



## รายงานผลการควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจวน

## คำนำ

รายงานความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อประเมินการควบคุมภายในการดำเนินงานภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ซึ่งจากผลการประเมิน พบว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอที่ทำให้เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานส่วนหัวข้อที่ยังไม่มีการดำเนินการ ดังนี้

๑. การกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว
๒. ยังไม่มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมของพนักงานที่ชัดเจน
๓. ในหน่วยงานยังขาดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน
๔. มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
๕. กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
๖. มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม จึงเห็นควรปรับปรุงตามหัวข้อที่ยังไม่มีการดำเนินการเพื่อให้เกิดภาพรวมที่ดียิ่งขึ้นแก่องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจรต่อไป



(นายวรวิทย์ แก่นจันทร์)

นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

# สารบัญ

หน้า

แบบติดตาม ปค.๕ (รอบ ๑๒ เดือน)

รายงานผลการดำเนินงานตามรายงานการประเมินผลและปรับปรุง  
การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

แบบ ปค.๔

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภาคผนวก ก

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน



แบบรายงานผลการดำเนินงานตามรายงานการประเมินผล  
และปรับปรุงการควบคุมภายใน  
แบบ ปค.๕





ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<b>กิจกรรม</b> ด้านการศึกษาและนันทนาการ <b>วัตถุประสงค์</b> -เพื่อเป็นการส่งเสริมให้เด็กและเยาวชน ประชาชน ออกกำลังกายเพิ่มทักษะด้านกีฬา เพื่อห่างไกลจากยาเสพติด และสร้างความ สัมผัสสามัคคีในพื้นที่ -เพื่อการส่งเสริมสนับสนุนความเป็นเลิศ ทางด้านการกีฬาให้กับเด็กและเยาวชนใน พื้นที่	-ส่งเสริมด้านการ กีฬาและ นันทนาการให้กับ เด็กเยาวชนและ ประชาชนทั่วไป	ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการจัดการแข่งขัน กีฬาและการจัดงาน	-มีการจัดทำ รายละเอียดและ เสนอโครงการต่อ ผู้บริการ -รายงานจัดซื้อจัด จ้างเป็นไปตาม ระเบียบพัสดุฯ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง -จัดตั้งงบประมาณ เป็นไปด้วยความ ประหยัดและ จำเป็น	-บุคลากรที่รับผิดชอบ มีไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานก่อให้เกิด ความล่าช้า -รายละเอียดที่ต้องใช้ จ่ายในโครงการ บางอย่างล่อแหลมต่อ การดำเนินการส่งผล อาจจะถูกเรียกเงินคืน ได้จากหน่วยงาน ตรวจสอบ	-ตรวจสอบความถูกต้อง และรายละเอียดของ โครงการก่อนที่จะ ดำเนินการเพื่อความ ถูกต้อง -พิจารณาใช้จ่าย งบประมาณที่จำเป็น และประหยัด -ส่งบุคลากรเข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ความรู้ในการปฏิบัติงาน ที่ถูกต้อง	กองการศึกษา/ งานส่งเสริมการกีฬา

ลงชื่อ.....

(นายวรวิทย์ แก่นจันทร์)

นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



แบบรายงานผลการดำเนินงานตามรายงานการประเมิน  
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
แบบ ปค.๔



กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p>	<p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาฯ มีมาตรฐานการควบคุมภายใน เรื่องสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ซึ่งผู้บริหารได้มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบแก่บุคลากรตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายในบันทึกข้อตกลงสำหรับพนักงานส่วนตำบล และในสัญญาสำหรับพนักงานจ้าง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน รวมทั้งนโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล ซึ่งสอดคล้องกับระบบราชการส่วนท้องถิ่น แต่ยังมีหัวข้อที่ยังไม่มีการดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>๒. ยังไม่มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมของพนักงานที่ชัดเจน</li> <li>๓. ในหน่วยงานยังขาดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน</li> </ol> <p>ทั้งนี้ ได้มีการส่งพนักงานส่วนตำบลไปอบรมอย่างสม่ำเสมอแต่ไม่ได้มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ มีการสนับสนุนให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในให้ดำรงไว้ ซึ่งสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีสนองต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ</p>

กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขจร

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง ฯลฯ</p>	<p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ได้จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ภารกิจ และนโยบายโดยมีการระบุความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงหรือขจัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและกำลังจะเกิดขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามกลไกของหน่วยงานและในปัจจุบันกองการศึกษาฯ ยังไม่มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและยังไม่มีมีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแต่อย่างใด</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม ฯลฯ</p>	<p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาฯ มีกิจกรรมควบคุมนโยบายและระเบียบปฏิบัติการอนุมัติ การอนุญาต การมอบอำนาจการตรวจสอบความถูกต้อง สอบยัน สอบทานผลการดำเนินงาน การจำกัดการเข้าถึงแบ่งแยกหน้าที่การงานที่มุ่งเน้นการควบคุมให้สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น แต่ยังไม่มีการจัดทำมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ แต่ยังไม่มีการจัดทำมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ภายในหน่วยงานและยังไม่มีมีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ฯลฯ</p>	<p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาฯ ได้มีกิจกรรมควบคุมทั่วไป ตามระบบงานสารสนเทศครบถ้วนพร้อมรับฟังความคิดเห็นจากประชาชนในพื้นที่ และหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคในพื้นที่เพื่อบูรณาการการทำงานร่วมกันได้เป็นอย่างดี</p>

กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเบญจขร

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. การติดตามและประเมินผล ฯลฯ	<p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษา ได้จัดให้มีการติดตามและประเมินผล ในกรณีที่มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างการปฏิบัติงาน มีการประชุมรายงานความคืบหน้าผลการดำเนินงานของภารกิจ รวมทั้ง งานที่ได้รับมอบหมาย และการประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นรายครั้ง แต่ยังคงขาดการดำเนินงานดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"><li>๑) มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li><li>๒) กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</li><li>๓) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li></ol> <p>มีเพียงการดำเนินการในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง เป็นประจำทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง</p>

**สรุปผลการประเมิน**

ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบคือ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. การสารสนเทศและการสื่อสาร และ ๕. การติดตามประเมินผล กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ได้มีการดำเนินงานด้านความเสี่ยงและการควบคุมภายในเกี่ยวกับองค์ประกอบดังกล่าวที่สามารถระบุได้อย่างสมเหตุสมผลว่ากองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม จะนำความเสี่ยงข้อบกพร่องที่ยังไม่มีการนำไปปฏิบัติมาปรับใช้ให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลต่อไป

ลงชื่อ.....

(นายวรวุฒิ แก่นจันทร์)

นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓



## ภาคผนวก ก

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

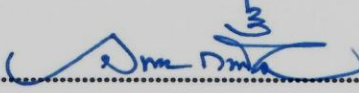












จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</b></p> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาฯ มีมาตรฐานการควบคุมภายใน เรื่องสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ซึ่งผู้บริหารได้มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบแก่บุคลากรตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายในบันทึกข้อตกลงสำหรับพนักงานส่วนตำบล และในสัญญาสำหรับพนักงานจ้าง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนรวมทั้งนโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล ซึ่งสอดคล้องกับระบบราชการส่วนท้องถิ่น แต่ยังมีหัวข้อที่ยังไม่มีการดำเนินการดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>๒. ยังไม่มีการจัดทำแผนการฝึกอบรมของพนักงานที่ชัดเจน</li> <li>๓. ในหน่วยงานยังขาดเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบภายใน</li> </ol> <p>ทั้งนี้ ได้มีการสนับสนุนให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายในให้ดำรงไว้ ซึ่งสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีสนองต่อการทำงานที่มีประสิทธิภาพ</p> <p>ลงชื่อ.....    (นายวรวุฒิ แก่นจันทร์)  นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน  ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  วันที่..... 30 ก.ย. 2563</p>			

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ✓</li> <li>■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน ✓</li> </ul> <p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ✓</li> <li>■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ✓</li> <li>■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ ✓</li> </ul> <p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ✓</li> <li>■ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น ✓</li> </ul>			

