



ตัวอย่าง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยงาน



(ตัวอย่าง)

แบบ ปค.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เดือน..... พ.ศ..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุไปได้ดังนี้

กลุ่มอำนวยการ

การดำเนินงานตามมาตรฐานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานตามมาตรฐานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษายังไม่บรรลุวัตถุประสงค์

เนื่องจาก

๑.๑ ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัดบางคนไม่เข้าใจวิธีการเขียนรายงานที่ถูกต้อง

๑.๒ ผู้รับผิดชอบรายงานข้อมูลไม่ครบถ้วน ล่าช้าและ สพร. มีการเปลี่ยนแปลง

วิธีการดำเนินงานทำให้การดำเนินงานมีหลายขั้นตอนและมีความซ้ำซ้อน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ประชุมชี้แจงสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ผู้รับผิดชอบแต่ละตัวชี้วัด

๒.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการ วิเคราะห์ข้อมูลแต่ละตัวชี้วัด

๒.๓ มีการกำกับติดตามการรายงานอย่างต่อเนื่อง



โรงเรียนในสังกัด

งานวิชาการ

การจัดการเรียนการสอน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดการเรียนการสอนไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๑.๑ ครูบางส่วนจัดการเรียนการสอนไม่ตรงตามตัวชี้วัดและมาตรฐานของหลักสูตร

๑.๒ ครูบางส่วนไม่ปรับกระบวนการเรียนการสอนและจัดกิจกรรมไม่ตรงตามเนื้อหา

๑.๓ ครูบางส่วนขาดการนำสื่อ DLTV/ DLIT ไปใช้ในการจัดการเรียนการสอน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ครูจัดทำแผนการเรียนรู้ให้ตรงตามตัวชี้วัด มาตรฐานของหลักสูตร

๒.๓ พัฒนาครูตามรูปแบบการเรียนการสอนอย่างหลากหลาย

๒.๓ ส่งเสริมสนับสนุนให้ครูนำสื่อ DLTV /DLIT ไปใช้ในการจัดการเรียนการสอน

ฯลฯ

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร โปรงใส)

ตำแหน่ง ผอ. สพท.....

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(ตัวอย่าง)

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใส การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษาเข้าร่วม(กิจกรรม/งาน/โครงการที่ส่งเสริมความซื่อตรงและจริยธรรม)... - ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษาไม่ถูกลงโทษทางวินัย จรรยาบรรณด้านความซื่อตรงและจริยธรรม <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>
<p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน - มีการประชุมให้ความรู้และจัดทำรายงานการควบคุมภายใน - มีการกระจายอำนาจการบริหารจัดการตามภารกิจของหน่วยงานและสอบทานงาน - มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตามภารกิจ <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>
<p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีแผนภูมิโครงสร้างตามกรอบภารกิจงานและกำหนดสายบังคับบัญชาตามโครงสร้างที่กำหนด พร้อมแบบบรรยายลักษณะงาน - มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>
<p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนา เช่น อบรม ประชุม สัมมนา และศึกษาดูงาน - มีกิจกรรมโครงการสร้างแรงจูงใจ ยกย่องเชิดชูเกียรติ เช่น OBEC AWARDS <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>



สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

จุดที่ควรประเมิน (๑)(ต่อ)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)(ต่อ)
(๕) หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- มีคำสั่งมอบหมายงานตามภารกิจ - มีคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ฯลฯ

สพท./สถานศึกษา มีสภาพแวดล้อมด้านความซื่อตรงและคุณธรรมด้านบริหารจัดการโครงสร้างการมอบอำนาจหน้าที่รับผิดชอบและการสร้างแรงจูงใจพัฒนาการปฏิบัติงานและพัฒนาบุคลากรอยู่ระดับดี

