

เอกสารประกอบการชี้แจง  
แนวทางการจัดทำรายงาน  
ประเมินผลการควบคุมภายใน  
สถานศึกษา  
ประจำปี ๒๕๖๒

กลุ่มอำนวยการ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑๐

## การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ความว่าด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ตามหนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ที่ ศธ ๐๔๐๐๑/ว ๕๔๗๓ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ให้สถานศึกษาดำเนินการจัดส่งรายงานให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา  
เขต ๑๐ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ให้จัดส่งดังนี้

แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบติดตาม ปค. ๕ : รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๑๑๐๐



กระทรวงการคลัง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขานุการ ผู้อำนวยการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ  
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐตาม  
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่  
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุม  
ภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม  
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง  
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ  
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
(นายณรินทร์ กัสยามมิตร)  
รองปลัดกระทรวงการคลัง  
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

## หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมภายในเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์ไว้ ดังต่อไปนี้

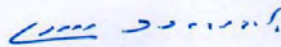
ข้อ ๑ หลักเกณฑ์นี้เรียกว่า “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ หลักเกณฑ์นี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้

ข้อ ๔ กรณีหน่วยงานของรัฐ มีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าว ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่ต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์)

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

ที่ ศธ ๐๔๐๐๑/ว ๕๕๗๓



สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทุกเขตพื้นที่การศึกษา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ในการนี้ สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานขอให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทุกเขตพื้นที่ศึกษาดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ แล้วจัดส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

๒. แจ้งให้สถานศึกษาในสังกัดดำเนินการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจัดส่งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ

(นายวัลลภ สว่างนาม)

ผู้อำนวยการคณะกรรมการการเลือกตั้งและศูนย์ปฏิบัติการ  
และศูนย์ปฏิบัติการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สำนักอำนวยการ

โทร. ๐ ๒๒๘๘ ๕๕๗๘

โทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๑๓๒

แนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒**

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา (สพป.) สำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา (สพม.) และสถานศึกษา ให้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

**กลุ่ม/หน่วย/งาน**

๑. นำแบบ ปค. ๕ (ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑) 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. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
  ๒. นำแบบ ปค.๕ (ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑) 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/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค.๕
  ๕. นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาสรุปลงในแบบ ปค. ๑
  ๖. ให้ สพป./สพม. ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาในสังกัดสรุปลงในแบบ ปค. ๑
  ๗. สร้างรายงานแบบ 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 แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบติดตาม ปค.๕ และแบบ ปค.๖ ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒
- \*\*\*ส่วนสถานศึกษาให้จัดส่งแบบ ปค. ๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบติดตาม ปค.๕ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

## ปฏิทินการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน

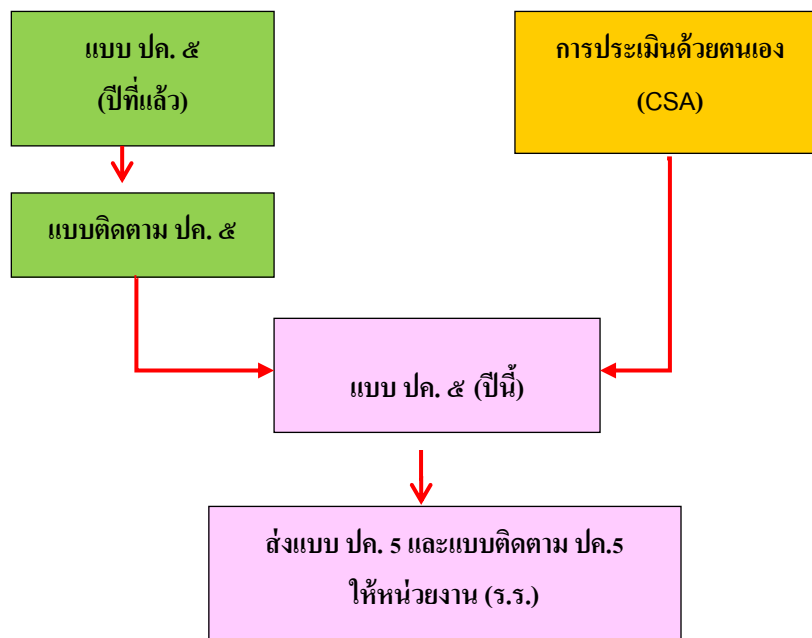
วัน เดือน ปี	กิจกรรม	หมายเหตุ
ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ของทุกปี	- แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน	สพฐ./สพท./ โรงเรียน
ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค. ของทุกปี	โรงเรียนดำเนินการดังนี้ - แจกให้ทุกงานดำเนินการจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ CSA และแบบ ปค.๕ - ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๑ - จัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ สพท.	โรงเรียน
ภายในวันที่ ๓๐ พ.ย. ของทุกปี	สพท. ดำเนินการดังนี้ - แจกให้ทุกกลุ่มดำเนินการจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ CSA และแบบ ปค.๕ - ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๑ - คณะกรรมการสรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาลงในแบบ ปค.๑ - กลุ่มอำนวยการรวบรวม (ร่าง) แบบรายงาน สพท. และ สถานศึกษาเสนอ ผอ.ตสน. เพื่อสอบทาน - ผอ.ตสน. จัดทำแบบ ปค.๖ - จัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ สพฐ.	สพท.
ภายในวันที่ ๓๑ ธ.ค. ของทุกปี	สพฐ. ดำเนินการดังนี้ - แจกให้ทุกสำนักดำเนินการจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ CSA แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๔ - ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๑ - สำนักอำนวยการรวบรวม (ร่าง) แบบรายงานดังกล่าว เสนอ ผอ.ตสน. เพื่อสอบทาน - ผอ.ตสน. จัดทำแบบ ปค.๖ - จัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ รมว.ศธ. และ สป.ศธ.	สพฐ.
ระหว่าง ปีงบประมาณ	- ติดตามทบทวนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามความเหมาะสม	สพฐ. /สพท./ โรงเรียน

# ระดับหน่วยงานย่อย สถานศึกษา(๔งาน)



## สรุปขั้นตอนการประเมินและรายงาน

### ๑. หน่วยงานย่อยสถานศึกษา (สำหรับ ๔ งาน)



#### แบบฟอร์มของหน่วยงานย่อย

แบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบติดตาม ปค.๕ : รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อ(๑) นำแบบ ปค.๕ ของปีที่แล้ว มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการปรับปรุงควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตามปค.๕

ตัวอย่าง

กลุ่มบริหารงานวิชาการ โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๕

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๑

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่  (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน  (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่  (๕)	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน  (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ  (๗)
งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O-Net) เพื่อ ยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน ( O- Net) ป.๖ และม.๓ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O -Net) ป.๖ และ ม.๓ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	๑. ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒. วางแผนการพัฒนาและการทดสอบ ให้ครอบคลุมมาตรฐานและตัวชี้วัดตาม กลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรมการจัดการเรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบมาตรฐาน การศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตามและ ประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยง ลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ไม่สอดคล้อง ตาม มาตรฐานและตัวชี้วัดที่ กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการจัดการ เรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนา ครูในการจัดการ เรียนการสอน ๒. สร้างเครือข่าย ทางวิชาการ ภายในและ ภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ นายรัก ใจดี ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓ นายรัก ใจดี ๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ นายรัก ใจดี

ลงชื่อ  
ผู้รายงาน  
( นางอัมพร ยิ้มแย้ม )  
ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มบริหารงานวิชาการ  
วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

