



ที่ ศธ ๐๒๑๐.๗๓๐๕/วิ/น

ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตาม
อัธยาศัยอำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล ๙๑๑๒๐

ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงาน กศน.จังหวัดสตูล

อ้างถึง หนังสือสำนักงานกศน.จังหวัดสตูล ที่ศธ ๐๒๑๐.๗๓/ว๓๙๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบ ปย.๑ และ แบบ ปย.๒) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงาน กศน.จังหวัดสตูล ให้ศูนย์การศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย
อำเภอทุ่งหว้าจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เพื่อสรุปผลในการนี้ กศน.อำเภอทุ่งหว้า ได้ดำเนินการแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายมรุต กันทองฝ่อ)

ผู้อำนวยการศูนย์ กศน.อำเภอทุ่งหว้า

กลุ่มอำนวยการ

โทร. ๐๗๔-๗๘๙๕๗๕

E-Mail : t.satun@hotmail.com

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๕๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก - มีแผนปฏิบัติการ - มีการจัดโครงการสร้างและสายงาน ที่เหมาะสม - มีการมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นลายลักษณ์อักษร - มีการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง
<p>๑.๒ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ในด้านความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร มีการกำหนด บทบาทหน้าที่ (Job Description) ในแต่ละตำแหน่ง และมีแบบมอบหมายงานที่ชัดเจน - มีแผนการพัฒนาบุคลากร ตามความต้องการฝึกอบรมและความต้องการขององค์กร
<p>๑.๓ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายบทบาท อำนาจหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร - มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานและรายบุคคลที่ชัดเจนและมีการติดตามประเมินผล
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่ชัดเจนและวัดผลได้ - มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๕๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม	<p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี</p>
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	<p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเชื่อถือได้</p> <p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๗ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอทุ่งหว้า จังหวัดสตูล
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๕๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
๕. การติดตามประเมินผล	๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและ สม่ำเสมอ ๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของ การควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตาม วัตถุประสงค์ ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการ ประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินโดยรวม

กศน.อำเภอทุ่งหว้า มีโครงสร้างการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมในเป็นไปตามมาตรฐาน
 การควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม ยังมีข้อจำกัดด้าน ประสิทธิภาพ ความรู้ความช้
 นานและเครื่องมืออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ที่มีประสิทธิภาพ และ สถานศึกษาก็พร้อมรับกับสถานการณ์เมื่อมีความเสี่ยง
 เกิดขึ้น ซึ่งมีการวางแผนปรับปรุงอย่างต่อเนื่องโดยให้ผู้รับผิดชอบงานทุกงานนำเสนอข้อบกพร่องหรือปัญหาของการ
 ทำงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อได้วางแผนและกำหนดแนวทางแก้ไขในงานด้าน ต่าง ๆ ได้ทันและเป็นไปอย่างถูกต้องมี
 ประสิทธิภาพ

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายมรกต กันหนองฝือ)

ผอ.กศน.อำเภอทุ่งหว้า

วันที่.....๗.....เดือน.....ตุลาคม...พ.ศ....๒๕๕๖.....

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาหนองกระบกและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอหนองหัว
 รายงานการประเมินผลและผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม//ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม (๑)</p> <p>งานบริหารพัสดุ ๑การจัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุมการใช้งานให้เป็นไป อย่างเหมาะสมตามหลักการ บริหารงบประมาณที่มี ประสิทธิภาพ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ (๒)</p> <p>-ติดตาม วิเคราะห์ เปรียบเทียบแผนความ ต้องการใช้พัสดุประจำปีของสถานศึกษา</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม (๓)</p> <p>-การควบคุมที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ (๔)</p> <p>-แผนการจัดซื้อจัดจ้าง อาจไม่สมบูรณ์ เท่าที่ควรเนื่องจากรณี ข้อมูลในการจัดทำ แผนจัดซื้อจ้างไม่ เพียงพอ</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม (๕)</p> <p>-ประสานงานหรือปรึกษา ผู้รับผิดชอบในการจัดทำ แผนเพื่อกำหนดยุทธวิธีให้ ให้สอดคล้องกับการ ปฏิบัติงานจริงในปัจจุบัน</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๖)</p> <p>๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ หัวหน้างานพัสดุ</p>	<p>หมายเหตุ ๗</p>
--	--	---	---	---	---	--

