



**แนวทางการจัดทำรายงานการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562**

**กลุ่มอำนวยการ
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครราชสีมา
เขต ๗**

การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๒

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕
ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

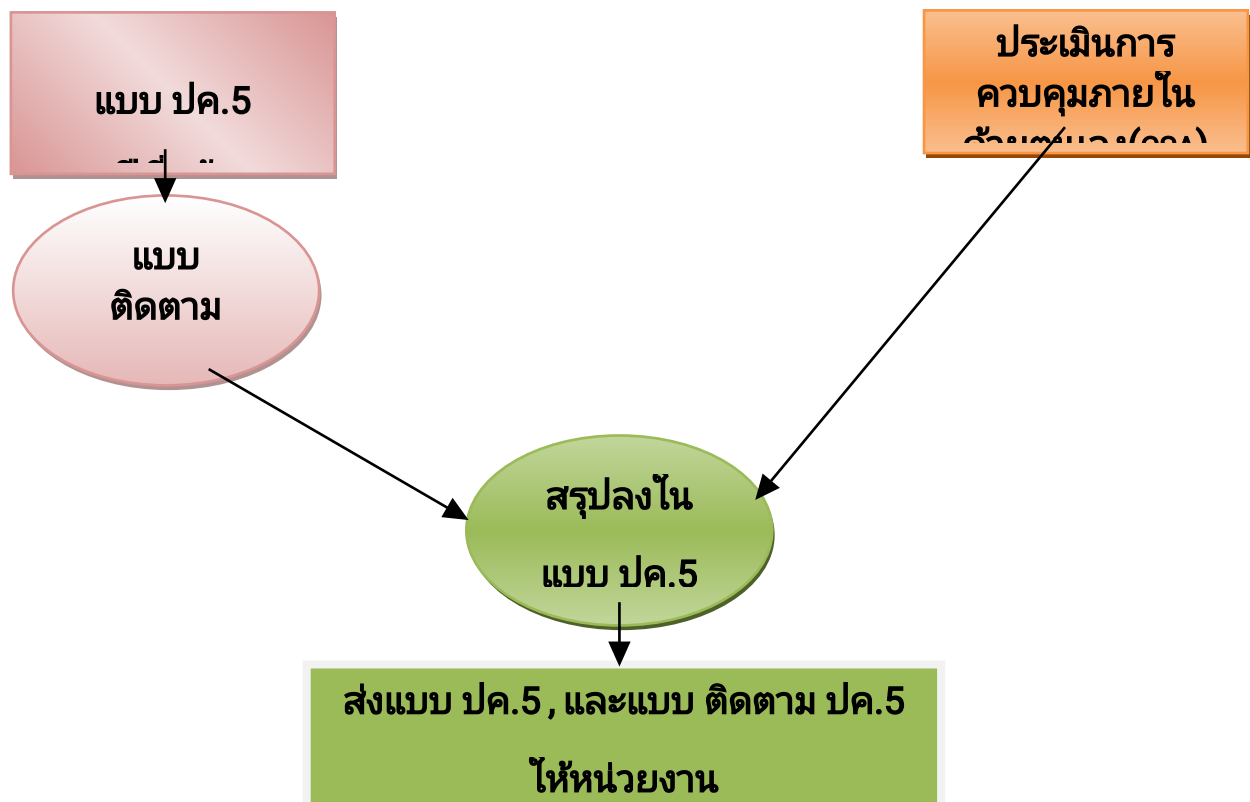
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ความว่าด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.
ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการ
บริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่
กระทรวงการคลังกำหนด

ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ที่ ศธ ๐๔๐๐๑/
ว ๕๔๗๓ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ระดับหน่วยงาน ย่อย (4 งาน)

สรุปขั้นตอนการประเมินและรายงาน
สำหรับ 4 งาน



ตัวอย่าง

กลุ่มบริหารงานวิชาการ โรงเรียน.....
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2561

แบบ
 ๑๒ ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน (ำ) ำของรัฐบาล/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การ ปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจากการ ทดสอบระดับชาติขั้น พื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ให้สูงขึ้น ร้อยละ 3	ผลสัมฤทธิ์ ทางการ เรียน จากการ ทดสอบ ระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ไม่เป็นไป ตาม เป้าหมาย	1.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print 2. วางแผนการพัฒนา และการทดสอบ ให้ครอบคลุมมาตรฐาน และตัวชี้วัดตาม กลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก 3. กำหนดกิจกรรมการ จัดการเรียนรู้ 4. พัฒนาค้างข้อสอบ มาตรฐานการศึกษา 5. ดำเนินการจัดกิจกรรม การเรียนรู้ 6. ดำเนินการวัด ติดตาม	กิจกรรม การ ควบคุมที่ กำหนดไว้มี การปฏิบัติ ซึ่งสามารถ ลดความ เสี่ยงลงได้ ในระดับ หนึ่งแต่ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่ เป็นไปตาม เป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก 1. การจัด กิจกรรม การเรียนรู้ไม่ สอดคล้อง ตามมาตรฐาน และตัวชี้วัด	1. (6 ส่งแผน สนับสนุน พัฒนาครู ในการ จัดการ เรียนการ สอน 2. สร้าง เครือข่าย ทาง วิชาการ ภายใน และ	31 .. (7 ค.2562 นายรัก ใจดี 31 มี. ค.2562 นายรัก ใจดี 31 ม.ค. 2562

		และประเมินผล 7. สรุปและรายงานผล		ที่กำหนด 2. ครุมีทักษะ ในการจัด การ เรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ ไม่เพียงพอ	ภายนอก 3. พัฒนา ระบบ นิเทศให้ เข้มแข็ง	นายรัก ใจดี
--	--	------------------------------------	--	---	--	----------------

(1) จากการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

กลุ่มบริหารงานวิชาการ

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุม

ลายมือชื่อ.....
.....