กลุ่มบริหารงานวิชาการ โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบติดตาม ปค ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่  (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่  (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ (๗)	วิธีการติดตามและสรุปผลการ ประเมิน/ข้อคิดเห็น (๘)
งานยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียน (O-Net) เพื่อ ยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนจากการ ทดสอบระดับชาติขั้น พื้นฐาน (O-Net) ป.๖ และม.๓ ให้สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน จากการทดสอบ ระดับชาติขั้น พื้นฐาน (O –Net) ป.๖ และม.๓ ไม่ เป็นไปตาม เป้าหมาย	๑. ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒. วางแผนการพัฒนาและ การทดสอบให้ครอบคลุม มาตรฐานและตัวชี้วัดตาม กลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรมการ จัดการเรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบ มาตรฐานการศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตามและ ประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติ ซึ่งสามารถ ลดความเสี่ยงลงได้ ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ไม่สอดคล้อง ตามมาตรฐานและ ตัวชี้วัดที่กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการ จัดการเรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ที่ไม่ เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนาครู ในการจัดการเรียน การสอน ๒. สร้างเครือข่าย ทางวิชาการภายใน และภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ นายรัก ใจดี  ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓ นายรัก ใจดี  ๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ นายรัก ใจดี	จากการติดตามเอกสารพบว่า ๑. มีการพัฒนาครู โดยจัด ประชุมเชิงปฏิบัติการยกระดับ ผลสัมฤทธิ์การเรียนการสอน ๒. มีการสร้างเครือข่ายทาง วิชาการครอบคลุมเป้าหมาย ๓. มีการพัฒนารูปแบบการ นิเทศโดยใช้ COACHING และ กระบวนการ PLC <u>ผลการดำเนินงาน</u> การยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนสูงขึ้นร้อยละ ๓.๕ และสามารถลดความ เสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

( นางอัมพร ยิ้มแย้ม )

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มบริหารงานวิชาการ

วันที่ ๑๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ(๒) นำกิจกรรม/งานในระดับหน่วยงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง Control Self Assessment (แบบ CSA)

ตัวอย่าง

แบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง(Control self Assessment : CSA)  
กลุ่ม บริหารงานวิชาการ โรงเรียน .....

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

๑.๑ เรื่อง การนิเทศการศึกษา

๑.๒ วัตถุประสงค์

๑) เพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่มความสามารถในการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒) เพื่อเสริมสร้างขวัญและกำลังใจในการทำงานของบุคลากร

๒. ภารกิจนั้น มีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติอะไรบ้าง หรือทำอะไรที่จะทำให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

๒.๑ จัดระบบการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนภายในสถานศึกษา

๒.๒ ดำเนินการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนในรูปแบบหลากหลาย และเหมาะสมกับสถานศึกษา

๒.๓ ประเมินผลการจัดระบบ และกระบวนการนิเทศการศึกษาในสถานศึกษา

๒.๔ พัฒนาระบบและกระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของสถานศึกษาโดยความร่วมมือกับเขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด

๒.๕ แลกเปลี่ยนเรียนรู้และประสบการณ์ การจัดระบบนิเทศการศึกษาภายในสถานศึกษากับสถานศึกษา

อื่น หรือเครือข่ายการนิเทศการศึกษาภายในเขตพื้นที่การศึกษา

๓. ให้วิเคราะห์ว่าขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติจริง (จากข้อ ๒) ในขณะที่ประเมินปฏิบัติอย่างไร

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 พบว่า กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ยังไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ที่กำหนด (นำข้อมูลไปใส่ใน แบบ ปค.๕ ช่องที่ ๔ )

๔.๒ ถ้าไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์มีความเสี่ยง (นำข้อมูลไปใส่ในแบบ ปค.๕ ช่องที่ ๒

จากการดำเนินการงานการนิเทศการศึกษา ไม่บรรลุล่วงวัตถุประสงค์ เนื่องจาก

๔.๒.๑ การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา

๔.๒.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากร ภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

