

กองการศึกษาองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร
อำเภอศรีสาคร จังหวัดนราธิวาส
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มรการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดี บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย ๑.๑กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.ศรีสาคร ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรขาดความรู้ความสามารถในการปฏิบัติงานด้านบัญชี ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ บุคลากรขาดการอบรมในเรื่องการทำบัญชี ต้องหมั่นส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมการเงินการบัญชีเพื่อให้มีความชำนาญในเรื่องบัญชีมากยิ่งขึ้น ๑.๒.กิจกรรมมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดอบต.ศรีสาคร ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานไม่ตรงตามสายงานที่ปฏิบัติ ทำให้การบริหารจัดการไม่อาจบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ขาดงบประมาณในการบริหารจัดการศูนย์ เนื่องจากต้องใช้งบประมาณเป็นจำนวนมากพอสมควร ๑.๓.กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ขาดงบประมาณในการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้ศูนย์เป็นไปตามมาตรฐาน	การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม ได้แบ่งโครงสร้างงานและการปฏิบัติงานออกเป็น ๓ งานคือ ๑. งานบริหารการศึกษา ๒. งานบริหารการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๓. งานกีฬาและนันทนาการ จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบจุดอ่อนในการปฏิบัติงานด้านการส่งเสริมการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม คือ กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา และกิจกรรมด้านการส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.ศรีสาคร การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ยังมีข้อผิดพลาดอยู่ ๒.๒กิจกรรมมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดอบต.ศรีสาคร บุคลากรในกองการศึกษาฯมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน งานที่ปฏิบัติบางอย่างไม่ตรงกับสายงานของตัวเอง ๒.๓กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา การจัดการศึกษาปฐมวัยยังไม่ได้มาตรฐาน สนามเด็กเล่นค่อนข้างคับแคบ เด็กไม่ได้รับความสะดวกในการเล่น ๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๓.๑กิจกรรมงานบริหารจัดการด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด อบต.ศรีสาคร ผู้บังคับบัญชาพยายามตรวจสอบเอกสารอย่างรอบคอบก่อนจะทำการเบิกจ่าย ๓.๒.กิจกรรมมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดอบต.ศรีสาคร พยายามให้พนักงานทำงานให้ถูกกับสายงาน งานที่ทำจะได้ออกมาประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ ๓.๓กิจกรรมด้านงานบริหารการศึกษา มีการส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อพัฒนาบุคลากรในการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	<u>การประเมินผลความเสี่ยง</u> การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น โดยมีนักวิชาการศึกษา ทำหน้าที่ตรวจสอบ กำกับดูแล โดยผลการปรับปรุงการควบคุม อยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้มาพัฒนาเด็กเล็กในตำบล รวมถึงมีการปรับปรุงอาคารสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป แต่ทั้งนี้ก็ยังมีความเสี่ยง ที่ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป <u>การประเมินผลการควบคุม</u> การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษาฯ เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงควรมีการติดตาม ตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง <u>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</u> ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษามีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี <u>การประเมินผลการติดตาม</u> มีการติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของกองการศึกษาฯ มีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลต่อไป
--	---

๕.การติดตามและประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีการติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	
--	--

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นายอรรถพล อุ่นแอบ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๒ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