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สพท./สถานศึกษา
วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานในแผนพัฒนาการศึกษาขั้นพื้นฐานให้สอดคล้องกับหน่วยงานต้นสังกัด - มีการระบุวัตถุประสงค์ในแผนปฏิบัติการได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของแผนพัฒนาการศึกษาขั้นพื้นฐาน - มีการประเมินความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ ฯลฯ
<p>(๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุความเสี่ยงจากปัจจัยความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก - มีการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อวิเคราะห์การบริหารจัดการความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจของ สพท./สถานศึกษา - มีการประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA : Control Self Assessment) - มีการจัดลำดับความเสี่ยง ฯลฯ
<p>(๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมพิจารณาโอกาสของความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริต - มี แผนโครงการ/กิจกรรมในการป้องปรามการทุจริต ฯลฯ
<p>(๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุมพิจารณาประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน - มีการวิเคราะห์การประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง(CSA : Control Self Assessment) ฯลฯ

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

สพท./สถานศึกษา มีการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวัตถุประสงค์ระบุปัจจัย วิเคราะห์ ความเสี่ยง และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สพท./สถานศึกษา

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม (๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีคู่มือการปฏิบัติงาน - มีคำสั่งมอบหมายงาน - มีกำหนดมาตรการปฏิบัติงาน - มีระบบการตรวจสอบการปฏิบัติงาน <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>
<p>(๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำโปรแกรมควบคุมงบประมาณด้วยอิเล็กทรอนิกส์ - มีการจัดเก็บข้อมูลนักเรียนรายบุคคล (DMC) - มีระบบขอใช้บริการต่างๆ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เช่น การใช้รถ การขอใช้ห้องประชุม การลงเวลาในการปฏิบัติงาน <p style="text-align: center;">ฯลฯ</p>
<p>(๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มี แผนพัฒนาการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน - มีแผนปฏิบัติการประจำปี - มีกิจกรรม/โครงการควบคุมความเสี่ยง - มีรายงานผลการปฏิบัติงานการควบคุมภายใน - มีบันทึกการประชุมที่เกี่ยวกับการควบคุมภายในฯลฯ

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

สพท./สถานศึกษา มีกิจกรรมการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สพท./สถานศึกษา

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑๓) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำระบบสารสนเทศถูกต้องสมบูรณ์ ทันเวลาและเชื่อถือได้และครอบคลุมภาระกิจ - มีระบบบริการการใช้สารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>
<p>(๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> -มีการประชุม VDO Conference เพื่อสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ -มีการประชุมผู้อำนวยการ สพท./สถานศึกษา - มี OBEC LINE - มีเว็บไซต์ของ สพท./สถานศึกษา - มีวารสารประชาสัมพันธ์ของ สพท./สถานศึกษา <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>
<p>(๑๕) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีช่องทางการสื่อสารต่างๆ เช่น เว็บบอร์ด , เว็บไซต์ - มีช่องทางการรับฟังความคิดเห็น - มีช่องทางการแจ้งร้องเรียนการทุจริต - มีกล่องรับเรื่องร้องทุกข์ <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

สปท./สถานศึกษา มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สปท./สถานศึกษา

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล (๑๖) หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งมอบหมายงาน - มีระบบการสอบทานการปฏิบัติงานตามสายบังคับบัญชา - มีคำสั่งแต่งตั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>
<p>(๑๗) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการรายงานผลการดำเนินงานให้กับผู้บริหารของ สพท./สถานศึกษา - มีรายงานผลการพัฒนาศักยภาพของผู้เรียน - มีรายงานการประเมินตนเองของบุคลากร - (Self Assessment Report : SAR) ของสถานศึกษา - มีรายงานจุดอ่อนและข้อร้องเรียนของการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างทันกาล <p style="text-align: right;">ฯลฯ</p>

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

สพท./สถานศึกษา มีการติดตามและประเมินผลอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ สพท./สถานศึกษา