#### ๕. จากผลการประเมินถ้าพบว่ายังมีความเสี่ยงอยู่ (ปัญหา)ว่าเกิดจากสาเหตุอะไร จะแก้ไขอย่างไร ใครเป็นคนแก้ไข

ปัญหา/สาเหตุ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (แบบ ปค.๕ ช่องที่ ๕ )	การแก้ไข (การปรับปรุงการควบคุม) (แบบ ปค.๕ ช่องที่ ๖ )	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (แบบ ปค.๕ ช่องที่ ๗ )
<p><b>ปัญหา :</b> ๑. รูปแบบและวิธีการการนิเทศงาน วิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่มี ความหลากหลาย และไม่สอดคล้องกับบริบท ของสถานศึกษา</p> <p><b>สาเหตุ :</b></p> <p>๑. ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศ ภายในแบบมีส่วนร่วม</p> <p>๒. ขาดการนำข้อมูลจากการประเมิน ภายใน มาใช้ในการวางแผนจัดระบบการนิเทศ เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา</p>	<p>- จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนด เป้าหมายและวิธีการดำเนินงาน ร่วมกันโดยใช้กระบวนการชุมชน การเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)</p> <p>- จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ</p>	<p>๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ</p> <p>๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ</p>
<p><b>ปัญหา:</b>๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ ยังทำได้ไม่เพียงพอ</p> <p><b>สาเหตุ :</b></p> <p>๑. ครูและบุคลากรมีภารกิจอื่นนอกเหนือ จากงานการสอนมาก</p> <p>๒. ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอก เขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอก มาให้ความรู้ไว้ชัดเจน</p>	<p>-กำหนดแผนงาน หรือโครงการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือ เชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี</p> <p>- จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการ ดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ</p>	<p>๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ</p> <p>๒๙- ๓๐ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ</p>

ตัวอย่าง

แบบ ปค. ๕

งานบริหารวิชาการ โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่ มีอยู่  (๓)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน  (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่  (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน  (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ  (๗)
<p><b>การนิเทศการศึกษา</b> <b>วัตถุประสงค์</b></p> <p>๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรใน หน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่ม ความสามารถในการปฏิบัติงาน ให้ดีขึ้น</p> <p>๒. เพื่อเสริมสร้างขวัญและ กำลังใจในการทำงานของ บุคลากร</p>	<p>๑. การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยัง ขาดรูปแบบและวิธีการที่ หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับ บริบทของสถานศึกษา</p> <p>๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอกเขต พื้นที่การศึกษา หรือการ เชิญวิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ</p>	<p>๑. มีการจัดระบบ การนิเทศงาน วิชาการ และการ จัดการเรียนการสอน ภายในสถานศึกษา โดยมีโครงสร้างการ ดำเนินงานชัดเจน</p> <p>๒. มีการนิเทศงาน วิชาการ และการ เรียนการสอนตาม ปฏิทินที่กำหนดไว้</p>	<p>กิจกรรมการ ควบคุมที่ปฏิบัติ อยู่จริงสามารถ ลดความเสี่ยงได้ ในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้</p>	<p>๑. รูปแบบและวิธีการการ นิเทศงาน วิชาการ และการ เรียนการสอนยังไม่มี ความหลากหลาย และไม่ สอดคล้องกับบริบทของ สถานศึกษาเนื่องจาก</p> <p>๑.๑ ขาดการวางแผนและ จัดระบบการนิเทศภายใน แบบมีส่วนร่วม</p> <p>๑.๒ ขาดการนำข้อมูลจาก การประเมินภายในมาใช้ใน การวางแผนจัดระบบการ นิเทศเพื่อให้สอดคล้องกับ บริบทของสถานศึกษา</p>	<p>- จัดให้มีการประชุม วางแผนกำหนด เป้าหมายและวิธีการ ดำเนินงานร่วมกันโดย ใช้กระบวนการชุมชน การเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)</p> <p>- จัดให้มีปฏิทินกำกับ ติดตามการดำเนินงาน ตามแผนอย่างเป็น ระบบ</p>	<p>๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมู หัวหน้ากลุ่มวิชาการ</p> <p>๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมู หัวหน้ากลุ่มวิชาการ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่  (๓)	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน  (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่  (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน  (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ  (๗)
		<p>๓. มีการประเมินผลระบบและ กระบวนการนิเทศการศึกษา ภายในสถานศึกษาตามแผนที่ กำหนด</p> <p>๔. มีการพัฒนาระบบและ กระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของ สถานศึกษาโดยความร่วมมือกับ เขตพื้นที่การศึกษอย่างใกล้ชิด</p> <p>๕. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และ ประสบการณ์ การนิเทศ การศึกษาภายในสถานศึกษากับ สถานศึกษาอื่น ทั้งภายในเขต พื้นที่การศึกษาเป็นบางโอกาส</p>		<p>๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการเชิญวิทยากร ภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่ เพียงพอ เนื่องจาก</p> <p>๒.๑ ครูและบุคลากรมีภารกิจอื่น นอกเหนือจากงานการสอนมาก</p> <p>๒.๒ ไม่ได้กำหนดแผนงานหรือ โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาหรือเชิญวิทยากร ภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจน</p>	<p>- กำหนดแผนงาน หรือ โครงการแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษาหรือเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ไว้ชัดเจนใน แผนปฏิบัติการประจำปี - จัดให้มีปฏิทินกำกับ ติดตามการดำเนินงาน ตามแผนอย่างเป็นระบบ</p>	<p>๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมุ่ม หัวหน้า กลุ่มวิชาการ</p> <p>๒๙- ๓๐ พ.ย.๖๒ นายใหม่ รักหมุ่ม หัวหน้า กลุ่มวิชาการ</p>