(นายรัก แบบติดตาม

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ (3)	การ ประเมินผล การ ควบคุม ภายใน (4)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (5)	การ ปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน (6)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (7)	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมินผล ข้อคิดเห็น (8)
---	-------------------	------------------------------------	---	-----------------------------------	--	---------------------------------	---

งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนจากการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ให้สูงขึ้น ร้อยละ 3	ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนจากการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	1.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print 2.วางแผนการพัฒนาและการทดสอบให้ครอบคลุมมาตรฐานและตัวชี้วัดตามกลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก 3.กำหนดกิจกรรมการจัดการเรียนรู้ 4.พัฒนาคลังข้อสอบมาตรฐานการศึกษา 5.กิจกรรมการเรียนรู้ 6. ดำเนินการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ 7. ดำเนินการวัดติดตามและประเมินผล 7. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายกำหนดเนื่องจาก 1.การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ไม่สอดคล้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่กำหนด 2. ครูมีทักษะในการจัดการเรียนการสอนการคิดวิเคราะห์ไม่เพียงพอ	1. ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูในการจัดการเรียนการสอน 2. สร้างเครือข่ายทางวิชาการภายในและภายนอก 3. พัฒนาระบบนิเทศให้เข้มแข็ง	31 ม.ค. 2562 นายรัก ใจดี 31 มี.ค. 2562 นายรัก ใจดี 31 ม.ค. 2562 นายรัก ใจดี	จากการติดตามเอกสารพบว่า 1.มีการพัฒนาครูโดยจัดประชุมเชิงปฏิบัติการยกระดับผลสัมฤทธิ์การเรียนการสอน 2.มีการสร้างเครือข่ายทางวิชาการครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย 3.มีการพัฒนารูปแบบการนิเทศโดยใช้ COACHING TEAMSและกระบวนการ PLC ผลการดำเนินงาน การยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสูงขึ้นร้อยละ3.5 และสามารถลดความเสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้
---	--	--	--	--	---	--	--

ลายมือชื่อ.....
.....

(นายรัก ใจดี)



(2) การวิเคราะห์ตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA)

1. ให้วิเคราะห์ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ

ที่สำคัญของหน่วยงานพร้อมระบุวัตถุประสงค์ จำนวน 1 เรื่อง (นำข้อมูลไปใส่ ปค.5 ช่อง 1)

1.1 เรื่อง การนิเทศการศึกษา

1.2 วัตถุประสงค์

1. เพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

2. เพื่อเสริมสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของบุคลากร

2. ภารกิจนั้นมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอะไรที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

2.1 จัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา

2.2 ดำเนินการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนในรูปแบบหลากหลาย และเหมาะสมกับสถานศึกษา

2.3 ประเมินผลการจัดระบบ และกระบวนการนิเทศการศึกษาในสถานศึกษา

2.4 พัฒนาระบบและกระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของสถานศึกษาโดยความ

ร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด

2.5 แลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสบการณ์ การจัดระบบนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษากับสถานศึกษา

อื่น หรือเครือข่ายการนิเทศการศึกษาภายในเขตพื้นที่การศึกษา

3. ให้วิเคราะห์ขั้นตอนหรือกระบวนการที่ปฏิบัติอยู่ (จากข้อ 2) ดำเนินการอย่างไร

ขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติ (จากข้อ 2)	การดำเนินการ (นำข้อมูลไปใส่แบบ ปค.5 ช่องที่ 3)
3.1 จัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา	- มีการจัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการจัดการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา โดยมีโครงสร้างการดำเนินงานชัดเจน
3.2 ดำเนินการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนในรูปแบบหลากหลาย และเหมาะสมกับ	- มีการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอน ตามปฏิทินที่กำหนดไว้ แต่ยังคงขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบท

สถานศึกษา	ของสถานศึกษา
3.3 ประเมินผลการจัดระบบ และ กระบวนการนิเทศ การศึกษาในสถานศึกษา	- มีการประเมินผลระบบและ กระบวนการนิเทศการศึกษาภายใน สถานศึกษาตามแผนที่กำหนด
3.4 พัฒนาระบบและกระบวนการ นิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของ สถานศึกษา โดยความ ร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษา อย่างใกล้ชิด	- มีการพัฒนาระบบและกระบวนการ นิเทศงานวิชาการและการเรียนการ สอนของสถานศึกษา โดยความ ร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่าง ใกล้ชิด
3.5 แลกเปลี่ยนเรียนรู้ และ ประสบการณ์การจัดระบบ นิเทศการศึกษาภายใน สถานศึกษากับสถานศึกษา อื่น หรือเครือข่ายการนิเทศ การศึกษาภายในเขต พื้นที่การศึกษา	- มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ และ ประสบการณ์ การ นิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษา กับสถานศึกษาอื่น ทั้งภายในเขต พื้นที่การศึกษาเป็นบางโอกาส แต่การ <u>แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการ เชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ ยังทำได้ไม่เพียงพอ</u>

4. ขั้นตอนหรือกระบวนการที่ปฏิบัติอยู่เป็นอย่างไร (บรรลุล่วงวัตถุประสงค์/ไม่บรรลุล่วงประสงค์)

