



รายงานผลการติดตามประเมินผลควบคุมภายใน  
ระดับหน่วยงานย่อย : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

แบบ ปค.๔

แบบ ปค.๕

งวดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑  
ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ  
อำเภอโพธิ์ชัย จังหวัดหนองคาย

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน  
พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ</b> มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ</p> <p>๑. เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนว่ามีค่าใช้จ่ายไหนเบิกได้หรือเบิกไม่ได้</p> <p>๒. งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มาก</p> <p>๓. ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาด</p> <p><b>๑.๒ กิจกรรมการบริหารพัสดุ</b> มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ</p> <p>๑. เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มากทำให้รายงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดวยังมีข้อผิดพลาด</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ</b></p> <p>๑. เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบหนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนว่ามีค่าใช้จ่ายไหนเบิกได้หรือเบิกไม่ได้</p> <p>๒. งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มาก</p> <p>๓. ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาด</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมการบริหารพัสดุ</b></p> <p>๑. เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มากทำให้รายงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดวยังมีข้อผิดพลาด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมของกองการศึกษา ได้วิเคราะห์ ประเมินระบบการควบคุมภายในภารกิจ ๒ งาน คือ งานด้านบริหารการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ งานกิจกรรมการบริหารพัสดุ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐาน การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ งานในแต่ละกิจกรรมของกองการศึกษา ยังมีจุดอ่อนการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ มีการปรับปรุงติดตามต่อไป คือ</p> <p>๑. งานด้านบริหารการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ</p> <p>๒. งานกิจกรรมการบริหารพัสดุ</p> <p>กองการศึกษา มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดผลการประเมิน พบว่า การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ ดังนั้น จึงควรมีการติดตามตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๒.๑ กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ</b></p> <p>๑. จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้รัดกุมและกระจายงานให้ส่วนอื่นช่วยปฏิบัติงานด้านการจัดทำเอกสารการจัดซื้อ จัดจ้าง เอกสารการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>๒. กำชับดูแลเรื่องการส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ตรงกับช่วงเวลาเบิกจ่าย</p> <p>๓. มีการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ละเอียดและรอบคอบทุกครั้งก่อนวางฎีกา</p> <p><b>๒.๒ กิจกรรมการบริหารพัสดุ</b></p> <p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้ารับการอบรม</p> <p>๒. สรรหาบุคลากรเพื่อช่วย เหลืองานด้านการบริหารพัสดุ</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๑. นำระบบอินเตอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบหนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบหนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง จัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่</p> <p>๓. ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่นๆ</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานในหน้าที่ให้ความชัดเจน รายงานผู้บังคับบัญชา ศึกษากฎระเบียบใหม่ๆอยู่เสมอ ประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยหัวหน้างาน และผู้อำนวยการกองการศึกษาต้องติดตามกำกับดูแล</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ของกองการศึกษา เป็นไปตามโครงสร้างองค์กร และมีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ผลการประเมินและการควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้น จึงมีการติดตามตรวจสอบอย่างต่อเนื่องต่อไป</p> <p>ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกองการศึกษา มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดีและเพียงพอ</p> <p>ผลการประเมิน พบว่า มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ที่ดีพอสมควร</p>

## ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ การประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ภารกิจตามแผนการดำเนินการที่สำคัญ บางภารกิจต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ แต่ยังมีความเสี่ยงที่ต้องติดตาม ดังนี้

### ๑. กิจกรรมด้านบริหารการศึกษา เรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการต่างๆ

๑.๑ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจน ว่าค่าใช้จ่ายไหนเบิกได้หรือเบิกไม่ได้ และงานล่าช้าเนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ได้รับมอบหมายงานในหน้าที่ ปริมาณที่มากทำให้การปฏิบัติงานด้านฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมีข้อผิดพลาด

### ๒. กิจกรรมการบริหารพัสดุ

๒.๑ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงระเบียบ หนังสือสั่งการ และข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ งานยังล่าช้าเนื่องจากบุคลากรมีไม่เพียงพอและงานมีปริมาณที่มากทำให้รายงานการจัดซื้อจัด

จ้างและการบริหารพัสดุยังมีข้อผิดพลาด

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นายทรงธนศักดิ์ โคติเวทย์)