ลายมือชื่อ.....

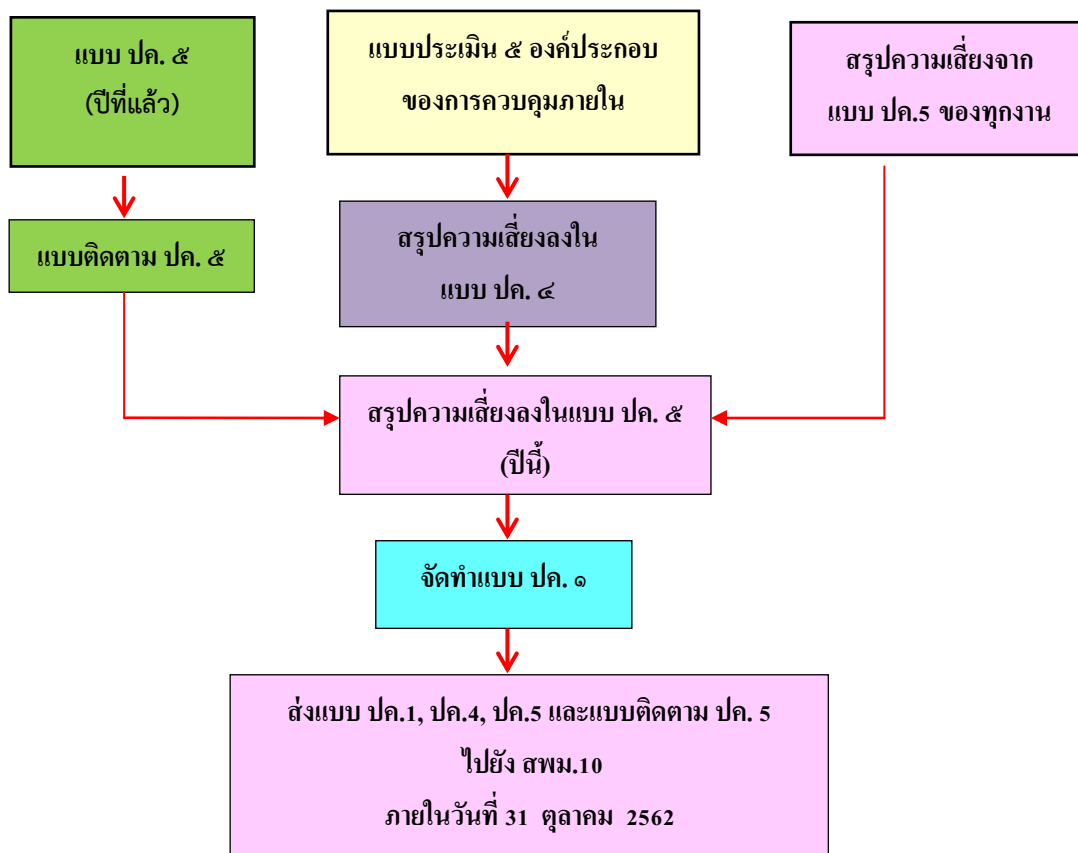
ตำแหน่ง.....หัวหน้ากลุ่มงานบริหารวิชาการ.....