7

ถ้าไม่บรรลุล่วงประสงค์มีความเสี่ยงอะไร

4.1 จากการประเมินผลการควบคุม (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.5 ช่องที่ 4) พบว่ากิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้

มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้แต่ยังไม่บรรลุล่วงประสงค์ที่กำหนด

4.2 ถ้าไม่บรรลุล่วงประสงค์มีความเสี่ยงอย่างไร (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.5 ช่องที่ 2)

จากการดำเนินงานการนิเทศการศึกษา ไม่บรรลุล่วงประสงค์ เนื่องจาก

4.2.1 รูปแบบและวิธีการการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่มีหลากหลาย

และไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา

4.2.2 การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

5. จากผลการประเมิน ถ้าพบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา) เกิดจากสาเหตุ

อะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข

ปัญหา/สาเหตุ (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.5ช่องที่ 5)	การแก้ไข (การปรับปรุง การควบคุม) (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.5 ช่องที่ 6)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.5 ช่องที่7)
ปัญหา: 1. รูปแบบและวิธีการการ นิเทศงานวิชาการ และการ เรียนการสอนยังไม่มี ความหลากหลายและไม่ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษา สาเหตุ : 1. ขาดการวางแผนและ จัดระบบการนิเทศภายใน แบบมีส่วนร่วม 2. ขาดการนำข้อมูลจาก การประเมิน ภายใน มาใช้ในการ วางแผนจัดระบบการนิเทศ เพื่อให้สอดคล้องกับ บริบทของสถานศึกษา	- จัดให้มีการประชุม วางแผนกำหนด เป้าหมายและวิธีการ ดำเนินงานร่วมกันโดย ใช้กระบวนการชุมชน การเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) - จัดให้มีปฏิทินกำกับ ติดตามการดำเนินงาน ตามแผนอย่างเป็นระบบ	12-14 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ 19- 21 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ
ปัญหา: การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอก เขตพื้นที่การศึกษา หรือ การเชิญวิทยากรภายนอก มาให้ความรู้ ยังทำได้ไม่เพียงพอ สาเหตุ : 1. ครูและบุคลากรมี ภารกิจอื่นนอกเหนือ จาก งานการสอนมาก 2. ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือเชิญ	-กำหนดแผนงาน หรือ โครงการแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับสถานศึกษา อื่นภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ไว้ชัดเจนใน แผนปฏิบัติการประจำปี - จัดให้มีปฏิทินกำกับ ติดตามการดำเนินงาน	26-28 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ 29- 30 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ

วิทยากรภายนอกมาให้
ความรู้ไว้ชัดเจน

ตามแผนอย่างเป็นระบบ

(3) นำกิจกรรมที่ยังไม่ลดความเสี่ยงจากข้อ (1) (ถ้ามี)+ สิ่งที่ได้พบจากการประเมินในข้อ (2)

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำ

.....

แบบ

ปค. 5

งานบริหารวิชาการ โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การ ควบคุม ภายในที่มี อยู่	การ ประเมินผล การ ค (4) ม ภ (4) น	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
	(	(		(	(6	(7

กลุ่มบริหารงานวิชาการ การนิเทศการศึกษา วัตถุประสงค์ 1. เพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานให้ได้รับความรู้เพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น 2. เพื่อเสริมสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของบุคลากร	1. การนิเทศงานวิชาการและการเรียนการสอนยังขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา 2. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษาหรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ	1. มีการจัดระบบการนิเทศงานวิชาการและการจัดการเรียนการสอนภายในสถานศึกษาโดยมีโครงสร้างการดำเนินงานชัดเจน 2. มีการนิเทศงานวิชาการและการจัดการเรียนการสอนตามปฏิทินที่กำหนดไว้	กิจกรรมการควบคุมที่ปฏิบัติอยู่จริงสามารถเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	1.รูปแบบและวิธีการการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่มีหลากหลาย และไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา เนื่องจาก 1.1. ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม 1.2. ขาดการนำข้อมูลจากการประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา	1..จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกันโดยใช้กระบวนการชมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) 2.จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ	12-14 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ 19- 21 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ
--	---	---	--	---	--	--

		แลกเปลี่ยน เรียนรู้และ ประสบการณ์ การนิเทศ การศึกษาภายใน สถานศึกษากับ สถานศึกษาอื่น ทั้งภายในเขต พื้นที่การศึกษา เป็นบางโอกาส		วิทยาการภายนอกมา ให้ความรู้ไว้ชัดเจน	ปฏิทิน กำกับ ติดตาม การ ดำเนินงาน ตามแผน อย่างเป็น ระบบ	วิชาการ
--	--	--	--	---	--	---------

ลายมือชื่อ.....