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



แบบ ปค.๔

(ตัวอย่าง)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานมีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ฝ่ายบริหารมีความเป็นอิสระทางการบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา....มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี มีทักษะความรู้ความสามารถ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบและนโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร รวมทั้งกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานช่วยให้การดำเนินงานการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้หน่วยงานมีการพัฒนาคุณภาพการศึกษา ที่มุ่งผลสัมฤทธิ์ โดยเน้นผู้เรียนเป็นสำคัญมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้เป็นที่พึงพอใจแก่ผู้รับบริการ</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้อย่างชัดเจน เพียงพอมีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง รวมทั้งประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....มีการประเมินความเสี่ยง และมีการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงแก่บุคลากรทุกระดับ พร้อมทั้งได้จัดทำแผน และดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี โดยกำหนด เป็นนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่ การปฏิบัติจริงและลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....มีกิจกรรม การควบคุมเพียงพอ เหมาะสม โดยมี นโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีคำสั่ง มอบหมายงาน คู่มือการปฏิบัติงาน ทำให้ สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมาย ที่กำหนดไว้รวมทั้งมีการรายงานผลการ ดำเนินงานให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ ที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มี การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุม ภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการ สื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบ ต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.... มีช่องทาง การสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลาย ช่องทาง มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และ เว็บไซต์เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก แต่อย่างไรก็ตาม การจัดทำ ข้อมูล สารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและ เป็นปัจจุบัน</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>หน่วยงานมีการพัฒนาและดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน รวมทั้งประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบ แก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....มีการ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไป ตามแผนและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รวมทั้งนำผลการติดตามและการปรับปรุง รายงานผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่พบ จุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนด แผนการปรับปรุง และมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>



ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพียงพอเหมาะสมแต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร โปรงใส)

ตำแหน่ง ผอ. สพท.....

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(ตัวอย่าง)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
<p>กลุ่มนิเทศ ติดตาม และ ประเมินผลการจัดการศึกษา งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน จากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖;ม.๓ และ ม.๖ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๕</p>	<p>ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน จากการทดสอบระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O – NET) ป.๖ ; ม.๓ และม.๖ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p>๑.ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒. วางแผนการพัฒนาและ การทดสอบให้ครอบคลุม มาตรฐานและตัวชี้วัด ตาม กลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรม การจัดการเรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบ มาตรฐานการศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรม การเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตาม และประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยง ลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้</p>	<p>งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ไม่สอดคล้อง ตามมาตรฐานและ ตัวชี้วัดที่กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการ จัดการเรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ที่ไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑. ส่งเสริมสนับสนุน พัฒนาครูในการจัดการ เรียนการสอน ๒. สร้างเครือข่ายทาง วิชาการภายในและ ภายนอก ๓. พัฒนาระบบนิเทศให้ เข้มแข็ง</p>	<p>๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ กลุ่มนิเทศ ติดตามฯ ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓ กลุ่มนิเทศ ติดตามฯ ๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ กลุ่มนิเทศ ติดตามฯ</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร โปร่งใส)

ตำแหน่ง ผอ.สพท.....

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒



(ตัวอย่าง)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....