นักวิชาการศึกษาศำนาญการ

รักษาราชการผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ  
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม การดำเนินงานหรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>องค์กรทางด้านบริหารการศึกษา                      การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ                      การต่างๆ                      วัตถุประสงค์                      เพื่อให้การบริหารการศึกษามี                      เบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตาม                      งบประมาณที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง                      ระเบียบหนังสือสั่งการและ                      กฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจน                      ว่ามีค่าใช้จ่ายไหนเบิกได้หรือ                      เบิกไม่ได้                      ๒.งานยังล่าช้าเนื่องจาก                      บุคลากรมีเพียงพอและงาน                      มีปริมาณที่มาก                      ๓.ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมีข้อติด                      พลาด</p>	<p>มีการปฏิบัติตามระเบียบ                      คำสั่งหนังสือสั่งการและ                      กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่                      ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ</p>	<p>๑.เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง                      ระเบียบหนังสือสั่งการและ                      กฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจน                      ว่ามีค่าใช้จ่ายไหนเบิกได้หรือ                      เบิกไม่ได้                      ๒.งานยังล่าช้าเนื่องจาก                      บุคลากรมีเพียงพอและงาน                      มีปริมาณที่มาก                      ๓.ฎีกาเบิกจ่ายเงินยังมี                      ข้อผิดพลาด</p>	<p>๑.จัดทำคำสั่งแบ่งงานให้                      รับผิดชอบและกระจายงานให้                      ส่วนอื่นช่วยปฏิบัติงานด้าน                      การจัดทำเอกสารการจัดซื้อ                      จัดจ้าง เอกสารการเบิก                      จ่ายเงิน                      ๒.กำกับดูแลเรื่องการส่ง                      เอกสารการเบิกจ่ายให้ตรง                      กับช่วงเวลาเบิกจ่าย                      ๓.มีการตรวจสอบเอกสาร                      การเบิกจ่ายให้ละเอียดและ                      รอบคอบทุกครั้งก่อนวาง                      ฎีกา</p>	<p>กองการศึกษา</p>
<p>กรรมการบริหารพัสดุ                      วัตถุประสงค์                      เป็นการควบคุมและปฏิบัติงาน                      ต้องตามระเบียบ กฎหมายและ                      ข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง                      ระเบียบ หนังสือสั่งการ และ                      ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>มีการปฏิบัติตามระเบียบ                      คำสั่งหนังสือสั่งการ และ                      กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่                      ครอบคลุมเพียงพอ</p>	<p>๑.เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลง                      ระเบียบ หนังสือสั่งการ และ                      ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ                      เข้าร่วมการอบรม                      ๒.สรรหาบุคลากรเพื่อช่วย                      เหลืองานด้านการบริหาร                      พัสดุ</p>	<p>กองการศึกษา</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง งานของรัฐหรือภารกิจตาม การดำเนินการหรือภารกิจ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๒. งานยังล่าช้าเนื่องจาก บุคลากรไม่เพียงพอและงาน มีปริมาณที่มากทำให้รายงาน การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุยังมีข้อผิดพลาด			๒. งานยังล่าช้าเนื่องจาก บุคลากรไม่เพียงพอและงาน มีปริมาณที่มากทำให้รายงาน การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุยังมีข้อผิดพลาด		

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นายทรงธนศักดิ์ โคติเวทย์)

นักวิชาการศึกษาศึกษาชำนาญการ

รักษาราชการผู้อำนวยการกองการศึกษา

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

ที่ ๕๓๗/๒๕๖๒

เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ของ  
กองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

\*\*\*\*\*

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ได้แก่ ปค.๔ และแบบ ปค.  
๕ ส่งให้เลขานุการฯ นั้น

เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในที่ได้กำหนดไว้มีการนำไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิผล จำเป็นต้องมีคณะกรรมการ  
ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน จึงขอปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุม  
ภายในของกองการศึกษา ดังต่อไปนี้

- |                              |  |                             |
|------------------------------|--|-----------------------------|
| (๑) นายทรงธนศักดิ์ โคติเวทย์ | นักวิชาการศึกษาชำนาญการ<br>(รักษาราชการผู้อำนวยการกองการศึกษา) | หัวหน้าคณะกรรมการ           |
| (๒) นางกรกนก ศรีวรรณภูมิ     | ครู อันดับ ค.ศ.๒   | คณะกรรมการ                  |
| (๓) นางสาวสุมาลี ผาทอง       | ครู อันดับ ค.ศ.๒   | คณะกรรมการ                  |
| (๔) นางสาวประภาพร บัววัน     | ครู อันดับ ค.ศ.๒   | คณะกรรมการ                  |
| (๕) นางบัวเพียง สีต่างคำ     | ครู อันดับ ค.ศ.๒   | คณะกรรมการ                  |
| (๖) นางสกุลทอง เทพสุทธิ์     | ครู อันดับ ค.ศ.๒   | คณะกรรมการ/เลขานุการ        |
| (๗) นางบุญทร บ่อมเชียงพิณ    | ครู อันดับ ค.ศ.๒   | คณะกรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

โดยให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ติดตามประเมินผลระบบการ  
ควบคุมภายในของกองการศึกษา แล้วจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าการกองการศึกษาทราบ เพื่อรายงานคณะกรรมการ  
ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ และให้ติดตามประเมินผลระบบการ  
ควบคุมภายในของกองการศึกษา องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

สั่ง ณ วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายเพิ่ม ไชยเนตร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าต่างคำ