(นายรัก ใจดี)

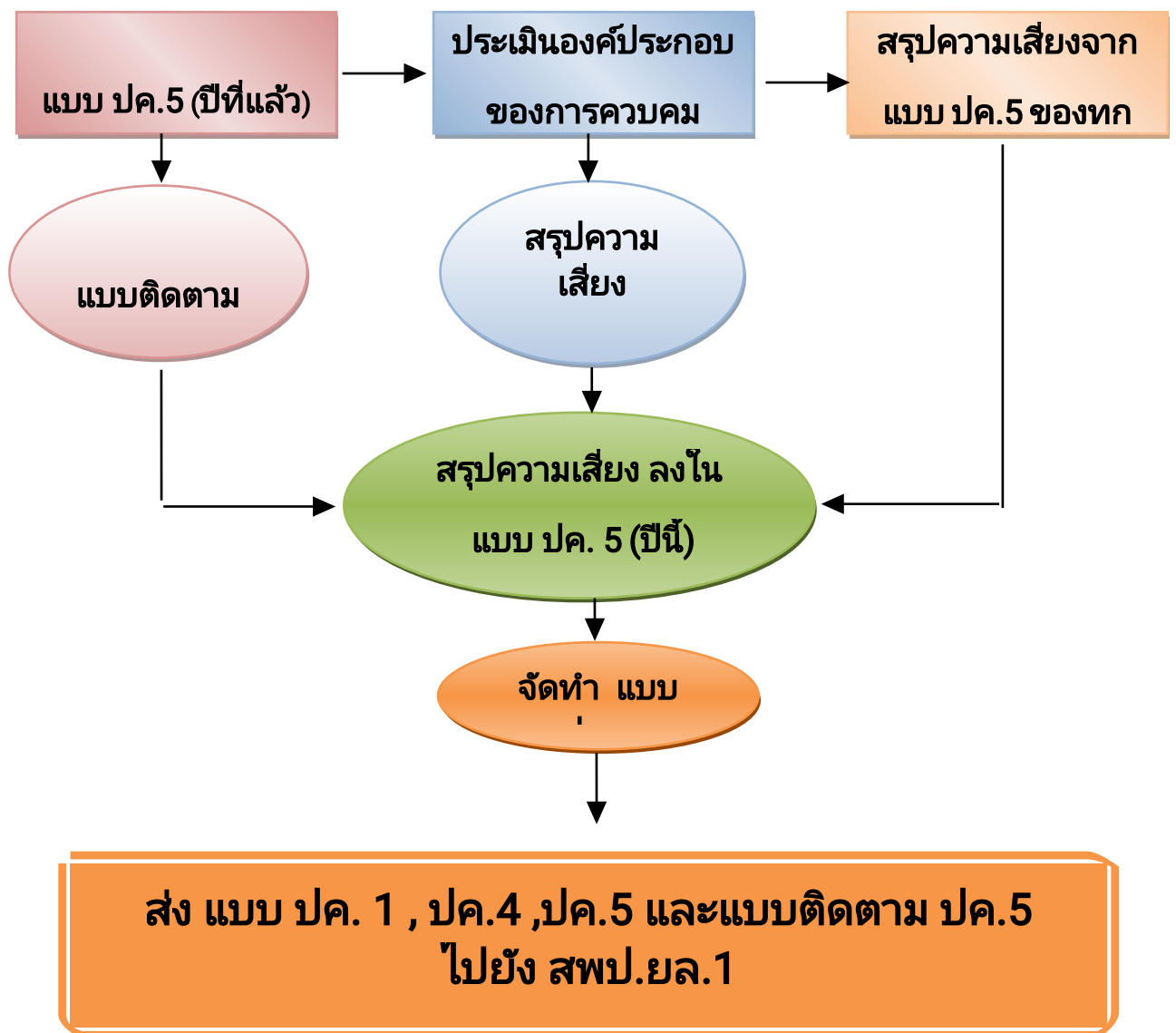
ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่ม

บริหารงานวิชาการ

วันที่ 15 เดือนตุลาคม พ.ศ.2562

ระดับ สถานศึกษา

สรุปขั้นตอนการประเมินและรายงาน สำหรับหน่วยงาน



สพป/สถานศึกษา: ให้ดำเนินการ ดังนี้

1. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
 2. นำแบบ ปค.5 (ของปีงบประมาณ 2561) มาติดตามผลการดำเนินงานว่า ได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค.5
 3. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.4
 4. เมื่อดำเนินการตามข้อ 1-3 เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ 2 และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ 3 และแบบ ปค.5 ของกลุ่ม/หน่วย/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.5
 5. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.5 มาสรุปลงในแบบ ปค.1
 6. สถานศึกษาให้จัดส่งแบบ ปค.1 แบบ ปค.4 แบบ ปค.5 แบบติดตาม ปค.5 ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา
- ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2562



คำสั่งโรงเรียน.....

ที่..... /2562

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2562

.....
เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายในของ
โรงเรียน..... ประจำปี 2562เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.
ศ.2561 ดังนี้**1. คณะกรรมการอำนวยการ ประกอบด้วย**

- | | |
|---|---------|
| 1.1 นายทรงพล ฐานวิสัย ผู้อำนวยการสถานศึกษา | ประธาน |
| กรรมการ | |
| 1.2 นายนิวิทย์ ต้นสมบูรณ์รองผู้อำนวยการสถานศึกษา | กรรมการ |
| 1.3 นางอัมพร ยิ้มแย้ม หัวหน้ากลุ่มบริหารวิชาการ | |
| กรรมการ | |
| 1.4 นางณัฐยา วันยวน หัวหน้ากลุ่มบริหารงบประมาณ | |
| กรรมการ | |
| 1.5 นางพัชรินทร์ โกพลรัตน์ หัวหน้ากลุ่มบริหารงานบุคคล | กรรมการ |
| 1.6 นางบุญล่อม เนื่องฤทธิ์หัวหน้ากลุ่มบริหารทั่วไป | กรรมการ |
| และเลขานุการ | |

มีหน้าที่ อำนาจการและกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี 2562

