๒ จำนวนอัตราบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครู:เด็ก ยังไม่ตรงตามมาตรฐานที่กำหนด ทำให้ครูดูแล เด็กมากเกินไป (๑:๑๐) ๒.๑.๓ ครู ผู้ดูแลเด็ก ต้องตระหนักถึงความ รับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง รักษาระเบียบวินัยปฏิบัติ ตนให้เป็นแบบอย่างที่ดี ควรศึกษาหาความรู้ และพัฒนา ตนเองอย่างสม่ำเสมอ ๒.๒ ด้านห้องเรียน ๒.๒.๑ ห้องเรียนของเด็กเตรียมอนุบาล กับเด็ก ปฐมวัย ยังขาดองค์ประกอบที่สำคัญหลายอย่าง ไม่ว่าจะเป็น เป็น ข้อตกลงชั้นเรียน หน้าต่างเด็กดีในแต่ละสัปดาห์	<u>ผลการประเมิน</u> ๑.คำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ เรื่อง การแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานออกเป็น ๓ งานคือ ๑.งานบริหารการศึกษา ๒.งานส่งเสริมกีฬา และนันทนาการ ๓.งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีจุดอ่อนหรือความเสี่ยง ที่เกิดขึ้นใหม่ จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้ ๑.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ครบขั้นตอน และสมบูรณ์ ๒.กิจกรรมด้านการจัดการเรียนของบุคลากรศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๓.เด็กเล็กกิจกรรมด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และ ความปลอดภัยของศูนย์พัฒนา ๔.กิจกรรมด้านการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก และจากการติดตามแบบรายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) พบว่า จุดอ่อนหรือความเสี่ยงยังไม่ บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม และได้ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษาฯ เรื่อง ปรับปรุงการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงาน ของพนักงานส่วนตำบลและพนักงานจ้างของกองการ ศึกษาใหม่ของแต่ละคนไว้ชัดเจนแล้ว

องค์ประกอบารควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม <u>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กองการศึกษาฯ</u> ผลงานของเด็ก องค์ประกอบชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์ รูปภาพสัญลักษณ์ของเด็กแต่ละคน มุมการจัดประสบการณ์ ต้องมีย่านน้อย ๕ มุม ๒.๒.๒ สื่อการเรียนการสอน ยังไม่หลากหลาย ครูต้องผลิต สื่อที่เป็นนวัตกรรม สำหรับหน่วยการจัดประสบการณ์โดยให้ เด็กมีส่วนร่วมในการผลิตสื่อจากวัสดุธรรมชาติ หรือสื่อที่ จัดหาจากร้านค้าที่จำหน่าย ให้ตรงกับหน่วยประสบการณ์แต่ ละหน่วย เพื่อส่งเสริมพัฒนาการเด็กทุกด้าน ๓. ด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัย ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓.๑ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่ได้มาตรฐานแบบ กระทรวงสาธารณสุขหรือกรมส่งเสริมฯซึ่งปลอดภัยสำหรับ เด็ก ๓.๒ ห้องน้ำยังไม่ได้สุขลักษณะที่ดี ๓.๓ พื้นที่เล่นกลางแจ้ง แคบ ไม่สม่ำเสมอ ยังไม่ หลากหลาย หลังคาสนามเด็กไม่มั่นคง เครื่องเล่นชำรุด เสียหายบาง และไม่ขมย่าย เกิดความเสีงกับเด็ก ๔. ด้านการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และ การพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔.๑ ระบบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่มีบุคลากรของกองที่มีความรู้ในด้านนี้ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ๒. การประเมินความเสี่ยง ๑.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ครบขั้นตอนและสมบูรณ์ ๑.๑.ด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา พบ ความเสี่ยง เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายใน" ดังนี้ ๑.๑.๑ การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ไม่เป็นไปตาม แบบฟอร์มที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด มีการ ขาดบางขั้นตอนซึ่งยังไม่สมบูรณ์ ได้แก่ -แผนพัฒนาการศึกษา(พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐)ของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกตะโก ไม่ครบองค์ประกอบตาม	<u>ผลการประเมิน</u> -ควรส่ง ครู และบุคลากรทางการศึกษาเข้ารับการอบรม ด้านระบบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ควรส่งเสริม และสนับสนุนการตั้งงบประมาณ เพื่อพัฒนา ด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก -ควรส่ง ครู และบุคลากรทางการศึกษาเข้ารับการอบรม ด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร -ควรมีการประชุม ปรึกษาหารือกันอย่างต่อเนื่องเป็น ประจำ เพื่อการปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกันเป็นระบบ และมีประสิทธิภาพ

