

คู่มือ

การปฏิบัติงานควบคุมภายใน

จัดทำโดย
นางสาวสายรุ้ง ทองวิชิต



คำนำ

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครสวรรค์ เขต ๑ จัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ทั้งในด้านประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลทรัพย์สินการป้องกัน หรือ ลดความผิดพลาดความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน ความเชื่อถือได้ ของรายงาน การเงินและรายงานที่มีใช้การเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี และของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครสวรรค์ เขต ๑ การดำเนินการควบคุมภายในของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครสวรรค์ เขต ๑ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมภายใน จัดทำขึ้นเพื่อให้ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องกับงาน ควบคุมภายใน ใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาดและ ความซับซ้อนของงานในความรับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุง การควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าประสงค์ ขององค์กรที่มีคุณภาพ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าคู่มือฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน และก่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อการบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพของ องค์กรที่ยั่งยืนต่อไป

นางสาวสายรุ้ง ทองวิชิต
ตุลาคม ๒๕๖๓

1. ชื่องาน : งานการควบคุมภายใน

2. วัตถุประสงค์

2.1 เพื่อควบคุมป้องกันและแก้ไขปัญหาค่าความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า โดยการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ลดความเสี่ยงหรือผลเสียหายด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ ที่อาจมีขึ้นในหน่วยงาน

2.2 เพื่อให้มีมาตรการป้องกันความเสี่ยงในแต่ละด้านในหน่วยงานและให้นำมาตรการและการกำกับติดตามการแก้ไขปัญหามาใช้ในการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

2.3 เพื่อให้บุคลากรและหน่วยงานลดปัจจัยเสี่ยงและความผิดพลาดในการดำเนินงาน

2.4 เพื่อให้มีข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ทันต่อเวลาและเชื่อถือได้

3. ขอบเขตของงาน

ครอบคลุมการดำเนินงานตามมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

4. คำจำกัดความ

“การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานกำหนดให้มีขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานมีความมั่นใจว่าการดำเนินงานโดยใช้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานจะทำให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่เสี่ยงต่อการที่จะทำให้เกิดความผิดพลาด ซึ่งเป็นสาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือความสิ้นเปลืองแก่หน่วยงาน

“สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา” หมายถึง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา/มัธยมศึกษา

5. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

5.1 ศึกษาวิเคราะห์สภาพปัจจุบัน ปัญหา การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน

5.2 วิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงาน กำหนดปัจจัยความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยงในการดำเนินงาน

5.3 กำหนดมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในของทุกหน่วยงานในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

5.4 แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการและจัดทำมาตรฐานการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสอดคล้องกับ สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

5.5 ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้จัดวางระบบไว้

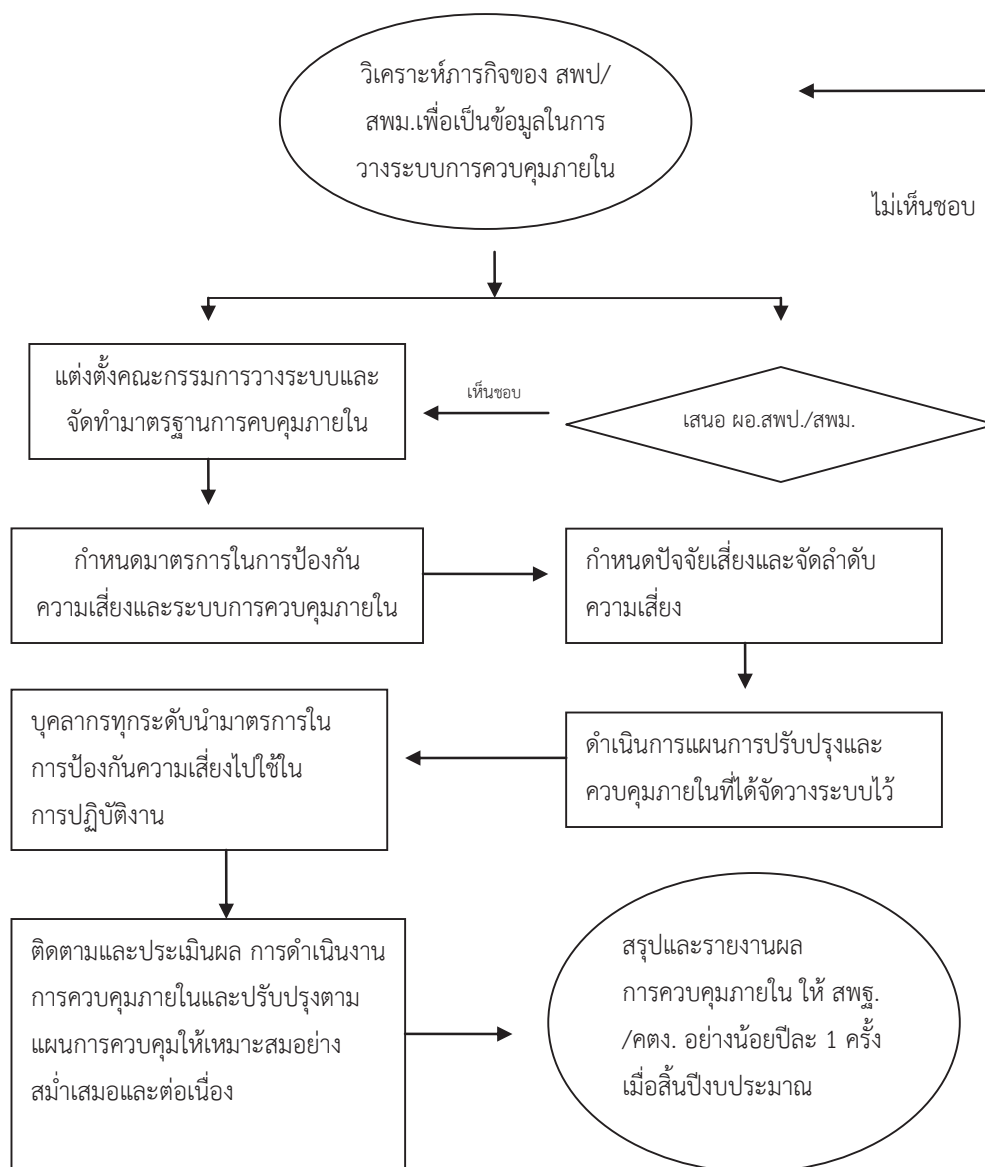
5.6 ให้บุคลากรทางการศึกษาที่เกี่ยวข้องทุกระดับนำมาตรการป้องกันความเสี่ยงไปใช้ในการควบคุมการดำเนินงานตามภารกิจของงาน