วันที่ ๑๕ เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ....๒๕๖๒.....

# ระดับสถานศึกษา



## ๒. หน่วยงาน (สถานศึกษา)



### แบบฟอร์มของ หน่วยงาน(สถานศึกษา)

แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบติดตาม ปค. ๕ : รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

### สถานศึกษา ให้ดำเนินการดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. นำแบบ ปค.๕ (ของปี ๒๕๖๑) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ ผลเป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. ๕
๓. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน (สถานศึกษา) แล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๔
๔. เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้ว ให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปค.๕ ของกลุ่ม/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๕
๕. นำรายละเอียดของกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาใส่ในแบบ ปค. ๑
๖. สถานศึกษาให้จัดส่งแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบปค.๕ และแบบติดตาม ปค.๕ ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑๐ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ตัวอย่าง



คำสั่งโรงเรียน.....

ที่..... /๒๕๖๒

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

เพื่อให้การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน.....

ประจำปี ๒๕๖๒ เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

**๑. คณะกรรมการอำนวยการ** ประกอบด้วย

- |              |                          |                     |
|--------------|--------------------------|---------------------|
| ๑.๑ นาย..... | ผู้อำนวยการสถานศึกษา     | ประธานกรรมการ       |
| ๑.๒ นาย..... | รองผู้อำนวยการสถานศึกษา  | กรรมการ             |
| ๑.๓ นาง..... | หัวหน้างานบริหารวิชาการ  | กรรมการ             |
| ๑.๔ นาง..... | หัวหน้างานบริหารงบประมาณ | กรรมการ             |
| ๑.๕ นาง..... | หัวหน้างานบริหารงานบุคคล | กรรมการ             |
| ๑.๖ นาง..... | หัวหน้างานบริหารทั่วไป   | กรรมการและเลขานุการ |

มีหน้าที่ อำนวยการและกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๒

**๒. คณะกรรมการดำเนินงาน** ประกอบด้วย

- |              |                          |                     |
|--------------|--------------------------|---------------------|
| ๑.๑ นาย..... | ผู้อำนวยการสถานศึกษา     | ประธานกรรมการ       |
| ๑.๒ นาย..... | รองผู้อำนวยการสถานศึกษา  | กรรมการ             |
| ๑.๓ นาง..... | หัวหน้างานบริหารวิชาการ  | กรรมการ             |
| ๑.๔ นาง..... | หัวหน้างานบริหารงบประมาณ | กรรมการ             |
| ๑.๕ นาง..... | หัวหน้างานบริหารงานบุคคล | กรรมการ             |
| ๑.๖ นาง..... | หัวหน้างานบริหารทั่วไป   | 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. ๒๕๖๒

(นาย.....)

ผู้อำนวยการโรงเรียน.....

(๒) นำแบบ ปค.๕ (ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือไม่ แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. ๕

ตัวอย่าง

โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน ๒๕๖๑

แบบ ปค.๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่  (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน  (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่  (๕)	การปรับปรุง การควบคุม ภายใน  (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ  (๗)
กลุ่มงานบริหารวิชาการ งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O-Net) เพื่อ ยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน ( O-Net) ป.๖ และม.๓ ให้ สูงขึ้น ร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการทดสอบ ระดับชาติขั้นพื้นฐาน (O –Net) ป.๖ และ ม.๓ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมาย	๑. ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒. วางแผนการพัฒนาและการทดสอบ ให้ครอบคลุมมาตรฐานและตัวชี้วัดตาม กลุ่มสาระการเรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรมการจัดการเรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบมาตรฐาน การศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตามและ ประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยง ลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ ไม่สอดคล้อง ตาม มาตรฐานและตัวชี้วัดที่ กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการจัดการ เรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ไม่เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนา ครูในการจัดการ เรียนการสอน ๒. สร้างเครือข่าย ทางวิชาการ ภายในและ ภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ กลุ่มงานวิชาการ ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓ กลุ่มงานวิชาการ ๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ กลุ่มงานวิชาการ

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

( นายมิตร โปร่งใส )

ตำแหน่ง ผอ.ร.ร.....