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.กิจกรรมด้านการจัดการเรียนการสอนของบุคลากร ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๒.๑ ด้านบุคลากร พบ <u>ความเสี่ยง</u> เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายใน" ดังนี้ -ผู้ดูแลเด็ก จำนวน ๒ คนตามกรอบอัตรากำลัง แต่มีอยู่จริง จำนวน ๑ คน ยังไม่จบการศึกษาด้านการศึกษาปฐมวัยโดยตรง -จำนวนอัตราบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ครู :เด็ก ยังไม่ตรงตามมาตรฐานที่กำหนด ทำให้ครูดูแลเด็กมากเกินไป -ครู ผู้ดูแลเด็ก ต้องตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง มี จรรยาบรรณ รักภาระเปียบ วินัยอย่างเคร่งครัด เป็นแบบอย่างที่ดีและควรศึกษาหา ความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ ๒.๒ ด้านห้องเรียน ๒.๑ ห้องเรียนของเด็กเตรียมอนุบาล กับเด็กปฐมวัย ยังขาดองค์ประกอบที่ สำคัญหลายอย่าง ไม่ว่าจะเป็น ข้อตกลงชั้นเรียน หน้าต่างเด็กดีในแต่ละสัปดาห์ ผล การของเด็ก องค์ประกอบชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์ รูปภาพสัญลักษณ์ของเด็ก แต่ละคน มุมการจัดประสบการณ์ต้องมีอย่างน้อย ๕ มุม ๒.๒ สื่อการเรียนการสอน ยังไม่หลากหลาย ครูต้องผลิตสื่อที่เป็นนวัตกรรม สำหรับหน่วยการจัดประสบการณ์โดยให้เด็กมีส่วนร่วมในการผลิตสื่อจากวัสดุ ธรรมชาติ หรือสื่อที่จัดหาจากร้านค้าที่จำหน่าย ให้ตรงกับหน่วยประสบการณ์แต่ ละหน่วย เพื่อส่งเสริมพัฒนาการเด็กทุกด้าน ๓.ด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก พบ <u>ความเสี่ยง</u> เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายนอก" ดังนี้ ๓.๑ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่ได้มาตรฐานแบบกระทรวงสาธารณสุข หรือกรมส่งเสริมฯซึ่งปลอดภัยสำหรับเด็ก ๓.๒ ห้องน้ำยังไม่ได้สุขลักษณะที่ดี ๓.๓ พื้นที่เล่นกลางแจ้ง แคบ ไม่สม่ำเสมอ ยังไม่หลากหลาย หลังกา	ผลการประเมิน -