2. คณะกรรมการดำเนินงาน ประกอบด้วย

- 1.1 นายทรงพล ฐานวิสัย ผู้อำนวยการสถานศึกษา ประธาน
กรรมการ
1.2 นายนิวิทย์ ต้นสมบูรณ์รองผู้อำนวยการสถานศึกษา กรรมการ
1.3 นางอัมพร ยิ้มแย้ม หัวหน้ากลุ่มบริหารวิชาการ กรรมการ
1.4 นางณัฐยา วันยวน หัวหน้ากลุ่มบริหารงบประมาณ กรรมการ
1.5 นางพัชรินทร์ โกพลรัตน์ หัวหน้ากลุ่มบริหารงานบุคคล กรรมการ
1.6 นางบุญล้อม เนื่องฤทธิ์หัวหน้ากลุ่มบริหารทั่วไป กรรมการ
และเลขานุการ

มีหน้าที่ รวบรวมกลั่นกรองและสรุปผลการประเมินฯ ตามแบบ ปค.1,4,5 และแบบติดตาม ปค.5

3. คณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย ประกอบด้วย

- 3.1 หัวหน้างานทุกงาน ประธาน
กรรมการ
3.2 บุคลากรของทุกงาน กรรมการ
3.4 เจ้าหน้าที่รับผิดชอบของทุกงาน กรรมการและ
เลขานุการ

มีหน้าที่ รวบรวมกลั่นกรองและสรุปผลการประเมินฯ ตามแบบ ปค.5 และแบบติดตาม ปค.5

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่.....เดือน..... พ.ศ. 2562

(นายทรงพล ฐานวิสัย)

ผู้อำนวยการ

โรงเรียน.....

โรงเรียน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปค.5

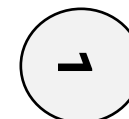
ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ (3)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่ (5)	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน (6)	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (7)
กลุ่มบริหารงาน วิชาการ งานยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจาก การทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ให้สูงขึ้น ร้อยละ 3	ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน จากการ ทดสอบ ระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	1.ศึกษา วิเคราะห์ข้อมูล Test blue print 2. วางแผนการ พัฒนา และการ ทดสอบให้ ครอบคลุม มาตรฐานและ ตัวชี้วัด ตาม กลุ่มสาระ การ เรียนรู้หลัก 3. กำหนด กิจกรรม การจัดการ	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติ ซึ่งสามารถ ลดความเสี่ยงลงได้ ในระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	งานยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่ เป็นไปตาม เป้าหมายกำหนด เนื่องจาก 1. การจัด กิจกรรมการ เรียนรู้ไม่ สอดคล้อง ตามมาตรฐาน และตัวชี้วัดที่	1. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนา ครูในการจัดการ เรียน การสอน 2. สร้าง เครือข่ายทาง วิชาการภายใน และภายนอก 3. พัฒนาระบบ นิเทศ ให้เข้มแข็ง	31 ม. ค.2562 กลุ่ม วิชาการ 31 มี. ค.2562 กลุ่มวิชา กร 31 ม. ค.2562

		เรียนรู้ 4. พัฒนาคคลัง ข้อสอบ มาตรฐาน การศึกษา 5. ดำเนินการ จัดกิจกรรมการ เรียนรู้ 6. ดำเนินการวัด ติดตามและ ประเมินผล 7. สรุปและ รายงานผล		กำหนด 2. ครุมีทักษะใน การจัด การ เรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ ไม่เพียงพอ		กลุ่ม วิชาการ
--	--	---	--	--	--	-----------------------------

ลายมือชื่อ.....

.....

(นายมิตร โปร่งใส)



2. นำแบบ ปค.5 (ของปีงบประมาณ 2561) มาติดตามผลการดำเนินงานว่า ได้ดำเนินการตามการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค.5

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบ

โรงเรียน

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2562

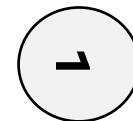
แบบติดตาม
๑๒ ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ (3)	การ ประเมินผล การ ควบคุม ภายใน (4)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (5)	การ ปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน (6)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (7)	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมินผล ข้อคิดเห็น (8)
---	-------------------	------------------------------------	---	-----------------------------------	--	---------------------------------	---

กลุ่มบริหารงานวิชาการ งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนจากการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ให้สูงขึ้น ร้อยละ 3	ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนจากการทดสอบระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.6 และ ม.3 ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย	1.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print 2.วางแผนการพัฒนาและการทดสอบให้ครอบคลุมมาตรฐานและตัวชี้วัดตามกลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก 3.กำหนดกิจกรรมการจัดการเรียนรู้ 4.พัฒนาคลังข้อสอบมาตรฐานการศึกษา 5.กิจกรรมการเรียนรู้ 6. ดำเนินการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ 7. ดำเนินการวัดติดตามและประเมินผล 7. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายกำหนดเนื่องจาก 1.การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ไม่สอดคล้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่กำหนด 2. ครูมีทักษะในการจัดการเรียนการสอนการคิดวิเคราะห์ไม่เพียงพอ	1. ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูในการจัดการเรียนการสอน 2. สร้างเครือข่ายทางวิชาการภายในและภายนอก 3. พัฒนาระบบนิเทศให้เข้มแข็ง	31 ม.ค. 2562 นายรัก ใจดี 31 มี.ค. 2562 นายรัก ใจดี 31 ม.ค. 2562 นารัก ใจดี	จากการติดตามเอกสารพบว่า 1.มีการพัฒนาครูโดยจัดประชุมเชิงปฏิบัติการยกระดับผลสัมฤทธิ์การเรียนการสอน 2.มีการสร้างเครือข่ายทางวิชาการครอบคลุมกลุ่มเป้าหมาย 3.มีการพัฒนารูปแบบการนิเทศโดยใช้ COACHING TEAMS และกระบวนการ PLC ผลการดำเนินงาน การยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนสูงขึ้นร้อยละ 3.5 และสามารถลดความเสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้
--	---	---	---	---	--	--	---

ลายมือชื่อ.....
.....