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

## ตัวอย่าง

โรงเรียน.....

## รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

แบบติดตาม ปค ๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจ อื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่  (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน  (๔)	ความเสี่ยงที่มีอยู่  (๕)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ  (๗)	วิธีการติดตามและสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น  (๘)
กลุ่มงานบริหารวิชาการ ยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียน (O-Net) เพื่อยกระดับ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนจาก การทดสอบระดับชาติขั้น พื้นฐาน ( O-Net) ป.๖ และ ม.๓ ให้สูงขึ้นร้อยละ ๓	ผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียนจากการ ทดสอบระดับชาติ ขั้นพื้นฐาน (O –Net) ป.๖ และม.๓ ไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย	๑. ศึกษาวิเคราะห์ข้อมูล Test blue print ๒. วางแผนการพัฒนาและการ ทดสอบให้ครอบคลุมมาตรฐาน และตัวชี้วัดตามกลุ่มสาระการ เรียนรู้หลัก ๓. กำหนดกิจกรรมการจัดการ เรียนรู้ ๔. พัฒนาค้างข้อสอบมาตรฐาน การศึกษา ๕. ดำเนินการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ ๖. ดำเนินการวัด ติดตามและ ประเมินผล ๗. สรุปและรายงานผล	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติ ซึ่งสามารถลด ความเสี่ยงลงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้	งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน (O – NET) ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย กำหนด เนื่องจาก ๑.การจัดกิจกรรมการ เรียนรู้ไม่สอดคล้อง ตามมาตรฐานและ ตัวชี้วัดที่กำหนด ๒. ครูมีทักษะในการ จัดการเรียนการสอน การคิด วิเคราะห์ที่ไม่ เพียงพอ	๑. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนาครู ในการจัดการเรียน การสอน ๒. สร้างเครือข่าย ทางวิชาการภายใน และภายนอก ๓. พัฒนาระบบ นิเทศให้เข้มแข็ง	๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ กลุ่มงานวิชาการ ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓ กลุ่มงานวิชาการ ๓๑ ม.ค.๒๕๖๓ กลุ่มงานวิชาการ	จากการติดตามเอกสารพบว่า ๑. มีการพัฒนาครู โดยจัด ประชุมเชิงปฏิบัติการยกระดับ ผลสัมฤทธิ์การเรียนการสอน ๒.มีการสร้างเครือข่ายทาง วิชาการครอบคลุมเป้าหมาย ๓. มีการพัฒนารูปแบบการ นิเทศโดยใช้ COACHING และ กระบวนการ PLC <u>ผลการดำเนินงาน</u> การยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนสูงขึ้นร้อยละ ๓.๕ และสามารถลดความ เสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้

ลงชื่อ

ผู้รายงาน

( นายมิตร โปรงใส )

ตำแหน่ง ผอ.ร.ร.....

วันที่ ๒๕ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(๓) ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๕ องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน (สถานศึกษา) แล้วนำไปสรุปในแบบ ปค. ๔

ตัวอย่าง

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>- มีการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใสการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษาเข้าร่วม.... (กิจกรรม/งาน/โครงการที่ส่งเสริมความซื่อตรงและจริยธรรม)...</p> <p>- ผู้บริหาร ครูและบุคลากรทางการศึกษาไม่ถูกลงโทษทางวินัย จรรยาบรรณด้านความซื่อตรงและจริยธรรม ฯลฯ</p>
<p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- มีการประชุมให้ความรู้และจัดทำรายงานการควบคุมภายใน</p> <p>- มีการกระจายอำนาจการบริหารจัดการตามภารกิจของหน่วยงานและสอบทานงาน</p> <p>- มีการพัฒนาการปฏิบัติงานตามภารกิจ ฯลฯ</p>
<p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p>	<p>- มีแผนภูมิโครงสร้างตามกรอบภารกิจงานและกำหนดสายบังคับบัญชาตามโครงสร้างที่กำหนดพร้อมแบบบรรยายลักษณะงาน</p> <p>- มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ฯลฯ</p>
<p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>- หน่วยงานส่งเสริมให้บุคลากรได้รับการพัฒนา เช่น อบรม ประชุม สัมมนา และศึกษาดูงาน</p> <p>- มีกิจกรรมโครงการสร้างแรงจูงใจ ยกย่องเชิดชูเกียรติ เช่น OBEC AWARDS ฯลฯ</p>