แบบติดตาม ปค.๕

รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ข้อคิดเห็น (๘)
<p>กลุ่มอำนวยการ งานเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และผลงาน</p> <p>๑. เพื่อเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารของหน่วยงาน ให้สาธารณชนทราบ</p> <p>๒. เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับ บุคลากรในองค์กรและ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. สร้างภาพลักษณ์ที่ดี ให้หน่วยงาน</p>	<p>การเผยแพร่ ข้อมูลข่าวสาร และผลงานของ หน่วยงานไปให้ สาธารณชน ทราบยังไม่ทั่วถึง</p>	<p>๑. มีการประชุมและแต่งตั้ง คณะทำงาน</p> <p>๒. มีการจัดทำหลักเกณฑ์ และวิธีการประสานงาน</p> <p>๓. มีการรวบรวมข้อมูล</p> <p>๔. จัดตั้งศูนย์เครือข่าย</p> <p>๕. มีการจัดบุคลากร ผู้รับผิดชอบประสานงานกับ กลุ่มเครือข่าย</p> <p>๖. มีการจัดกิจกรรมกลุ่ม สื่อมวลชนสัมพันธ์</p>	<p>กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติซึ่งสามารถลด ความเสี่ยงได้ แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้</p>	<p>จากการดำเนินงาน เผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร และผลงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์เนื่องจาก</p> <p>๑. การสำรวจข้อมูล เครือข่ายยังไม่มี ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. การติดตาม ประเมินผลยังไม่ ครอบคลุม กลุ่มเป้าหมายและ ไม่ได้นำมาปรับปรุง การวางแผน ประชาสัมพันธ์</p>	<p>๑. แต่งตั้งคณะทำงาน สำรวจวิเคราะห์ จัดเก็บข้อมูลอย่างเป็น ระบบด้วย ICT</p> <p>๒. ผู้บริหารควรให้ ความสำคัญงาน ประชาสัมพันธ์โดย สนับสนุนด้าน งบประมาณบุคลากร และอุปกรณ์</p> <p>๓. พัฒนาบุคลากร ด้วยรูปแบบต่างๆ</p> <p>๔. จัดทำแผน ประชาสัมพันธ์เชิงรุก</p>	<p>๓๐ พ.ย. ๒๕๖๑ กลุ่มอำนวยการ</p> <p>๓๑ ม.ค. ๒๕๖๒ กลุ่มอำนวยการ</p> <p>๒๘ก.พ. ๒๕๖๒ กลุ่มอำนวยการ</p> <p>๓๑ พ.ค. ๒๕๖๒ กลุ่มอำนวยการ</p>	<p>จากการติดตามเอกสารพบว่า</p> <p>๑. มีการแต่งตั้งคณะทำงาน ตามคำสั่ง สพป. ที่ ๒๙/๒๕๖๑</p> <p>๒. มีการจัดสรรงบประมาณ ๕๐,๐๐๐ บาท</p> <p>๓. มีการอบรมศึกษาดูงาน</p> <p>๔. เผยแพร่บนเว็บไซต์และ แผ่นพับ</p> <p>สรุปผลการดำเนินงาน การเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารยังไม่มี ประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจาก ผู้รับผิดชอบดำเนินกิจกรรม/ โครงการไม่เป็นไปตามแผนและขาด การกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง จึงต้องทำแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในต่อไป</p>

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร โปร่งใส)

ตำแหน่ง ผอ.สพท.....

วันที่ ๓๐ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๒



(ตัวอย่าง)

แบบ ปค.๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....ได้สอบทาน การควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่เดือน..... พ.ศ..... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าวผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา.....มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. ความเสี่ยง

การดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ (งบลงทุน) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำหนดมาตรการในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๒.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามการจ่ายเงินเป็นรายไตรมาส

๒.๓ รายงานผลการเบิกจ่ายให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวเพียงพอ ใจงาม)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒



(ตัวอย่าง)

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (Control Self Assessment : CSA)

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

๑.๑ เรื่อง มาตรฐานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑.๒ วัตถุประสงค์ เพื่อให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา สามารถบริหารจัดการตามภารกิจ ได้มาตรฐาน มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลตามเป้าหมาย ผู้รับบริการพึงพอใจและมีการพัฒนาสู่ความเป็นเลิศ

๒. ภารกิจนั้นมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอย่างไรที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

๒.๑ ศึกษา วิเคราะห์ แนวทางการบริหารจัดการของ สพท. มาตรฐาน ตัวบ่งชี้ กรอบการติดตาม หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผล รวมถึงภารกิจอำนาจหน้าที่ของกลุ่มใน สพท.

๒.๒ สร้างทีมงาน มอบหมายคณะทำงานรับผิดชอบบริหารจัดการ ดำเนินงานตามมาตรฐาน สพท. ตามภารกิจของแต่ละกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐาน สพท.

๒.๓ สื่อสาร เพื่อให้คณะทำงาน ผู้รับผิดชอบ บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ และความสำคัญของมาตรฐาน สพท.