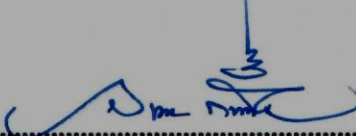
จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul> <p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>	<p></p> <p>x</p> <p>x</p>	
<p><b>๒.๖ อื่นๆ (โปรดระบุ)</b></p> <p>.....</p> <p><b>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</b></p> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ได้จัดให้มีการประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งมีการกำหนดวัตถุประสงค์ภารกิจ และนโยบายโดยมีการระบุความเสี่ยง และบริหารความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงหรือขจัดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและกำลังจะเกิดขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามกลไกของหน่วยงานและในปัจจุบันกองการศึกษาฯ ยังไม่มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและยังไม่มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแต่อย่างใด</p> <p>ลงชื่อ.....    (นายวรวิทย์ แก่นจันทร์)  นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน  ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  วันที่..... 30 ก.ย. 2563 .....</p>			

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>  ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมิน ควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผล การประเมินความเสี่ยง ✓</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรม การควบคุม ✓</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของ ผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์ อักษร ✓</p> <p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ X</p> <p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่ เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การ บันทึกลับัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน X</p> <p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่า ฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจ หน้าที่ ✓</p> <p><b>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</b>  ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาฯ มีกิจกรรม ควบคุมนโยบายและระเบียบปฏิบัติการอนุมัติ การอนุญาต การมอบอำนาจการตรวจสอบความถูกต้อง สอบยื่น สอบทาน ผลการดำเนินงาน การจำกัดการเข้าถึงแบ่งแยกหน้าที่การ งานที่มุ่งเน้นการควบคุมให้สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงที่ เกิดขึ้น แต่ยังไม่มีการจัดทำมาตรการป้องกันและดูแลรักษา ทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ ภายในหน่วยงาน และยังไม่ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อ ความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกลับัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน ภายในกองการศึกษาฯ</p> <p>ลงชื่อ.....  (นายวรวุฒิ แก่นจันทร์)  นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน  ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  วันที่..... 30 ก.ย. ๕๖3</p>			

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	ความเห็น / คำอธิบาย
<b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b>			
การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน			
๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร	✓		
๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	✓		
๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	✓		
๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ	✓		
๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล	✓		
๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	✓		
๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	✓		
๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	✓		
๔.๙ อื่นๆ (โปรดระบุ)			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษา ได้มีกิจกรรมควบคุมทั่วไป ตามระบบงานสารสนเทศครบถ้วน พร้อมรับฟังความคิดเห็นของพนักงานและจากประชาชนในพื้นที่ และหน่วยงานราชการส่วนภูมิภาคในพื้นที่เพื่อบูรณาการการทำงานร่วมกันได้เป็นอย่างดี</p> <p>ลงชื่อ.....    (นายวรุฒิ แก่นจันทร์)  นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน  ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  วันที่..... 30 ก.ย. 2563</p>			

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<b>๕. การติดตามประเมินผล</b>			
ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน			
๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ		x	
๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล		x	
๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ		x	
๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		
๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	✓		
๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		
๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	✓		
๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	✓		
๕.๙ อื่นๆ (โปรดระบุ)			
-----			
-----			
-----			
-----			
-----			

จุดที่ควรประเมิน	มี/ใช่	ไม่มี/ ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<p><b>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</b></p> <p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการศึกษาฯ ได้จัดให้มีการติดตามและประเมินผล ในกรณีที่มีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในระหว่างการปฏิบัติงาน มีการประชุมรายงาน ความคืบหน้าผลการดำเนินงานของภารกิจ รวมทั้ง งานที่ได้รับ มอบหมาย และการประเมินระบบการควบคุมภายในเป็นราย ครั้ง แต่ยังคงขาดการดำเนินงานดังนี้</p> <p>๑) มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้ กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและ สม่าเสมอ</p> <p>๒) กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไข อย่างทันกาล</p> <p>๓) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่าง ต่อเนื่องและสม่าเสมอ</p> <p>มีเพียงการดำเนินการในรูปแบบการประเมินการควบคุมภายใน ด้วยตนเอง เป็นประจำทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>ลงชื่อ.....    (นายวรวิทย์ แก่นจันทร์)  นักวิชาการศึกษา รักษาราชการแทน  ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม  วันที่..... 30 ก.ย. ๖3 .....</p>			