5.7 สรุปและรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน

5.8 ประเมินผลการดำเนินการควบคุมภายในตามมาตรการที่กำหนดทุกระดับและปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเป็นระยะ ๆ

5.9 รายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาต่อสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานและสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะที่กำหนด

6. Flow Chart การปฏิบัติงาน



7. แบบฟอร์มที่ใช้

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

8.กฎหมายที่เกี่ยวข้อง/เอกสารอ้างอิง

8.1 พระราชบัญญัติการवादด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546

8.2 ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

9 สรุปมาตรฐานงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

ชื่องาน งานการควบคุมภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา			สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา		กลุ่ม อำนวยการ	รหัสเอกสาร :	
วัตถุประสงค์							
1. เพื่อควบคุมป้องกันและแก้ไขปัญหาความเสียหายที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างประหยัดและคุ้มค่า โดยการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ลดความเสี่ยงหรือเสียหายนด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ ที่อาจมีขึ้นในหน่วยงาน							
2. เพื่อให้มีการป้องกันความเสี่ยงในแต่ละด้านในหน่วยงานและให้มาตรการและการกำกับติดตามการแก้ไขปัญหาการดำเนินการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง							
3. เพื่อให้บุคลากรและหน่วยงานลดปัจจัยเสี่ยงและความผิดพลาดในการดำเนินงานในทุก ๆ ด้าน							
4. เพื่อให้มีข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ทันต่อเวลาและเชื่อถือได้							
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	มาตรฐานคุณภาพงาน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
1.	<pre>graph TD A((วงระบบการควบคุมภายใน)) --> B{เสนอ ผอ.สพป./สพม.} B --> C[แต่งตั้งคณะกรรมการ] C --> D[กำหนดปัจจัยเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง] D --> E(())</pre>	ศึกษาวิเคราะห์สภาพปัจจุบัน ปัญหา การดำเนินงานตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน	1 สัปดาห์				
2.		เสนอสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการในการดำเนินการและจัดทำมาตรการในการควบคุมภายใน					
3.		แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดทำมาตรการการควบคุมภายใน/กำหนดมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายใน					
4.		ศึกษาและกำหนดปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานที่สามารถเกิดขึ้นได้ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานและจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการป้องกันและควบคุมความเสี่ยง					

ชื่องาน งานการควบคุมภายในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา		สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา กลุ่ม อำนาจการ		รหัสเอกสาร :	
ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลาดำเนินการ	มาตรฐานคุณภาพงาน	ผู้รับผิดชอบ
5.		กำหนดให้บุคลากรทุกระดับนำมาตรการในการป้องกันความเสียหายไปใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกลไกของการควบคุมและกิจกรรมการดำเนินงาน		สพป./สพม. มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบ	หน่วยเหตุ
6.		ประเมินผลการดำเนินการควบคุมภายในตามมาตรการที่กำหนด ทุกระดับและปรับปรุงให้เหมาะสมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เป็นระยะ ๆ เพื่อเป็นข้อมูลในการกำหนดมาตรการและแผนการควบคุมภายในในงวดต่อไป			
7.		สรุปและรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาต่อสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานและสำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระยะเวลาที่กำหนด			
เอกสารอ้างอิง : ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 คำอธิบายสัญลักษณ์ผังขั้นตอน ○ จุดเริ่มต้นหรือสิ้นสุดกระบวนการ ☐ กิจกรรมงานหรือการปฏิบัติ ◇ การตัดสินใจ ทิศทางหรือการเคลื่อนไหวของงาน ○ จุดเชื่อมต่อระหว่างหน้า (ถ้าไม่ระบุภายใน 1 หน้า)					

คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครสวรรค์ เขต ๑

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ผู้กำกับดูแล หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

ผู้บริหาร หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า สพท. สถานศึกษา

หัวหน้าส่วนรับตรวจ หมายความว่า ผอ.สปท. ผอ.สถานศึกษา

ส่วนงานย่อย หมายความว่า กลุ่มงานใน สปท. และกลุ่ม/ฝ่ายในสถานศึกษา

หัวหน้าส่วนงานย่อย หมายความว่า ผอ.กลุ่มงานใน สปท. และ หน.กลุ่ม/ฝ่ายในสถานศึกษา

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ อาศัยอำนาจตามมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐาน หรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ละด้านมีดังนี้

๑. ด้านการดำเนินงาน ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมาย ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน
๒. ด้านการรายงาน รายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ
๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

หลักการและแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๑. เป็นกระบวนการที่ต้องกระทำอย่างเป็นขั้นตอน แต่การลดความเสี่ยงต้องมีโครงสร้าง และการกระทำตามระบบการควบคุมภายใน

๒. เป็นกระบวนการ ที่ทุกคนในองค์กรต้องร่วมมือกันทำและมีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง
๓. ให้ความเชื่อมั่นในการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างสมเหตุสมผล แต่การควบคุมมีข้อจำกัดแฝงอยู่
๔. การควบคุมเป็นการกระทำเพื่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๓ ประการ ของการควบคุม คือ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน วัตถุประสงค์ด้านความเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินการบัญชี และวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ความสัมพันธ์ของเป้าประสงค์ ความเสี่ยง และการควบคุม

เป้าประสงค์ สามารถดำเนินการกิจได้ตามเป้าประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

ความเสี่ยง สิ่งต่างๆหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ที่เกิดขึ้นแล้วส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ที่จะเป็งเบนไปจนไม่อาจบรรลุได้ มีความไม่แน่นอน และสามารถเกิดขึ้นได้ตลอดเวลา

การควบคุม การกำกับ ดูแล ติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการดำเนินงานในส่วนต่าง ๆ ขององค์กรเป็นไปตามมาตรฐาน แผน วัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ หากไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ต้องมีการปรับปรุงแก้ไข และพัฒนาให้มีประสิทธิภาพ

การวัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดขึ้น ความถี่ของการเกิดขึ้นในอดีต การคาดการณ์โอกาสที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

ผลกระทบ ผลกระทบที่เป็นตัวเงิน ผลกระทบที่ไม่เป็นตัวเงิน

ความสำคัญและสภาพปัญหา การควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญในการบริหารจัดการองค์กรให้มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลในการติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแล การจัดกระบวนการทำงานให้ใช้ทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ตรงตามเป้าหมาย คุ่มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องนั้น มีรากฐานที่สำคัญคือ การบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

ระบบการควบคุมภายในที่ดี ควรเป็นระบบที่ครอบคลุมงานทุกด้านและสามารถสะท้อนภาพให้เห็นเป็นองค์กรรวมของหน่วยงาน ว่ามีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่ เพียงใด การที่ระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกระบบงาน อาจเป็นช่องทางรั่วไหล ทำให้เกิดความเสียหายในหน่วยงาน และการดำเนินงานไม่สัมฤทธิ์ผล สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากการกำหนดหน้าที่และการมอบหมายงานในหน่วยงานไม่เหมาะสม ทั้งกระบวนการให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งเพียงคนเดียว การควบคุมสอบทานและการตรวจสอบยังไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ ตลอดจนขาดการประเมินและการบริหารความเสี่ยง

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครสวรรค์ เขต ๑ ได้ดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษาในทุกปีงบประมาณ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้บริหาร และบุคลากรในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครสวรรค์ เขต ๑ และสถานศึกษา มีความรู้ความเข้าใจ เกิดความตระหนักในการนำระบบการควบคุมภายในไปใช้เป็นระบบและต่อเนื่อง โดยให้แทรกอยู่ในทุกระบบงาน เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานในภาพรวมขององค์กรประสบผลสำเร็จและสร้างความเชื่อมั่นได้ว่า ภารกิจหลักในการจัดการศึกษาจะบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (สพป.) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา (สพม.) และสถานศึกษา ให้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

กลุ่ม/หน่วย/งาน

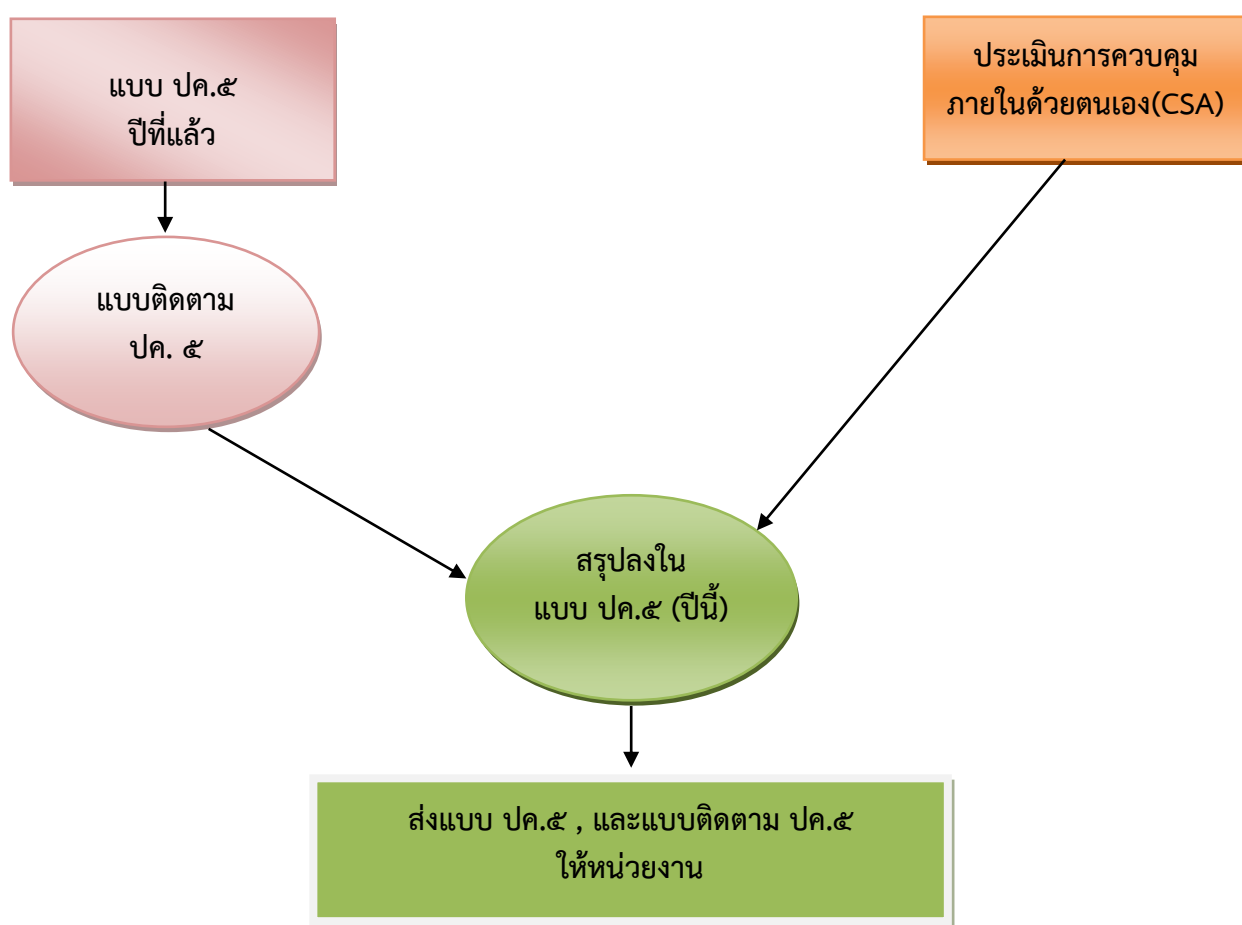
๑. นำแบบ ปค. ๕ (ของปีที่แล้ว) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. ๕
๒. นำกิจกรรม/งานในระดับหน่วยงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (แบบ CSA)
๓. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๒ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งาน ที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๑ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๒ มาหามาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการเสร็จแล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๕
๔. จัดส่งแบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน

สพป./สพม./สถานศึกษา

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปค.๕ (ของปีที่แล้ว) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. ๕
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๕
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปค.๕ ของกลุ่ม/หน่วย/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงานแล้วสรุปลงในแบบ ปค.๕
๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาสรุปลงในแบบ ปค. ๑
๖. ให้ สพป./สพม. ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาในสังกัดสรุปลงในแบบ ปค. ๑
๗. ส่งร่างรายงานแบบ ปค. ๑ แบบ ปค. ๔ แบบ ปค. ๕ และแบบติดตาม ปค. ๕ ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในของ สพป. และ สพม. สอบทานร่างรายงานดังกล่าว แล้วผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลการสอบทานลงในแบบ ปค.๖
๘. เมื่อผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำแบบรายงานดังกล่าวเสนอผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิจารณาลงนาม
๙. สพป. /สพม. จัดส่งแบบ ปค.๑ ให้ สพฐ.ทางเว็บไซต์ http://genobec.blogspot.com/p/blog-page_๓๐.html ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ของทุกปี โดยให้จัดเก็บแบบ แบบ ปค.๔แบบ ปค.๕/แบบติดตาม ปค.๕ และแบบ ปค.๖ ไว้ที่หน่วยงาน
๑๐. ระดับโรงเรียนจัดส่งแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบติดตาม ปค.๕ ให้ สพป.ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของทุกปี

กลุ่ม/หน่วย/งาน

สรุปขั้นตอนการประเมินและรายงาน
สำหรับ ๔ งาน



กลุ่มบริหารงานวิชาการ โรงเรียน.....

แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)
งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน จากการทดสอบ ระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	๑.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูลTest blue print ๒. วางแผนการพัฒนาและการทดสอบ ให้ครอบคลุมมาตรฐานและตัวชี้วัดตาม กลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรมการจัดการเรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบมาตรฐานการศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตามและประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดได้มีการ ปฏิบัติซึ่งสามารถ ลดความเสี่ยงลงได้ ในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑. การจัดกิจกรรม การเรียนรู้ไม่สอดคล้อง ตามมาตรฐานและตัวชี้วัด ที่กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการจัด การเรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ ไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนา ครูในการจัดการ เรียนการสอน ๒. สร้างเครือข่าย ทางการ ภายในและ ภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ชีวี ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ชีวี ๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ชีวี

ลายมือชื่อ.....

(นายชอบ ชีวี)

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มบริหารงานวิชาการ

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

กลุ่มบริหารงานวิชาการ โรงเรียน.....

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

แบบติดตาม ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	วิธีการติดตามและสรุปผล การประเมินผลข้อคิดเห็น
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)
งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการ ทดสอบระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ไม่ เป็นไปตาม เป้าหมาย	๑.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒.วางแผนการพัฒนาและ การทดสอบ ให้ครอบคลุมมาตรฐานและ ตัวชี้วัดตามกลุ่มสาระการ เรียนรู้หลัก ๓.กำหนดกิจกรรม การจัดการเรียนรู้ ๔.พัฒนาล้างข้อสอบ มาตรฐานการศึกษา กิจกรรมการเรียนรู้ ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรม การเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตาม และประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการ ควบคุม ที่กำหนดไว้ มีการปฏิบัติซึ่ง สามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียน (O– NET) ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายกำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรม การเรียนรู้ไม่ สอดคล้อง ตามมาตรฐานและ ตัวชี้วัดที่กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการ จัดการเรียนการ สอนการคิด วิเคราะห์ ไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนา ครูในการจัด การเรียน การสอน ๒. สร้าง เครือข่ายทาง วิชาการภายใน และภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ซีวี ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ซีวี ๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ซีวี	จากการติดตามเอกสารพบว่า ๑.มีการพัฒนาครูโดยจัด ประชุมเชิงปฏิบัติการ ยกระดับผลสัมฤทธิ์การเรียน การสอน ๒.มีการสร้างเครือข่ายทาง วิชาการครอบคลุม กลุ่มเป้าหมาย ๓.มีการพัฒนารูปแบบการ นิเทศโดยใช้COACHING TEAMSและกระบวนการ PLC <u>ผลการดำเนินงาน</u> การยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนสูงขึ้นร้อยละ๓๕ และสามารถลดความเสี่ยงลง ในระดับที่ยอมรับได้

ลายมือชื่อ.....

(นายชอบ ซีวี)

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มบริหารงานวิชาการ

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

ตัวอย่าง

(๒) การวิเคราะห์ตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA)

๑. ให้วิเคราะห์ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานพร้อมระบุวัตถุประสงค์ จำนวน ๑ เรื่อง (นำข้อมูลไปใส่ ปค.๕ ช่อง ๑)

๑.๑ เรื่อง การนิเทศการศึกษา

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒. เพื่อเสริมสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของบุคลากร

๒. ภารกิจนั้นมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอย่างไรที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

๒.๑ จัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา

๒.๒ ดำเนินการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนในรูปแบบหลากหลาย และเหมาะสมกับสถานศึกษา

๒.๓ ประเมินผลการจัดระบบ และกระบวนการนิเทศการศึกษาในสถานศึกษา

๒.๔ พัฒนาระบบและกระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของสถานศึกษาโดยความร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด

๒.๕ แลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสบการณ์ การจัดระบบนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษากับสถานศึกษาอื่น หรือเครือข่ายการนิเทศการศึกษาภายในเขตพื้นที่การศึกษา

๓. ให้วิเคราะห์ขั้นตอนหรือกระบวนการที่ปฏิบัติอยู่ (จากข้อ ๒) ดำเนินการอย่างไร

ขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติ (จากข้อ ๒)	การดำเนินการ (นำข้อมูลไปใส่แบบ ปค.๕ ช่องที่ ๓)
๓.๑ จัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา	- มีการจัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการจัดการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา โดยมีโครงสร้างการดำเนินงานชัดเจน
๓.๒ ดำเนินการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนในรูปแบบหลากหลาย และเหมาะสมกับสถานศึกษา	- มีการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอน ตามปฏิทินที่กำหนดไว้ แต่ยังคงขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา
๓.๓ ประเมินผลการจัดระบบ และกระบวนการนิเทศการศึกษาในสถานศึกษา	- มีการประเมินผลระบบและกระบวนการนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษาตามแผนที่กำหนด
๓.๔ พัฒนาระบบและกระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของสถานศึกษา โดยความร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด	- มีการพัฒนาระบบและกระบวนการนิเทศงานวิชาการและการเรียนการสอนของสถานศึกษา โดยความร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด
๓.๕ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ และประสบการณ์การจัดระบบนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษากับสถานศึกษาอื่น หรือเครือข่ายการนิเทศการศึกษาภายในเขตพื้นที่การศึกษา	- มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และประสบการณ์ การนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษากับสถานศึกษาอื่น ทั้งภายในเขตพื้นที่การศึกษาเป็นบางโอกาส แต่การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