(นายมิตร ไปรุ่งใส)



3. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน

แล้วสรุปลงในแบบ ปค.4

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ พบว่า องค์ประกอบที่ 4

เรื่องสารสนเทศและการสื่อสารมีการจัดทำข้อมูล สารสนเทศไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศจึงควรมี การปรับปรุงแก้ไขโดยส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมให้มีความรู้และศึกษาดู งานเพื่อเพิ่มทักษะในการจัดทำระบบสารสนเทศ

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำแบบประเมิน 5 องค์ประกอบ

(ตัวอย่าง)
แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	- มีการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษาเข้าร่วม....(กิจกรรม/งาน/โครงการที่ส่งเสริมความซื่อตรงและจริยธรรม)... - ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษาไม่ถูกลงโทษทางวินัยจรรยาบรรณด้านความซื่อตรงและจริยธรรม ฯลฯ
(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน - มีการประชุมให้ความรู้และจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - มีการกระจายอำนาจการบริหารจัดการตามภารกิจของหน่วยงานและสอบทานงาน - มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตามภารกิจ ฯลฯ
(๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์	- มีแผนภูมิโครงสร้างตามกรอบภารกิจงานและกำหนดสายบังคับบัญชาตามโครงสร้างที่กำหนดพร้อมแบบบรรยายลักษณะงาน - มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร

ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล	ฯลฯ
(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่น ในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ที่มี ความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- หน่วยงานส่งเสริมให้บุคลากรได้รับ การพัฒนา เช่น อบรม ประชุม สัมมนา และศึกษาดูงาน - มีกิจกรรมโครงการสร้างแรงจูงใจ ยก ย่องเชิดชูเกียรติ เช่น OBEC AWARDS ฯลฯ
(๕) หน่วยงานกำหนดให้ บุคลากรมีหน้าที่และความ รับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน	- มีคำสั่งมอบหมายงานตามภารกิจ - มีคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายใน ฯลฯ

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน.....มีสภาพแวดล้อมด้านความซื่อตรงและคุณธรรมด้าน บริหารจัดการโครงสร้าง การมอบอำนาจหน้าที่รับผิดชอบและการสร้าง แรงจูงใจพัฒนาการปฏิบัติงานและพัฒนาบุคลากรอยู่ระดับดี

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ
โรงเรียน..... วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

1

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานระบุ วัตถุประสงค์การควบคุม ภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ขององค์กร ไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและ	- มีการระบุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ในแผนพัฒนาการศึกษาขั้นพื้นฐานให้ สอดคล้องกับหน่วยงานต้นสังกัด - มีการระบุวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติ การได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ แผนพัฒนาการศึกษาขั้นพื้นฐาน - มีการประเมินความเสี่ยงตาม

ประเมินความเสี่ยง ที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	วัตถุประสงค์ ฯลฯ
(๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	- มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก - มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจของ สพท./สถานศึกษา - มีการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง(CSA : Control Self Assessment) - มีการจัดลำดับความเสี่ยง ฯลฯ
(๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- มีการประชุมพิจารณาโอกาสของความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต - มี แผนโครงการ/กิจกรรมในการป้องกันการทุจริต ฯลฯ
(๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง ที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- มีการประชุมพิจารณาประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน - มีการวิเคราะห์การประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง(CSA : Control Self Assessment) ฯลฯ

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวัตถุประสงค์ระบุปัจจัยวิเคราะห์ความเสี่ยง และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการ

ควบคุมภายในของโรงเรียน.....

วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานระบุและ พัฒนากิจกรรม การควบคุม เพื่อลดความ เสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้	- มีคู่มือการปฏิบัติงาน - มีคำสั่งมอบหมายงาน - มีกำหนดมาตรการปฏิบัติงาน - มีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ฯลฯ
(๑๑) หน่วยงานระบุและ พัฒนากิจกรรม การควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์	- มีการจัดทำโปรแกรมควบคุมงบประมาณด้วยอิเล็กทรอนิกส์ - มีการจัดเก็บข้อมูลนักเรียนรายบุคคล (DMC) - มีระบบขอใช้บริการต่างๆ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น การใช้รถ การขอใช้ห้องประชุม การลงเวลาในการปฏิบัติงาน ฯลฯ
(๑๒) หน่วยงานจัดให้มี กิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่ คาดหวังและขั้นตอนการ ปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบาย ไปสู่การปฏิบัติจริง	- มี แผนพัฒนาการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน - มีแผนปฏิบัติการประจำปี - มีกิจกรรม/โครงการควบคุมความเสี่ยง - มีรายงานผลการปฏิบัติงานการควบคุมภายใน - มีบันทึกการประชุมที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในฯลฯ

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน.....มีกิจกรรมการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานจัดทำหรือ จัดหาและ ใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและ มีคุณภาพ เพื่อ สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	- มีการจัดทำระบบสารสนเทศถูกต้อง สมบูรณ์ทันเวลาและเชื่อถือได้และ ครอบคลุมภาระกิจ - มีระบบบริการการใช้สารสนเทศ อย่างมีประสิทธิภาพ ฯลฯ
(๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสาร ภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการ ควบคุมภายใน ซึ่ง มีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด	- มีการประชุม VDO Conference เพื่อ สื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ - มีการประชุมผู้อำนวยการ สพท./ สถานศึกษา - มี OBEC LINE - มีเว็บไซต์ของ สพท./สถานศึกษา - มีวารสารประชาสัมพันธ์ของ สพท./ สถานศึกษา ฯลฯ
(๑๕) หน่วยงานมีการสื่อสาร กับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ เรื่องที่มีผลกระทบต่อการ ปฏิบัติตาม การควบคุม	- มีช่องทางการสื่อสารต่างๆ เช่น เว็บ บอร์ด , เว็บไซต์ - มีช่องทางการรับฟังความคิดเห็น

ภายในที่กำหนด	- มีช่องทางการแจ้งร้องเรียนการทุจริต - มีกล่องรับเรื่องร้องทุกข์ ฯลฯ
---------------	--

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการ

ควบคุมภายในของโรงเรียน.....

วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

2

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงานและหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้ เกิดความมั่นใจว่าได้มีการ ปฏิบัติตามองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน	- มีคำสั่งมอบหมายงาน - มีระบบการสอบทานการปฏิบัติงาน ตามสายบังคับบัญชา - มีคำสั่งแต่งตั้งประเมินผลการ ปฏิบัติงาน ฯลฯ
(๑๗) หน่วยงานประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุม	- มีการรายงานผลการดำเนินงาน ให้กับผู้บริหารของ สพท./สถานศึกษา - มีรายงานผลการพัฒนาศักยภาพของ

ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ อย่างเหมาะสม	ผู้เรียน - มีรายงานการประเมินตนเองของบุคลากร - (Self Assessment Report : SAR) ของสถานศึกษา - มีรายงานจุดอ่อนและข้อร้องเรียนของการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างทันกาล ฯลฯ
---	--

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีการติดตามและประเมินผลอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการ
ควบคุมภายในของโรงเรียน.....
วันที่ 15 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2562

(ตัวอย่าง)
โรงเรียน.....
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

2

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
-----------------------------	------------------------

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม หน่วยงานมีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ฝ่ายบริหารมีความเป็นอิสระ ทางการบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	โรงเรียน.....มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี มีทักษะความรู้ความสามารถ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบและนโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร รวมทั้งกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานช่วยให้การดำเนินงานการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลให้หน่วยงานมีการพัฒนาคุณภาพการศึกษา ที่มุ่งผลสัมฤทธิ์ โดยเน้นผู้เรียนเป็นสำคัญมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้เป็นที่พึงพอใจแก่ผู้รับบริการ
2. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กร ได้อย่างชัดเจน เพียงพอ มีการระบุ ความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง รวมทั้งประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบการควบคุมภายใน	โรงเรียน.....มีการประเมินความเสี่ยง และมีการบริหาร ความเสี่ยง โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงแก่บุคลากรทุกระดับ พร้อมทั้งได้จัดทำแผน และดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
3. กิจกรรมการควบคุม หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี โดยกำหนด เป็นนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริงและลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	โรงเรียน.....มีกิจกรรมการควบคุมเพียงพอ เหมาะสม โดยมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีคำสั่งมอบหมายงาน คู่มือการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบโดยทั่วกัน
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบ ต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	โรงเรียน มีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทางมีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และเว็บไซต์เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูลสารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
5. การติดตามประเมินผล หน่วยงานมีการพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้	โรงเรียน.....มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแผนและรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ รวมทั้งนำผลการติดตามและการปรับปรุง รายงานผลต่อ

เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้งประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผู้ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแผนการปรับปรุง และมีการวินิจฉัยสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องทันที
--	---

ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียน.....ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 เพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.5 ด้วยแล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร โปร่งใส)

ตำแหน่ง ผอ. โรงเรียน.....

4. เมื่อดำเนินการตามข้อ 1-3 เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ 2 และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ 3 และแบบ ปค.5 ของกลุ่ม/หน่วย/งานที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.5

จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำ

แบบ ปค. 5

โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการ ดำเนิน (1 หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การ ควบคุม (4)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	(	(		(	(6	(

กลุ่มบริหารงานวิชาการ การนิเทศการศึกษา วัตถุประสงค์ 1. เพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานให้ได้รับความรู้เพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น 2. เพื่อเสริมสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของบุคลากร	1. การนิเทศงานวิชาการและการเรียนการสอนยังขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลายไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา 2. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษาหรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ	1. มีการจัดระบบการนิเทศงานวิชาการและการจัดการเรียนการสอนภายในสถานศึกษาโดยมีโครงสร้างการดำเนินงานชัดเจน 2. มีการนิเทศงานวิชาการและการเรียนการสอนตามปฏิทินที่กำหนดไว้	กิจกรรมการควบคุมที่ปฏิบัติอยู่จริงสามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	1.รูปแบบและวิธีการการนิเทศงานวิชาการและการเรียนการสอนยังไม่มีหลากหลายและไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษาเนื่องจาก 1.1. ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม 1.2. ขาดการนำข้อมูลจากการประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา	1. จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกันโดยใช้กระบวนการชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) 2. จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ	12-14 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหนู หัวหน้ากลุ่มวิชาการ 19- 21 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหนู หัวหน้ากลุ่มวิชาการ
--	---	---	--	---	--	---