๒.๔ คณะทำงานกำหนดเป้าหมายและผลผลิตที่คาดหวังสอดคล้องกับบริบทของ สพท. นโยบาย เป้าหมายของ สพท.

๒.๕ คณะทำงาน ผู้รับผิดชอบ ขับเคลื่อนรายงานผลตามปฏิทินปฏิบัติงานที่กำหนด

๒.๖ ประเมินตนเองและจัดทำรายงานการประเมินตนเองโดยกำหนดเป้าหมายและผลผลิตที่คาดหวังของ สพท. และนำเสนอ สพท.

๒.๗ ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย และนำผลการประเมินที่เป็นข้อมูลย้อนกลับมาเป็นข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ในการเปรียบเทียบและจัดทำรายงานประเมินตนเอง เพื่อจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาการบริหารและจัดการศึกษาของ สพท. ในปีต่อไป

๒.๘ ติดตามและสรุปรายงานผล



๓. ให้วิเคราะห์ขั้นตอนหรือกระบวนการที่ปฏิบัติอยู่ (จากข้อ ๒) ดำเนินการอย่างไร

ขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติ (จากข้อ ๒)	การดำเนินการ (นำข้อมูลไปใส่แบบ ปค.๕ (ช่องที่ ๓)
๓.๑ ศึกษา วิเคราะห์ แนวทางการบริหารจัดการของ สพท. มาตรฐาน ตัวบ่งชี้ กรอบการติดตาม หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผล รวมถึงภารกิจ อำนาจหน้าที่ของกลุ่มใน สพท.	- จัดประชุมเชิงปฏิบัติการแนวทางการปฏิบัติงาน - ศึกษาคู่มือด้วยตนเอง
๓.๒ สร้างทีมงาน มอบหมายคณะทำงานรับผิดชอบ บริหารจัดการ ดำเนินงานตามมาตรฐาน สพท. ตามภารกิจของแต่ละกลุ่มที่เกี่ยวข้องกับมาตรฐาน สพท.	- มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานและสร้างทีมงานผู้รับผิดชอบ
๓.๓ สื่อสาร เพื่อให้คณะทำงาน ผู้รับผิดชอบ บุคลากรมีความรู้ ความเข้าใจ และความสำคัญของ มาตรฐาน สพท.	- มีการประชุมชี้แจงสร้างความรู้ความเข้าใจและความสำคัญของมาตรฐาน สพท. ให้แก่บุคลากรทุกคน - มีการเผยแพร่ สื่อสาร หลากหลายช่องทาง
๓.๔ คณะทำงานกำหนดเป้าหมายและผลผลิต ที่คาดหวังสอดคล้องกับบริบทของ สพท. นโยบาย เป้าหมายของ สพท.	- คณะทำงานศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลพื้นฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อกำหนดเป้าหมายผลผลิตและกำหนดปฏิทินปฏิบัติงาน
๓.๕ คณะทำงาน ผู้รับผิดชอบ ขับเคลื่อน รายงานผล ตามปฏิทินปฏิบัติงานที่กำหนด	- มีการดำเนินงานและรายงานผลแต่ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด
๓.๖ ประเมินตนเองและจัดทำรายงานการประเมิน ตนเองโดยกำหนดเป้าหมายและผลผลิตที่คาดหวัง ของ สพท. และนำเสนอ สพท.	- ประชุมการประเมินตนเองและจัดทำรายงานส่ง สพท. ภายในเวลากำหนด
๓.๗ ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย และนำผลการประเมิน ที่เป็นข้อมูลย้อนกลับมาเป็นข้อมูลพื้นฐานที่ใช้ ในการเปรียบเทียบและจัดทำรายงานประเมินตนเอง เพื่อจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาการบริหาร และจัดการศึกษาของ สพท. ในปีต่อไป	- ประชุมพิจารณาผลการประเมินเพื่อจัดทำแผนยุทธศาสตร์ และแผนพัฒนาการบริหารและจัดการศึกษาของ สพท. ในปีต่อไป
๓.๘ ติดตามและสรุปรายงานผล	- ดำเนินการติดตามและสรุปรายงานผล