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง สนามเด็กไม่มั่นคง เครื่องเล่นชำรุดเสียหายบาง และไม่ชนย้าย เกิดความเสี่ยงกับเด็ก ๔. ด้านการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๔.๑ ด้านการตรวจการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ พบ <u>ความเสี่ยง</u> เกิดจาก "สภาพแวดล้อมภายใน" ดังนี้ ๔.๑ ระบบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๑.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ครบขั้นตอนและสมบูรณ์ <u>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</u> ดังนี้ ๑. คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ที่ ๘๗๗๐๔/๒๒-๒๗ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ การแบ่งหน้าที่ระบบการคลัง การเงิน การบัญชี และพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กกองการศึกษาฯ ได้แบ่งโครงสร้างงานอย่างชัดเจนแล้ว ๒.ตรวจสอบขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกตะโก ส่วนไหนที่ขาดหายให้ดำเนินการจัดทำให้ครบตามแบบกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ ๓.ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการการศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสนว่าถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติหรือไม่ และจะปรับปรุงแก้ไขคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน ๔.ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกตะโก เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติหรือไม่ และจะดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	ผลการประเมิน -ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน มีระดับการควบคุมที่ดี เนื่องจากมีการประชุม ชี้แจง สื่อสารกันอย่างต่อเนื่อง -การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๒.กิจกรรมด้านการจัดการเรียนการสอนของบุคลากรศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</u> ดังนี้ -ครู ผู้ดูแลเด็ก ต้องตระหนักถึงความรับผิดชอบในหน้าที่ของตนเอง มีจรรยาบรรณ รักษาระเบียบ วินัยอย่างเคร่งครัด เป็นแบบอย่างที่ดีและควรศึกษาหาความรู้ พัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอ -ส่งครู ผู้ดูแลเด็ก เข้ารับการอบรมในหลักสูตรต่างๆอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ๒.๒ ด้านห้องเรียน <u>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</u> ดังนี้ ๒.๒.๑ ห้องเรียนของเด็กเตรียมอนุบาล กับเด็กปฐมวัย ยังขาดองค์ประกอบที่สำคัญหลายอย่าง ไม่ว่าจะเป็น ข้อตกลงชั้นเรียน หน้าต่างเด็กดีในแต่ละสัปดาห์ ผลการของเด็ก องค์ประกอบชาติ ศาสนา พระมหากษัตริย์ รูปภาพสัญลักษณ์ของเด็กแต่ละคน มุมการจัดประสบการณ์ต้องมีย่าน้อย ๕ มุม ๒.๒.๒ สื่อการเรียนการสอน ยังไม่หลากหลาย ครูต้องผลิตสื่อที่เป็นนวัตกรรม สำหรับหน่วยการจัดประสบการณ์โดยให้เด็กมีส่วนร่วมในการผลิตสื่อจากวัสดุธรรมชาติ หรือสื่อที่จัดหาจากร้านค้าที่จำหน่าย ให้ตรงกับหน่วยประสบการณ์แต่ละหน่วย เพื่อส่งเสริมพัฒนาการเด็กทุกด้าน ๒.๒.๓ ควรมีการจัดการนิเทศภายใน หนึ่งครั้งต่อปี เช่น นิเทศห้องเรียน นิเทศครู นิเทศเด็ก จะช่วยส่งเสริม และกระตุ้นให้บุคลากรทำอย่างได้ประสิทธิภาพมากขึ้น ๒.๒.๓ มีการส่งครู และบุคลากรทางการศึกษาเข้ารับการอบรมด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตรเป็นประจำทุกปี ๒.๒.๔ มีการประชุมประจำเดือนสำหรับกองการศึกษาทุกเดือนเพื่อสอบถามการทำงาน วางนโยบายการทำงานในแต่ละเดือนให้ชัดเจนเพื่อการปฏิบัติงานที่มี	ผลการประเมิน -ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน มีระดับการควบคุมที่ดี เนื่องจากการประชุมชี้แจงสื่อสารกันอย่างต่อเนื่อง -การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
 ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.ด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</u> ดังนี้ ๓.๑ อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่ได้มาตรฐานแบบ กระทรวงสาธารณสุขหรือกรมส่งเสริมฯซึ่งปลอดภัยสำหรับเด็ก ๓.๒ ห้องน้ำยังไม่ได้สุขลักษณะที่ดี ๓.๓ พื้นที่เล่นกลางแจ้ง แคบ ไม่สม่ำเสมอ ยังไม่ หลากหลาย หลังคาสนามเด็กไม่มั่นคง เครื่องเล่นชำรุดเสียหาย บาง และไม่ขนย้าย เกิดความเสี่ยงกับเด็ก ๔.ด้านการตรวจสอบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม</u> ดังนี้ ๔.๑ ระบบการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบ และหนังสือสั่งการ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ได้แก่ -ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงิน ของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ -หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของ สถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ๕. สารสนเทศและการสื่อสาร -มีการประชุม ชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ในกองการศึกษาฯทราบทุก เดือนถึงนโยบายและแนวทางปฏิบัติงานเพื่อการทำงานที่มี ประสิทธิภาพ เป็นประโยชน์ต่อทางราชการ - ประชุม และแลกเปลี่ยนความคิดเห็นทุกภาคส่วนเพื่อนำมา พัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วมทุกภาคส่วน -จัดทำระบบอินเตอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบ ข้อมูล	ผลการประเมิน -ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบล หนองโสน มีระดับการควบคุมที่ดี เนื่องจากมีการ ประชุม ชี้แจง สื่อสารกันอย่างต่อเนื่อง -การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกอง การศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ถือปฏิบัติตาม หลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและ เป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
-จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์งานให้กับประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ ๕. การติดตามประเมินผล -มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถามเพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมิน เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน -ตรวจสอบข้อบกพร่องต่างๆ ในการปฏิบัติงานและรายงานผลของแต่ละกิจกรรม/โครงการ แต่ละกิจกรรมเพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป	ผลการประเมิน -ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน มีระดับการควบคุมที่ดี เนื่องจากมีการประชุม ชี้แจง สื่อสารกันอย่างต่อเนื่อง -การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๖ ถือว่ามีความเหมาะสมและเป็นที่น่าพอใจมากขึ้น

