บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร ๘๘๗๐๑/๓๙๑ วันที่ ๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง ให้ดำเนินการติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๘
เรียน ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งหลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

เพื่อให้การรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ที่๖๕/๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔ จึงกำหนดแนวทางการดำเนินงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ระดับองค์กร (อปท.) และระดับหน่วยงานย่อยประชุมและแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางรวบรวมกลั่นกรองประเมินการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ ข้อ ๕

๒. ให้ทุกสำนัก/กองแต่งตั้งคณะกรรมการฯสำรวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้เป็นปัจจุบัน ประเมินจุดอ่อน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผล และดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ , ปค.๕ , ภาคผนวก ก, ภาคผนวก ข และรวบรวมแบบรายงานฯ ดังกล่าว ส่งเลขานุการระดับองค์กร (Center) ภายใน วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

๓. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ในรูปแบบขององค์กร ตามแบบ ปค.๔ , ปค.๕ และรวบรวมเอกสารดังกล่าวส่งมาผู้ตรวจสอบภายในเพื่อจัดทำตามแบบ ปค.๖ ภายใน วันที่ ๒๔ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เมื่อผู้ตรวจสอบภายในทำการสอบทานแล้วเสร็จพร้อมรวบรวมเอกสารดังกล่าวให้เลขาองค์กรเพื่อจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) ตามแบบ ปค.๑ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ และรายงานให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายไสว พลสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

รับทราบ

(นางสาวพิมลพร สายสิน)
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์
ที่ บร ๘๒๑๐๔/๓๒๕ **วันที่** ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

กองการศึกษาฯ ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๒. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ
(นางสาวพิมลพร สายสิน)
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ความเห็น.....

ลงชื่อ
(นางกณิศา จันทร์งาม)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

ความเห็น.....

ลงชื่อ
(นายไสว พลสม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
กองการศึกษาฯ **๑. สภาแวดล้อมการควบคุม** **๑.๑ กองการศึกษาฯ** ๑.๑.๑ งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ๑.๑.๒ งานส่งเสริมกีฬาและนันทนาการ ๑.๑.๓ งานส่งเสริมคุณภาพการศึกษา **๒. การประเมินความเสี่ยง** **๒.๑ กองการศึกษาฯ** **๒.๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** เนื่องจาก - การทำงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงินและพัสดุ - เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านการเงินและพัสดุ **๓. กิจกรรมการควบคุม** **๓.๑ กองการศึกษาฯ** **๓.๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** ได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้ - มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างสม่ำเสมอ **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** กองการศึกษาฯ มีการใช้สารสนเทศและการสื่อสารในหลายช่องทาง เช่น การใช้หนังสือราชการในการติดต่อประสานงานทั้งในหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก มีการออกคำสั่ง ประกาศต่าง ๆ	กองการศึกษาฯ กองการศึกษาฯ มีกิจกรรมการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งผู้บริหารและผู้บังคับบัญชากำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่ต้องทำการปรับปรุงการควบคุมภายในเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้วตามแบบ ปค. ๕ ดังนี้ ๑. กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

แบบ ปค. ๔

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๒)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
มีการใช้เทคโนโลยีในการสื่อสาร เช่น การใช้โทรศัพท์ในการติดต่อสื่อสารได้อย่างรวดเร็ว มีการใช้ Application ในการติดต่อทั้ง Line, Messenger การใช้ Internet ในการสืบค้นข้อมูลต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้งาน **๕. กิจกรรมการติดตามผล** **๕.๑.๑ กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก** มีกิจกรรมการติดตามผล ดังนี้ - มีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานในด้านการเงินและพัสดุ - มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ - มีการจัดส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายในพร้อมด้วยวิธีการการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

(นางสาวพิมลพร สายสิน)
ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ
วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ปค. ๕

กองการศึกษาฯ องค์การบริหารส่วนตำบลนาโพธิ์ อำเภอนาโพธิ์ จังหวัดบุรีรัมย์
รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กองการศึกษาฯ กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- การทำงานด้านการเงินและพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจ และความชำนาญด้านการเงินและพัสดุ - เจ้าหน้าที่และบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังขาดความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานด้านการเงินและพัสดุ	- มีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานในด้านการเงินและพัสดุ - มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ - มีการจัดส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- มีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายงานชัดเจนและครอบคลุมงานด้านการเงินและพัสดุ มีการควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชาเบื้องต้นเป็นระยะ มีการจัดส่งบุคลากรและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- บุคลากรและเจ้าหน้าที่ภายในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กแม้จะได้เข้ารับการฝึกอบรม แต่ก็ยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ จึงทำให้การดำเนินงานตามระเบียบเกิดความล่าช้า	- มีการกำกับดูแลจากผู้บังคับบัญชาให้เจ้าหน้าที่หมั่นคอยตรวจสอบดูหนังสือสั่งการและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อย่างสม่ำเสมอ	กองการศึกษาฯ

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวพิมลพร สายสิน)

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