๔. ขั้นตอนหรือกระบวนการที่ปฏิบัติอยู่เป็นอย่างไร (บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ /ไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์)

ถ้าไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอะไร

๔.๑ จากการประเมินผลการควบคุม (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๔) พบว่ากิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้แต่ยังไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๔.๒ ถ้าไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอย่างไร (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๒)

จากการดำเนินงานการนิเทศการศึกษา ไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๔.๒.๑ รูปแบบและวิธีการการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่มีหลากหลาย และไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา

๔.๒.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

๕. จากผลการประเมิน ถ้าพบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา) เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข

ปัญหา/สาเหตุ (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๕)	การแก้ไข (การปรับปรุงการควบคุม) (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๖)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๗)
ปัญหา: ๑. รูปแบบและวิธีการการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่มีหลากหลายและไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา สาเหตุ : ๑. ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม ๒. ขาดการนำข้อมูลจากการประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา	- จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกัน โดยใช้กระบวนการชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) - จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ	๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่มวิชาการ ๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่มวิชาการ
ปัญหา: การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ สาเหตุ : ๑. ครูและบุคลากรมีภารกิจอื่นนอกเหนือ จากงานการสอนมาก ๒. ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจน	- กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี - จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ	๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่มวิชาการ ๒๙- ๓๐ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่มวิชาการ

(๓) นำกิจกรรมที่ยังไม่ลดความเสี่ยงจากข้อ (๑) (ถ้ามี)+ สิ่งที่เกิดจากการประเมินในข้อ (๒) มาสรุปลงใน แบบ ปค.๕

๙

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบ ปค.๕

แบบ ปค. ๕

งานบริหารวิชาการ โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กลุ่มบริหารงานวิชาการ การนิเทศการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรใน หน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่ม ความสามารถในการปฏิบัติงานให้ ดีขึ้น ๒. เพื่อเสริมสร้างขวัญและ กำลังใจในการทำงานของ บุคลากร	๑. การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยัง ขาดรูปแบบและวิธีการที่ หลากหลาย ไม่ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษา ๒. การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ความ รู้อย่างทำได้ไม่ เพียงพอ	๑. มีการจัดระบบ การนิเทศงาน วิชาการ และการ จัดการเรียนการ สอนภายใน สถานศึกษา โดยมี โครงสร้างการ ดำเนินงานชัดเจน ๒. มีการนิเทศงาน วิชาการ และการ เรียนการสอนตาม ปฏิทินที่กำหนดไว้	กิจกรรมการ ควบคุมที่ปฏิบัติ อยู่จริงสามารถ ลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้	๑.รูปแบบและวิธีการการนิเทศ งานวิชาการ และการเรียนการ สอนยังมีความหลากหลาย และไม่สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษาเนื่องจาก ๑.๑. ขาดการวางแผนและ จัดระบบการนิเทศภายในแบบมี ส่วนร่วม ๑.๒. ขาดการนำข้อมูลจากการ ประเมินภายใน มาใช้ในการ วางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษา	๑..จัดให้มีการ ประชุมวางแผน กำหนดเป้าหมาย และวิธีการ ดำเนินงานร่วมกัน โดยใช้กระบวนการ ชุมชนการเรียนรู้ ทางวิชาชีพ (PLC) ๒.จัดให้มีปฏิทิน กำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผน อย่างเป็นระบบ	๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่ม วิชาการ ๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่ม วิชาการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
		๓. มีการประเมินผลระบบ และกระบวนการนิเทศ การศึกษาภายในสถานศึกษา ตามแผนที่กำหนด ๔. มีการพัฒนาระบบและ กระบวนการนิเทศงาน วิชาการ และการเรียนการ สอนของสถานศึกษาโดยความ ร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษา อย่างใกล้ชิด ๕. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และประสบการณ์ การนิเทศ การศึกษาภายในสถานศึกษา กับสถานศึกษาอื่น ทั้งภายใน เขตพื้นที่การศึกษาเป็นบาง โอกาส		๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญวิทยากร ภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ๒.๑. ครูและบุคลากรมีภารกิจอื่น นอกเหนือ จากงานการสอนมาก ๒.๒. ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือ โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือเชิญวิทยากร ภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจน	๓. กำหนดแผนงาน หรือโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษาหรือเชิญ วิทยากรภายนอกมา ให้ความรู้ไว้ชัดเจน ในแผนปฏิบัติการ ประจำปี ๔. จัดให้มีปฏิทิน กำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผน อย่างเป็นระบบ	๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ ๒๙- ๓๐ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ

ลายมือชื่อ.....