สรุปผลการประเมิน

จากการวิเคราะห์สำรวจพบว่ามีกิจกรรม ๔ กิจกรรมที่ต้องการจัดการบริหารความเสี่ยงหรือกำหนดแผนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในคือ

งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประกอบด้วย

- ๑.กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๒.กิจกรรมด้านการจัดการเรียนการสอนของบุคลากรของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๓.เด็กเล็กกิจกรรมด้านอาคารสถานที่ สิ่งแวดล้อม และความปลอดภัยของศูนย์พัฒนา
- ๔.กิจกรรมด้านการคลัง การเงิน การบัญชี และการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ผลการประเมิน การติดตามประเมินการควบคุมภายใน ของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม บางกิจกรรมก็สามารถควบคุมได้ และมีกำหนดเสร็จ แต่บางกิจกรรมการควบคุมยังไม่พอดังอาศัยระยะเวลา จึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายอภิสิทธิ์ ไกรสุข)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

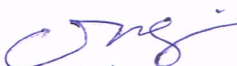
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นคงอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวกองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

ลายมือชื่อ


(นายอภิสิทธิ์ ไกรสุข)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษานำงานการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<u>งานส่งเสริมการศึกษา</u> <u>ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กองการศึกษาฯ</u> ๑.กิจกรรมด้านการ จัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้กิจกรรมการพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปฏิบัติ ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการ กำหนด	ความเสี่ยง -การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา เป็นไปตามแนวทางการจัดทำ แผนพัฒนาการศึกษาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ใน สาระสำคัญ ยังไม่ครบทุกขั้นตอน บางส่วน	๑.คำสั่งแบ่งงานภายใน กองการศึกษา ที่แบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบของ แต่ละงานและหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ชัดเจน ๒.มีการแต่งตั้งบุคลากร ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อเป็นไปตามมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แห่งชาติกำหนด	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ต้อง ใช้เวลาในการ ปฏิบัติตามเงื่อนไข ที่มีจำกัด	การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาเป็นไปตามแนว ทางการจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ใน สาระสำคัญ ยังไม่ครบทุก ขั้นตอน บางส่วน	๑.คำสั่งปรับปรุงการแบ่งงานภายใน กองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของแต่ละงานและหน้าที่ ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละ คนไว้ชัดเจน ๒.มีการแต่งตั้งบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเพื่อเป็นไปตาม มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแห่งชาติ กำหนด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>งานส่งเสริมการศึกษา</u> <u>ศาสนาและวัฒนธรรม</u> <u>กองการศึกษา</u> ๒.กิจกรรมด้านการ จัดการเรียนการสอน ของบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้กิจกรรมการพัฒนา ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ มาตรฐานตามมาตรฐานศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กแห่งชาติและ เป็นไปตามความถูกต้องและ ตามที่กฎหมายกำหนด	<u>ความเสี่ยง</u> -ผู้ดูแลเด็ก ๑ คน คุณวุฒิไม่ตรง ตามเอกปฐมวัย -ห้องพกรูยยังไม่เพียงพอ อุปกรณ์ปฐมพยาบาล การเรียน การสอน มุมการจัดประสบการณ์ ที่ช่วยพัฒนาของเด็กเล็ก	๑.คำสั่งปรับปรุงการแบ่ง งานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของแต่ละงาน และหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ชัดเจน ๒.