๔. ขั้นตอนหรือกระบวนการที่ปฏิบัติอยู่เป็นอย่างไร (บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ / ไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์)

ถ้าไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอะไร

๔.๑ จากการประเมินผลการควบคุม(นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๔) พบว่ากิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้แต่ยังไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๔.๒ ถ้าไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์มีความเสี่ยงอย่างไร(นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๒)

จากการดำเนินงานมาตรฐานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ เนื่องจากการดำเนินงานและรายงานผลไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๕. จากผลการประเมิน ถ้าพบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา) เกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข

<p>ปัญหา/สาเหตุ (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๕)</p>	<p>การแก้ไข (การปรับปรุงการควบคุม) (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๖)</p>	<p>กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (นำข้อมูลไปใส่ใน แบบ ปค.๕ ช่องที่ ๗)</p>
<p>ปัญหา:การดำเนินงานและรายงานผลไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>สาเหตุ:</p> <p>๑. ขาดความร่วมมือคณะทำงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ข้อมูลสารสนเทศไม่ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. ผู้รับผิดชอบแต่ละตัวบ่งชี้รายงานผลล่าช้า</p>	<p>๑. ประชุม กำชับกำหนดมาตรการให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้</p> <p>๒. ตั้งคณะกรรมการสอบทานข้อมูลสารสนเทศให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. ติดตามผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง</p>	<p>๓๑ ต.ค. ๖๒ นางสุดสวย งามดี</p> <p>๓๑ ต.ค. ๖๒ นางสุดสวย งามดี</p> <p>๓๑ ส.ค. ๖๓ นางสุดสวย งามดี</p>



(ตัวอย่าง)

(ร่าง)คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

คำสั่ง สพป./สพม.....

ที่.....

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

.....

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสพป./ สพม..... ประจำปี ๒๕๖๒ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด อาศัยอำนาจตามข้อ ๕ และ ข้อ ๘ ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. คณะกรรมการอำนวยการประกอบด้วย

ผอ. สพป./สพม.	ประธาน
รอง ผอ.เขตที่รับผิดชอบกลุ่มอำนวยการ	รองประธาน
รอง ผอ.เขตทุกท่าน	กรรมการ
ผอ.กลุ่มอำนวยการ	กรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ อำนวยการในการประเมินผลและกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. คณะกรรมการดำเนินงานประกอบด้วย

ผอ.สพป./สพม.	ประธาน
รอง ผอ.เขตที่รับผิดชอบกลุ่มอำนวยการ	รองประธาน
รอง ผอ.เขตทุกท่าน	กรรมการ
ผอ.กลุ่มทุกกลุ่ม (ยกเว้น ผอ.ตสน.)	กรรมการ
ผอ.กลุ่มอำนวยการ	กรรมการและเลขานุการ
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่ รวบรวมกลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม ประสานงานจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน (แบบ ปค.๑,๔,๕และแบบติดตาม ปค.๕)

๓. คณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานย่อยประกอบด้วย

ผู้อำนวยการกลุ่ม/หน่วย	ประธาน
บุคลากรของกลุ่ม/หน่วย	กรรมการ
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในของกลุ่ม/หน่วย	กรรมการและเลขานุการ



มีหน้าที่ รวบรวมกลั่นกรองและสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในของกลุ่ม/หน่วย
ประสานงาน จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย(แบบ ปค.๕ และ
แบบติดตาม ปค.๕)

๔. ผู้สอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงาน

นาย/นาง/นางสาว.....ตำแหน่งผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

มีหน้าที่ สอบทานการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุม
ภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ.....

ลงชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง ผอ.สพป./สพม.....



แบบฟอร์มการสรุปความเสี่ยงของโรงเรียน

งาน.....

กิจกรรม	ความถี่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	หมายเหตุ