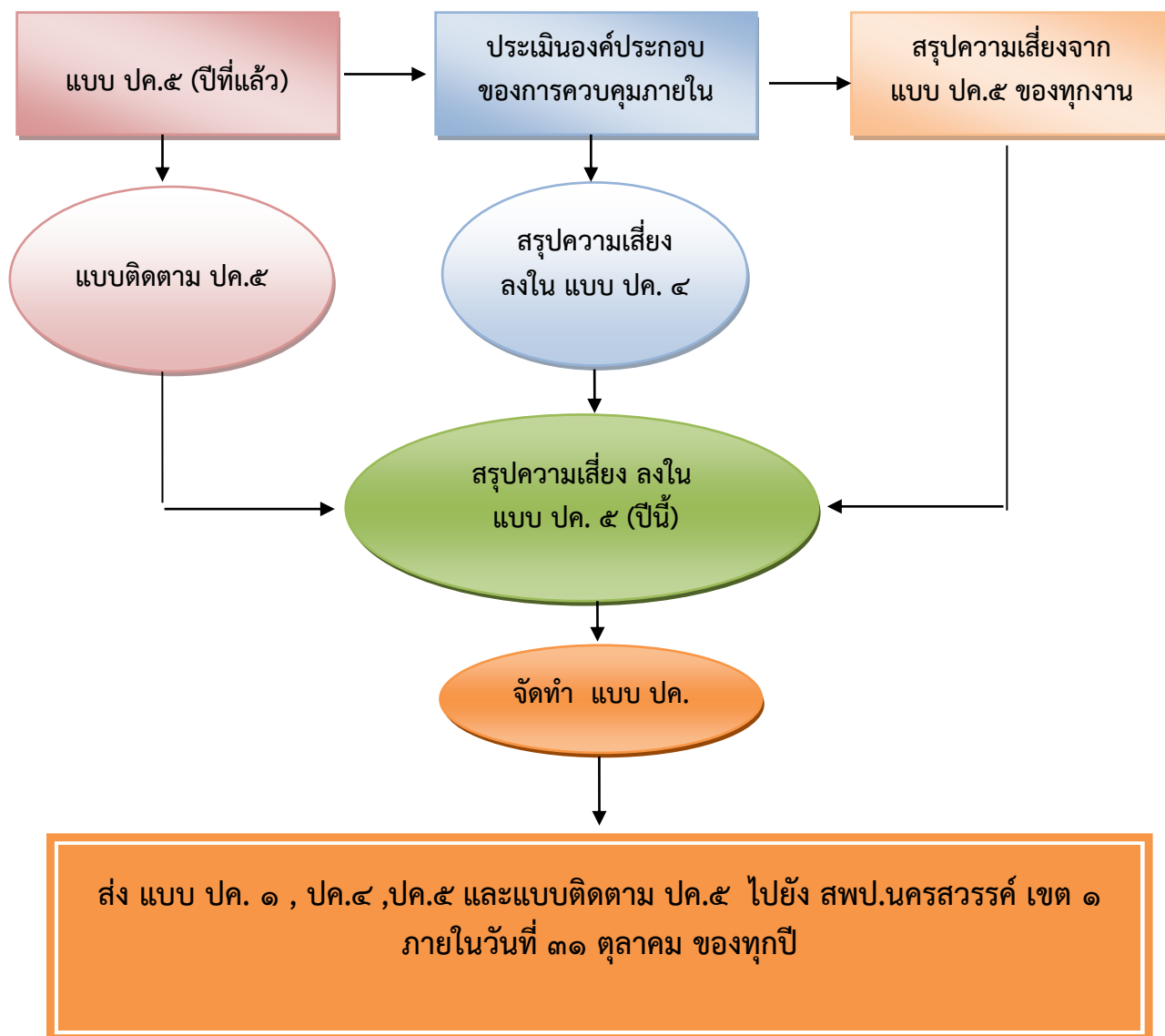
(นายชอบ ชีวี)

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มบริหารงานวิชาการ

วันที่ ๑๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

สพป./สถานศึกษา

สรุปขั้นตอนการประเมินและรายงาน
สำหรับหน่วยงาน



สพป/สถานศึกษา: ให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปค.๕ (ของปีที่แล้ว) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค.๕
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบประเมิน ๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.๔
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปค.๕ ของกลุ่ม/หน่วย/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.๕
๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาสรุปลงในแบบ ปค.๑
๖. สถานศึกษาให้จัดส่งแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบติดตาม ปค.๕ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี

ตัวอย่างคำสั่ง



คำสั่งโรงเรียน.....

ที่..... /.....

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

.....

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

๑. คณะกรรมการอำนวยการ ประกอบด้วย

๑.๑ นายทรงพล ฐานวิสัย	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	ประธานกรรมการ
๑.๒ นายนิวิทย์ ต้นสมบูรณ์	รองผู้อำนวยการสถานศึกษา	กรรมการ
๑.๓ นางอัมพร ยิ้มยิ้ม	หัวหน้ากลุ่มบริหารวิชาการ	กรรมการ
๑.๔ นางณัฐยา วันยวน	หัวหน้ากลุ่มบริหารงบประมาณ	กรรมการ
๑.๕ นางพัชรินทร์ โกพลรัตน์	หัวหน้ากลุ่มบริหารงานบุคคล	กรรมการ
๑.๖ นางบุญล้อม เนื่องฤทธิ์	หัวหน้ากลุ่มบริหารทั่วไป	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ อำนวยการและกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. คณะกรรมการดำเนินงาน ประกอบด้วย

๑.๑ นายทรงพล ฐานวิสัย	ผู้อำนวยการสถานศึกษา	ประธานกรรมการ
๑.๒ นายนิวิทย์ ต้นสมบูรณ์	รองผู้อำนวยการสถานศึกษา	กรรมการ
๑.๓ นางอัมพร ยิ้มยิ้ม	หัวหน้ากลุ่มบริหารวิชาการ	กรรมการ
๑.๔ นางณัฐยา วันยวน	หัวหน้ากลุ่มบริหารงบประมาณ	กรรมการ
๑.๕ นางพัชรินทร์ โกพลรัตน์	หัวหน้ากลุ่มบริหารงานบุคคล	กรรมการ
๑.๖ นางบุญล้อม เนื่องฤทธิ์	หัวหน้ากลุ่มบริหารทั่วไป	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ รวบรวมกลั่นกรองและสรุปผลการประเมินฯ ตามแบบ ปค.๑,๔,๕ และแบบติดตาม ปค.๕

๓. คณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

๓.๑ หัวหน้างานทุกงาน	ประธานกรรมการ
๓.๒ บุคลากรของทุกงาน	กรรมการ
๓.๔ เจ้าหน้าที่รับผิดชอบของทุกงาน	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ รวบรวมกลั่นกรองและสรุปผลการประเมินฯ ตามแบบ ปค.๕ และแบบติดตาม ปค.๕

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน..... พ.ศ.

(นายทรงพล ฐานวิสัย)

ผู้อำนวยการโรงเรียน.....