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาออร์แกนระบบและการศึกษาดมอัยศาสตร์อำเภอท่งหว้า
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

<p>กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม//ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม ๑</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่ ๒</p>	<p>การประเมินผลการควบคุม ๓</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ ๔</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุม ๕</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ ๖</p>	<p>หมายเหตุ ๗</p>
<p>พื้สด ๒.การจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุตาม แผนที่แจ้งไว้และให้ทันตาม กำหนดเวลาที่ต้องการใช้</p>	<p>๑.มีการทบทวนบทบาทหน้าที่ความ รับผิดชอบให้เหมาะสม ๒.ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ๓.มีการติดตามการดำเนินการจัดซื้อจัด จ้างให้เป็นไปตามกำหนดระยะเวลา</p>	<p>-การควบคุมที่มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังมี ข้อจำกัดในเรื่องของเวลา ดำเนินการ</p>	<p>-ได้ผลดีไม่ทันตาม กำหนด</p>	<p>-หรือผู้รับผิดชอบเพื่อร่วม หาทางแก้ไขการจัดลำดับ ความสำคัญและเวลาที่ ต้องการใช้พัสดุ</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ หัวหน้างานพัสดุ</p>	

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาจาบองและภาคการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอทุ่งหว้า
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสียที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
ที่สุด ๓ การควบคุมการเบิก-จ่ายพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายพัสดุเป็นไป ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ	๑.มีการแบ่งแยกหน้าที่รับผิดชอบอย่าง ชัดเจน ๒.มีการจัดทำบัญชีวัสดุ/รับ-จ่าย แยก ประเภท ๓.แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสียหายได้ ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ	- มีรายการวัสดุมาก ลงบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน ทำให้อยอดคงเหลือใน บัญชีกับพัสดุ คงเหลือในคลังไม่ ตรงกัน	- มีการมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ สอบทาน ควบคุม กำกับการ ลงบัญชีและคลังพัสดุทุก ไตรมาสให้ตรงกัน - ปฏิบัติงานนอกเวลา	๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ หัวหน้างานพัสดุ	๗

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอทุ่งหว้า
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม//ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	
วัตถุประสงค์ ๔. การบำรุงรักษา/ซ่อมแซม ครุภัณฑ์ วัสดุประสงค์ เพื่อให้ครุภัณฑ์ได้รับการดูแล บำรุงรักษาซ่อมแซมให้อยู่ใน สภาพพร้อมใช้งานได้ทันเวลา ที่กำหนด	๑. มีการทบทวนแผนการ ซ่อมบำรุงในครุภัณฑ์ที่ จำเป็นต้องบำรุงรักษา ๒. ติดตามการดำเนินการ ซ่อมบำรุงให้เป็นไปตาม แผนและซ่อมแซมแก้ไข รวดเร็ว ทันเวลา	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ	- ครุภัณฑ์อาจไม่ พร้อมใช้งาน เนื่องจากชำรุด ระหว่างการใช้งาน - การส่งมอบ ครุภัณฑ์ ภายนอกล่าช้าไม่ทัน กำหนดเวลาที่ ต้องการใช้	- ทบทวนแผนการซ่อม บำรุงรักษาครุภัณฑ์ โดยเฉพาะระยะเวลา บำรุงรักษาให้สอดคล้อง กับ ระยะเวลาการใช้งานของ ครุภัณฑ์บางประเภทและ ติดตามให้มีการซ่อมให้ เป็นไปตามแผน - จัดทำแผนซื้อทดแทน กรณี ครุภัณฑ์ที่มีอายุการใช้งาน นานและครุภัณฑ์ที่ส่งซ่อม	๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ หัวหน้างานพัสดุ	-

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์การศึกษาอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอหนองหัว
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม//ด้านของ งานที่ประเมินและวัตถุประสงค์ ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕. การจำหน่ายพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดและ ไม่มีความจำเป็นใช้งานออก จากบัญชี	๑. สํารวจวัสดุ/ครุภัณฑ์ที่ ชำรุดและไม่เจ้าเป็นใช้งาน โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๒. แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจหาข้อเท็จจริงกรณี พัสดุชำรุดตามระเบียบฯ	- การควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงให้ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ หัวหน้างานพัสดุ	