

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
ที่ พช ๗๕๓๐๑/ - วันที่ ๑๖ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
เรื่อง ขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

.....

เรียน ประธานกรรมการคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

ด้วยกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งประกอบไปด้วยรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. คำสั่งแบ่งงานภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๒. แบบ ปค.๑
๓. แบบ ปค.๔
๔. แบบ ปค.๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ.....
(นางจิระดา ช้อยจอหอ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

- ความเห็นประธานกรรมการคณะทำงานติดตามและประเมินผลฯ
-อ่านและรับทราบ ให้ดำเนินการตามเสนอ
.....
.....

ลงชื่อ.....
(นายปรีดา ปานันท์)
ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
ประธานคณะกรรมการคณะทำงานติดตามฯ

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันสมัย โปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ลงชื่อ.....
(นางจิระดา ช้อยจอหอ)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม
วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี พบว่ายังมีความเสี่ยงที่ได้กำหนดแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้แล้วในงวดก่อนและยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และมีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่ จึงได้กำหนดการปรับปรุงควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ในปีงบประมาณถัดไป คือปี พ.ศ. ๒๕๖๙ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน

๑.๒ กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๓ กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ)

/๒. การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ จัดสรรงบประมาณ ขอรับการสนับสนุนงบประมาณ/เพื่อก่อสร้างปรับปรุง อาคารศูนย์พัฒนา/เด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน

๑.๒ จัดหาสถานที่พื้นที่ ที่มีความเหมาะสมกับแบบมาตรฐานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก/

๒.๑ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

๒.๒ ให้กองคลังช่วยเหลือในการตรวจทานแนะนำในการจัดทำบัญชี การลงระบบการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) รวมถึงการจัดทำเอกสารต่างๆ

๒.๓ ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ

๓.๑ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงาน

๓.๒ ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๑) กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากยังขาดแคลนงบประมาณในการปรับปรุง และสถานที่ในการก่อสร้างอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน (๑.๒) กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรงและบุคลากรยังไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) (๑.๓) กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) -เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากบางกิจกรรมในระเบียบฯ ต้องใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้โดยง่าย **๒. การประเมินความเสี่ยง** (๒.๑) กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน -อาคารสถานที่ในการจัดการเรียนรู้ของ ศพด. บ้านหนองยาว ยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐานฯอาจเกิดความไม่ปลอดภัยสำหรับเด็ก -พื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวมีสถานที่คับแคบ (๒.๒) กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง -บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ (๒.๓) กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) -เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ	**ผลการประเมิน** **กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม** ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจงานประจำ ตามคำสั่งแช่งงานของกองการศึกษาฯ ที่ ๒๕๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า ๑.กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ขาดแคลนงบประมาณในการปรับปรุง และสถานที่ในการก่อสร้าง อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ๒.กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรงและบุคลากรยังไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) ๓.กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) กิจกรรมในระเบียบฯ ต้องใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้โดยง่าย **ข้อสรุป** จุดอ่อนและความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว ต้องไปดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕ ต่อไป

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. <u>กิจกรรมการควบคุม</u> (๓.๑) <u>กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน</u> -มีการปรับปรุงพื้นที่อาคารให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็ก -มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม กำกับดูแล (๓.๒) <u>กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น</u> -จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมด้านการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) -มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม กำกับดูแล (๓.๓) <u>กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ)</u> -มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา -มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ติดตาม กำกับดูแล **๔. <u>สารสนเทศและการสื่อสาร</u>** (๔.๑) นำระบบอินเตอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว มีระบบอินเตอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพ ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบข้อมูลได้จากระบบอินเตอร์เน็ต (๔.๒) มีการประสานงานภายในและภายนอกกองการศึกษาฯ เช่น อบจ. เทศบาล อบต.ใกล้เคียง ท้องถิ่นอำเภอ ท้องถิ่นจังหวัด (๔.๓) การติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารแอปพลิเคชันต่างๆ ที่ใช้ในการติดต่อประสานงานตามภารกิจหน้าที่ของกองการศึกษาฯ ได้เป็นอย่างดี	