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (	ความเสี่ยง (2	การควบคุม ภายในที่มีอยู่ (3	การ ประเมินผล การ ควบคุม ภายใน (	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (	การปรับปรุง การ ควบคุม ภายใน (6	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ (
		3. มีการประเมินผล ระบบและ กระบวนการนิเทศ การศึกษาภายใน สถานศึกษาตาม แผนที่กำหนด 4. มีการพัฒนา ระบบและ กระบวนการนิเทศ งานวิชาการ และ การเรียนการสอน ของสถานศึกษา โดยความร่วมมือ กับเขตพื้นที่ การศึกษาอย่าง ใกล้ชิด		2. การ แลกเปลี่ยน เรียนรู้กับ สถานศึกษา อื่นภายนอก เขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญ วิทยากร ภายนอกมา ให้ความรู้ยัง ทำไม่ได้ไม่ เพียงพอ เนื่องจาก 2.1. ครูและ บุคลากรมี	3. กำหนด แผนงาน หรือ โครงการ แลกเปลี่ยน เรียนรู้กับ สถานศึกษา อื่น ภายนอก เขตพื้นที่ การศึกษา หรือเชิญ วิทยากร ภายนอกมา ให้ความรู้ ไว้ชัดเจน ใน	26-28 พ.ย. 62 นายใหม่ รักหมู่ หัวหน้า กลุ่ม วิชาการ 29- 30 พ. ย. 62 นายใหม่

		5. มีการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ และประสบการณ์ การนิเทศ การศึกษาภายใน สถานศึกษากับ สถานศึกษาอื่น ทั้ง ภายในเขตพื้นที่ การศึกษาเป็นบาง โอกาส		ภารกิจอื่น นอกเหนือ จากงานการ สอนมาก 2.2. ไม่ได้ กำหนด แผนงาน หรือ โครงการ แลกเปลี่ยน เรียนรู้กับ สถานศึกษา อื่นภายนอก เขตพื้นที่ การศึกษา หรือ เชิญวิทยากร ภายนอกมา ให้ความรู้ไว้ ชัดเจน	แผนปฏิบัติ การประจำปี 4. จัดให้มี ปฏิทิน กำกับ ติดตาม การ ดำเนินงาน ตามแผน อย่างเป็น ระบบ	รักหมู หัวหน้า กลุ่ม วิชาการ
--	--	---	--	--	---	---------------------------------------

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (3)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (6)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (7)
--	------------------------------	---	---	--	---	--

กลุ่มบริหารงานทั่วไป สารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้จัดทำข้อมูลสารสนเทศที่ครอบคลุมเพียงพอสามารถนำไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	การจัดทำข้อมูลสารสนเทศยังไม่ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	1.ศึกษาวิเคราะห์นโยบายและแผนสารสนเทศและการสื่อสารของ สพฐ.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 2.ศึกษาวิเคราะห์ความต้องการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของ สพป. และสถานศึกษา 3.จัดทำแผนการดำเนินงาน 4.มีการสื่อสารหลากหลายช่องทาง	กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้แต่ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจากบุคลากรยังขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศ	1. ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดระบบสารสนเทศ 2. ศึกษาดูงานเพื่อฝึกทักษะการจัดทำระบบสารสนเทศด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	31 ม.ค. 2563 กลุ่มบริหารงานทั่วไป 31 มี.ค. 2563 กลุ่มบริหารงานทั่วไป
---	--	---	--	---	--	--

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร ไปรุ่งใส)

ตำแหน่ง ผอ.รร.



จากข้อมูลข้างต้นนำไปจัดทำ

แบบ ปค.

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษายะลา เขต 1
โรงเรียน..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เดือน..... พ.ศ. ด้วยวิธีการที่
หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของ
หน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี
ประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่
การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน
จากผลการประเมินดังกล่าวโรงเรียน.....เห็นว่าการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษายะลา เขต 1
อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ใน
ปีงบประมาณ สรุปได้ดังนี้

กลุ่มบริหารงานวิชาการ**การนิเทศการศึกษา**

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

1.1 การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังขาด
รูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา
เนื่องจาก

- ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม

- ขาดการนำข้อมูลจากการประเมินภายใน มาใช้ในการ
วางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา

1.2. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา
หรือการเชิญวิทยากร
ภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

- ครูและบุคลากรมีภารกิจอื่นนอกเหนือ จากงานการสอนมาก

- ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ
สถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้

ความรู้ไว้ชัดเจน

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1 จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกันโดยใช้กระบวนการชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)

2.2 จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

2.3 กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา

หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี

2.4 จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

2

.....
1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
การ

ดำเนินงาน.....

เนื่องจาก

1.1.....

.....

1.2

.....

.....

2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

2.1

.....

.....

2.2

.....

กลุ่มบริหารงานงบประมาณ

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

กลุ่มบริหารงานบุคคล

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

กลุ่มบริหารงานทั่วไป

การจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 การจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารไม่บรรลุ
 วัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากร
 ยังขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศ
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - 2.1 ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดระบบ
สารสนเทศ
 - 2.2 ศึกษาดูงานเพื่อฝึกทักษะการจัดทำระบบสารสนเทศด้วย
ระบบอิเล็กทรอนิกส์

ลายมือชื่อ.....

..

(นายมิตร ไปรุ่งใส)

ตำแหน่ง ผอ.รร.....