โรงเรียน

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กลุ่มบริหารงานวิชาการ งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน จากการทดสอบระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	๑.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒. วางแผนการพัฒนา และการทดสอบให้ ครอบคลุมมาตรฐานและ ตัวชี้วัด ตามกลุ่มสาระ การเรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรม การจัดการเรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบ มาตรฐานการศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรม การเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตาม และประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มี การปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความ เสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑. การจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ไม่สอดคล้องตาม มาตรฐานและตัวชี้วัดที่ กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการจัด การเรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนา ครูในการจัดการเรียน การสอน ๒. สร้างเครือข่ายทาง วิชาการภายในและภายนอก ๓. พัฒนาระบบนิเทศ ให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค.๒๕๖๗ กลุ่มวิชาการ ๓๑ มี.ค.๒๕๖๗ กลุ่มวิชาการ ๓๑ ม.ค.๒๕๖๗ กลุ่มวิชาการ

ลายมือชื่อ.....

.....(นายมงคล เทียนงาม)

ตำแหน่ง ผอ.รร.

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. นำแบบ ปค.๕ (ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค.๕

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบติดตาม ปค. ๕

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

แบบติดตาม ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	วิธีการติดตามและสรุปผล การประเมินผลข้อคิดเห็น
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	(๗)	(๘)
กลุ่มบริหารงานวิชาการ งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการ ทดสอบระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ และ ม.๓ ไม่ เป็นไปตาม เป้าหมาย	๑.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒.วางแผนการพัฒนาและ การทดสอบ ให้ครอบคลุมมาตรฐานและ ตัวชี้วัดตามกลุ่มสาระการ เรียนรู้หลัก ๓.กำหนดกิจกรรม การจัดการเรียนรู้ ๔.พัฒนาคลังข้อสอบ มาตรฐานการศึกษา กิจกรรมการเรียนรู้ ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรม การเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตาม และประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการ ควบคุม ที่กำหนดไว้ มีการปฏิบัติซึ่ง สามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียน (O– NET) ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายกำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรม การเรียนรู้ไม่ สอดคล้อง ตามมาตรฐานและ ตัวชี้วัดที่กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการ จัดการเรียนการ สอนการคิด วิเคราะห์ ไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนา ครูในการจัด การเรียน การสอน ๒. สร้าง เครือข่ายทาง วิชาการภายใน และภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ชีวี ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ชีวี ๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ นายชอบ ชีวี	จากการติดตามเอกสารพบว่า ๑.มีการพัฒนาครูโดยจัด ประชุมเชิงปฏิบัติการ ยกระดับผลสัมฤทธิ์การเรียน การสอน ๒.มีการสร้างเครือข่ายทาง วิชาการครอบคลุม กลุ่มเป้าหมาย ๓.มีการพัฒนารูปแบบการ นิเทศโดยใช้COACHING TEAMSและกระบวนการ PLC ผลการดำเนินงาน การยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนสูงขึ้นร้อยละ ๓.๕ และสามารถลดความ เสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้

ลายมือชื่อ.....

(นายมงคล เทียนงาม)

ตำแหน่ง ผอ.รร.....

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

แบบ ปค. ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กลุ่มบริหารงานวิชาการ การนิเทศการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรใน หน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่ม ความสามารถในการปฏิบัติงานให้ ดีขึ้น ๒. เพื่อเสริมสร้างขวัญและ กำลังใจในการทำงานของ บุคลากร	๑. การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยัง ขาดรูปแบบและวิธีการที่ หลากหลาย ไม่ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษา ๒. การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ยังทำได้ไม่ เพียงพอ	๑. มีการจัดระบบ การนิเทศงาน วิชาการ และการ จัดการเรียนการ สอนภายใน สถานศึกษา โดยมี โครงสร้างการ ดำเนินงานชัดเจน ๒. มีการนิเทศงาน วิชาการ และการ เรียนการสอนตาม ปฏิทินที่กำหนดไว้	กิจกรรมการควบคุมที่ ปฏิบัติอยู่จริงสามารถ ลดความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้ง ไว้	๑.รูปแบบและวิธีการการ นิเทศงานวิชาการ และ การเรียนการสอนยังไม่มี ความหลากหลาย และไม่ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษาเนื่องจาก ๑.๑. ขาดการวางแผน และจัดระบบการนิเทศ ภายในแบบมีส่วนร่วม ๑.๒. ขาดการนำข้อมูล จากการประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผน จัดระบบการนิเทศเพื่อให้ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษา	- จัดให้มีการ ประชุมวางแผน กำหนดเป้าหมาย และวิธีการ ดำเนินงานร่วมกัน โดยใช้กระบวนการ ชุมชนการเรียนรู้ ทางวิชาชีพ (PLC) - จัดให้มีปฏิทิน กำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผน อย่างเป็นระบบ	๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ ๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
		๓. มีการประเมินผลระบบและ กระบวนการนิเทศการศึกษา ภายในสถานศึกษาตามแผนที่ กำหนด ๔. มีการพัฒนาระบบและ กระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของ สถานศึกษาโดยความร่วมมือกับ เขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด ๕. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และ ประสบการณ์ การนิเทศ การศึกษาภายในสถานศึกษากับ สถานศึกษาอื่น ทั้งภายในเขต พื้นที่การศึกษาเป็นบางโอกาส		๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ เนื่องจาก ๒.๑. ครูและบุคลากรมี ภารกิจอื่นนอกเหนือ จาก งานการสอนมาก ๒.๒. ไม่ได้กำหนด แผนงาน หรือโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอก เขตพื้นที่การศึกษา หรือ เชิญวิทยากรภายนอกมา ให้ความรู้ไว้ชัดเจน	- กำหนดแผนงาน หรือโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษาหรือเชิญ วิทยากรภายนอกมา ให้ความรู้ไว้ชัดเจน ในแผนปฏิบัติการ ประจำปี - จัดให้มีปฏิทิน กำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผน อย่างเป็นระบบ	๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๗ นายขอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ ๒๙- ๓๐ พ.ย. ๖๗ นายขอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ

ลายมือชื่อ.....

(นายมงคล เทียนงาม)

ตำแหน่ง ผอ.รร.....

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบประเมิน ๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.๔

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า องค์ประกอบที่ ๔ เรื่องสารสนเทศและการสื่อสารมีการจัดทำข้อมูล สารสนเทศไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศจึงควรมีการปรับปรุงแก้ไขโดยส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมให้มีความรู้และศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มทักษะในการจัดทำระบบสารสนเทศ

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบประเมิน ๕ องค์ประกอบ และแบบ ปค.๔

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าการที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่าง มีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในควบคุมภายในที่กำหนด (๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (๑๕) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑๗) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	หน่วยงานมีการจัดทำข้อมูล สารสนเทศไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - มีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลาย ช่องทางมีความเพียงพอและเหมาะสม - มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และเว็บไซต์ เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน.....มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารยังไม่มีประสิทธิภาพ

ชื่อผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลของ รร.....