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว
รายงานประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. <u>วิธีการติดตามประเมินผล</u> กองการศึกษาฯ ได้พิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ภายในหน่วยงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน (๕.๑) มีการกำหนดให้มีการติดตามผลระหว่างการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ (๕.๒) มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ (๕.๓) มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม ในลักษณะการประเมินด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (๕.๔) มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลในระดับดี แต่ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๓ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน

๒. กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ)

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางจิระดา ช้อยจอหอ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค.๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๑.กิจกรรมด้านอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อปรับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้ได้มาตรฐานและรองรับจำนวนเด็กที่เพิ่มมากขึ้น	๑.อาคารสถานที่ในการจัดการเรียนรู้ของ ศพด.บ้านหนองยาว ยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน อาจเกิดความไม่ปลอดภัยสำหรับเด็ก ๒.พื้นที่ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวมีสถานที่คับแคบ	๑.มีการปรับปรุงพื้นที่อาคารให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็ก ๒.มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๓.มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมติดตาม กำกับดูแล	๑.อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวยังไม่เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ทั้งนี้ได้มีการปรับปรุงพื้นที่อาคารให้มีความสอดคล้องกับแนวทางการจัดประสบการณ์การเรียนรู้ของเด็ก	๑.ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านหนองยาวมีพื้นที่จำกัด การปรับปรุงให้เป็นไปตามแบบมาตรฐานต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก	๑.จัดสรรงบประมาณ/ขอรับการสนับสนุนงบประมาณ เพื่อก่อสร้าง/ปรับปรุง อาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็กให้เป็นไปตามแบบมาตรฐาน ๒.จัดหาสถานที่/พื้นที่ ที่มีความเหมาะสมกับแบบมาตรฐานอาคารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม -นางจิระดา ช้อยจอหอ (ผอ.กองการศึกษาฯ)

แบบ ปค.๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๒.กิจกรรมด้านการลงระบบการเงินศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.) ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ (New e-LAAS) ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การจัดทำบัญชีงบประมาณรายรับ-รายจ่ายและทะเบียนทรัพย์สินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (ศพด.)ในระบบ (New e-LAAS) ถูกต้องตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๒.เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบไม่เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๑.ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีโดยตรง ๒.บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้	๑.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมด้านการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS) ๒.มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๓.มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมติดตาม กำกับดูแล	๑.เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจความชำนาญในการทำงานด้านการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) ยังต้องขอคำแนะนำจากกองคลัง	๑.บุคลากรไม่มีทักษะและความชำนาญในด้านการบันทึกบัญชี รายรับ-รายจ่าย ในระบบ (New e-LAAS)	๑.มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ๒.ให้กองคลังช่วยเหลือในการตรวจทานแนะนำในการจัดทำบัญชีการลงระบบการบันทึกบัญชีรายรับ-รายจ่ายในระบบ (New e-LAAS) รวมถึงการจัดทำเอกสารต่างๆ ๓.ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม -นางจิระดา ช้อยจอหอ (ผอ.กองการศึกษาฯ)

แบบ ปค.๕

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลหินฮาว

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>กิจกรรม</u> ๓.กิจกรรมด้านระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑.เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฯ และต้องใช้ดุลยพินิจในการเบิกค่าใช้จ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด ซึ่งอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดและอาจถูกทักท้วงโดยหน่วยตรวจสอบได้	๑.มีคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา ๒.มีผู้อำนวยการกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรมติดตาม กำกับดูแล	๑.การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมไม่ชัดเจน ๒.มีการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ มาตรการการควบคุมที่กำหนด	๑.เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ความชำนาญและทักษะในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องอาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑.มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและจัดส่งบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนทักษะการปฏิบัติงาน ๒.ติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด และมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ	กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม -นางจิระดา ช้อยจอหอ (ผอ.กองการศึกษาฯ)

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางจิระดา ช้อยจอหอ)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

วันที่ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