มีการแต่งตั้งบุคลากร ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เพื่อเป็นไปตามมาตรฐาน ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แห่งชาติกำหนด	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ต้อง ใช้เวลาในการ ปฏิบัติตามเงื่อนไข ที่มีจำกัด	ผู้ดูแลเด็ก ๑ คน คุณวุฒิไม่ ตรงตามเอกปฐมวัย -ห้องเรียนยังขาดสื่อการเรียน การสอน มุมการจัด ประสบการณ์ที่ช่วยพัฒนา ของเด็กเล็ก	๑.คำสั่งปรับปรุงการแบ่งงาน ภายในกองการศึกษาแบ่งหน้าที่ ความรับผิดชอบของแต่ละงาน และหน้าที่ความรับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคนไว้ชัดเจน ๒.มีการแต่งตั้งบุคลากรของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเพื่อเป็นไปตาม มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แห่งชาติกำหนด	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กองการศึกษาฯ ๓.กิจกรรมด้านอาคาร สถานที่ สิ่งแวดล้อม และ ความปลอดภัยของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้กิจกรรมการพัฒนาศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กได้มาตรฐานตาม มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก แห่งชาติและเป็นไปตามความ ถูกต้องและตามที่กฎหมายกำหนด	-อาคาร ต้องปรับปรุง ต่อ เติม ซ่อมแซม เพื่อให้ ปลอดภัยสำหรับเด็กนักเรียน -ห้องน้ำต้องมีการซ่อมแซม เพื่อให้ใช้ได้เป็นปกติ -สนามเด็กเล่นควรมีการ ปรับปรุง เช่น หลังคา เท ทราย หรือเครื่องเล่นใหม่	-คำสั่งปรับปรุงการแบ่ง งานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของแต่ละงาน และหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ชัดเจน	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ต้องใช้เวลา ในการปฏิบัติตามเงื่อนไขที่ มีจำกัด	-อาคาร ต้องปรับปรุง ต่อเติม ซ่อมแซม เพื่อให้ปลอดภัยสำหรับเด็กนักเรียน -ห้องน้ำต้องมีการซ่อมแซม เพื่อให้ใช้ได้ เป็นปกติ -สนามเด็กเล่นควรมีการปรับปรุง เช่น หลังคา เททราย หรือเครื่องเล่นใหม่	-คำสั่งปรับปรุงการ แบ่งงานภายในกอง การศึกษา แบ่ง หน้าที่ความ รับผิดชอบของแต่ละ งานและหน้าที่ความ รับผิดชอบของ เจ้าหน้าที่แต่ละคน ไว้ชัดเจน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม

ชื่อส่วนงานย่อย กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหนองโสน
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม กองการศึกษาฯ ๔.กิจกรรมด้านการตรวจสอบการ คลัง การเงิน การบัญชี และการ พัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้กิจกรรมการพัฒนาศูนย์พัฒนา เด็กเล็กได้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการ จ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กร ส่วนท้องถิ่นและเป็นไปตามความถูกต้อง และตามที่กฎหมายกำหนด	<u>ความเสี่ยง</u> -งานการคลัง การเงิน การ บัญชี และงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ เป็นปัจจุบัน -ระบบบัญชียังไม่เป็นบัญชี ตัวใหม่ภายใต้หน่วยงานได้ สังกัด (บัญชีแม่-บัญชีลูก)	-คำสั่งปรับปรุงการแบ่ง งานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบของแต่ละงาน และหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ แต่ละคนไว้ชัดเจน	-การควบคุมที่มีอยู่ เพียงพอ แต่ต้องใช้ เวลาในการปฏิบัติ ตามเงื่อนไขที่มี จำกัด	-งานการคลัง การเงิน การ บัญชี และงานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังไม่ เป็นปัจจุบัน -ระบบบัญชียังไม่เป็นบัญชี ตัวใหม่ภายใต้หน่วยงานได้ สังกัด (บัญชีแม่-บัญชีลูก)	-คำสั่งปรับปรุงการแบ่งงาน ภายในกองการศึกษาแบ่ง หน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละ งานและหน้าที่ความ รับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละ คนไว้ชัดเจน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายอภิสิทธิ์ ไกรสุข)

ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