วันที่..๑๕... เดือน ..ตุลาคม. พ.ศ. ๒๕๖๗

โรงเรียน.....

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗**

องค์ประกอบกำกับการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	โรงเรียน..... มีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และเว็บไซต์เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอกแต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูลสารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๕. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียน.....ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายมงคล เทียนงาม).

ตำแหน่ง ผอ. รร.....

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปค.๕ ของกลุ่ม/หน่วย/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.๕

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบ ปค.๕

แบบ ปค. ๕

โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กลุ่มบริหารงานวิชาการ การนิเทศการศึกษา วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรใน หน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่มความสามารถในการ ปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ๒. เพื่อเสริมสร้างขวัญและ กำลังใจในการทำงานของ บุคลากร	๑. การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยัง ขาดรูปแบบและวิธีการที่ หลากหลาย ไม่สอดคล้อง กับบริบทของสถานศึกษา ๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ความ รู้อย่างทำได้ไม่เพียงพอ	๑. มีการจัดระบบการ นิเทศงานวิชาการ และ การจัดการเรียนการสอนภายใน สถานศึกษา โดยมี โครงสร้างการ ดำเนินงานชัดเจน ๒. มีการนิเทศงาน วิชาการ และการเรียน การสอนตามปฏิทินที่ กำหนดไว้	กิจกรรมการ ควบคุมที่ ปฏิบัติอยู่จริง สามารถลด ความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้	๑.รูปแบบและวิธีการการนิเทศงาน วิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่ มีความหลากหลาย และไม่สอดคล้อง กับบริบทของสถานศึกษาเนื่องจาก ๑.๑. ขาดการวางแผนและ จัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม ๑.๒. ขาดการนำข้อมูลจากการ ประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผน จัดระบบการนิเทศเพื่อให้สอดคล้อง กับบริบทของสถานศึกษา	๑. จัดให้มีการ ประชุมวางแผน กำหนดเป้าหมาย และวิธีการ ดำเนินงานร่วมกัน โดยใช้กระบวนการ ชุมชนการเรียนรู้ทาง วิชาชีพ (PLC) ๒. จัดให้มีปฏิทิน กำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผน อย่างเป็นระบบ	๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่ม วิชาการ ๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้ากลุ่ม วิชาการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
		๓. มีการประเมินผลระบบและกระบวนการนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษาตามแผนที่กำหนด ๔. มีการพัฒนาระบบและกระบวนการนิเทศงานวิชาการและการเรียนการสอนของสถานศึกษาโดยความร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด ๕. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสบการณ์ การนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษากับสถานศึกษาอื่น ทั้งภายในเขตพื้นที่การศึกษาเป็นบางโอกาส		๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ เนื่องจาก ๒.๑. ครูและบุคลากรมีภารกิจอื่นนอกเหนือจากงานการสอนมาก ๒.๒. ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจน	๓. กำหนดแผนงานหรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษาหรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี ๔. จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ	๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ ๒๙- ๓๐ พ.ย. ๖๗ นายชอบ ชีวี หัวหน้า กลุ่มวิชาการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
กลุ่มบริหารงานทั่วไป สารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้จัดทำข้อมูล สารสนเทศ ที่ครอบคลุม เพียงพอสามารถนำไปใช้ในการ บริหารงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ	การจัดทำข้อมูล สารสนเทศยังไม่ ครบถ้วน ถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน	๑.ศึกษาวิเคราะห์นโยบาย และแผนสารสนเทศและ การสื่อสารของ สพฐ.และ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ๒.ศึกษาวิเคราะห์ความ ต้องการด้านเทคโนโลยี สารสนเทศและการสื่อสาร ของสพป. และสถานศึกษา ๓.จัดทำแผนการ ดำเนินงาน ๔.มีการสื่อสารหลากหลาย ช่องทาง	กิจกรรมการ ควบคุมที่กำหนด ไว้มีการปฏิบัติซึ่ง สามารถลดความ เสี่ยงได้ แต่ยังไม่ บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	การปฏิบัติงานไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก บุคลากรยังขาด ความรู้และทักษะใน การจัดระบบ สารสนเทศ	๑. ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับการ จัดระบบสารสนเทศ ๒. ศึกษาดูงานเพื่อฝึก ทักษะการจัดทำระบบ สารสนเทศด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์	๓๑ ม.ค. ๒๕๖๗ กลุ่มบริหาร งานทั่วไป ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๗ กลุ่มบริหาร งานทั่วไป

ลายมือชื่อ.....

(นายมงคล เทียนงาม)

ตำแหน่ง ผอ.รร.

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗

๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาสรุปลงในแบบ ปค.๑

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบ ปค.๑

แบบ ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา นครสวรรค์ เขต ๑

โรงเรียน..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวโรงเรียน..... เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครสวรรค์ เขต ๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

กลุ่มบริหารงานวิชาการ

การนิเทศการศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา เนื่องจาก

- ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม
- ขาดการนำข้อมูลจากการประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้

สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา

๑.๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

- ครูและบุคลากรมีการกิจอื่นนอกเหนือ จากงานการสอนมาก
- ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่

การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกันโดยใช้กระบวนการชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)

๒.๒ จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

๒.๓ กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี

๒.๔ จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงาน.....เนื่องจาก

๑.๑.....

๑.๒

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑

๒.๒

กลุ่มบริหารงานงบประมาณ

.....

.....

.....

.....

.....

กลุ่มบริหารงานบุคคล

.....

.....

.....

.....

.....

กลุ่มบริหารงานทั่วไป

การจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากร

ยังขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดระบบสารสนเทศ

๒.๒ ศึกษาดูงานเพื่อฝึกทักษะการจัดทำระบบสารสนเทศด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

ลายมือชื่อ.....

(นายมงคล เทียนงาม)

ตำแหน่ง ผอ.รร.....

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