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

**สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ**

โรงเรียน..... มีสภาพแวดล้อมด้านความซื่อตรงและคุณธรรมด้านบริหารจัดการโครงสร้างการมอบอำนาจหน้าที่รับผิดชอบและการสร้างแรงจูงใจพัฒนาการปฏิบัติงานและพัฒนาบุคลากรอยู่ระดับดี

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน.....  
วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

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

### สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดวัตถุประสงค์ระบุปัจจัย วิเคราะห์ความเสี่ยง และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงอย่างเหมาะสม

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒



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

### สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีกิจกรรมการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน  
วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> (๑๓) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	-หน่วยงานมีการจัดทำข้อมูล สารสนเทศไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เนื่องจากบุคลากรขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศจึงควรมีการปรับปรุงแก้ไขโดยส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมให้มีความรู้และศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มทักษะในการจัดทำระบบสารสนเทศ
(๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	-มีการประชุม VDO Conference เพื่อสื่อสารทางอิเล็กทรอนิกส์ -มีการประชุมผู้อำนวยการ สพท./สถานศึกษา - มี OBEC LINE - มีเว็บไซต์ของ สพท./สถานศึกษา - มีวารสารประชาสัมพันธ์ของ สพท./สถานศึกษา ฯลฯ
(๑๕) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- มีช่องทางการสื่อสารต่างๆ เช่น เว็บไซต์ , เว็บไซต์ - มีช่องทางการรับฟังความคิดเห็น - มีช่องทางการแจ้งร้องเรียนการทุจริต - มีกล่องรับเรื่องร้องทุกข์ ฯลฯ

#### สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารยังไม่มีประสิทธิภาพ

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน.....

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จุดที่ควรประเมิน (๑)	ความเห็น/คำอธิบาย (๒)
<b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b> (๑๖) หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	- มีคำสั่งมอบหมายงาน - มีระบบการสอบทานการทำงานตามสาย บังคับบัญชา - มีคำสั่งแต่งตั้งประเมินผลการปฏิบัติงาน ฯลฯ
(๑๗) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสาร ข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน อย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	- มีการรายงานผลการดำเนินงานให้กับผู้บริหาร ของ สพท./สถานศึกษา - มีรายงานผลการพัฒนาศักยภาพของผู้เรียน - มีรายงานการประเมินตนเองของบุคลากร (Self Assessment Report : SAR) ของสถานศึกษา - มีรายงานจุดอ่อนและข้อร้องเรียนของการ ดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างทันกาล ฯลฯ

## สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียน..... มีการติดตามและประเมินผลอย่างมีประสิทธิภาพ

ผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของโรงเรียน.....

วันที่ ๑๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

จากการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ พบว่า องค์ประกอบที่ ๔ เรื่องสารสนเทศและการสื่อสารมีการจัดทำข้อมูล สารสนเทศไม่ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นปัจจุบันเนื่องจากบุคลากรขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศจึงควรมีการปรับปรุงแก้ไขโดยส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมให้มีความรู้และศึกษาดูงานเพื่อเพิ่มทักษะในการ จัดทำระบบสารสนเทศ (นำมาสรุปในแบบ ปค.๔)

ตัวอย่าง

แบบ ปค.๔

โรงเรียน.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>หน่วยงานมีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรม ฝ่ายบริหารมีความเป็นอิสระทางการบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>โรงเรียน.....มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี มีทักษะความรู้ความสามารถ ความซื่อสัตย์ และจริยธรรม มีโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนมีการมอบอำนาจ และหน้าที่ความรับผิดชอบและนโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร รวมทั้งกลไกการติดตาม การตรวจสอบการปฏิบัติงานช่วยให้การดำเนินงานการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้หน่วยงานมีการพัฒนาคุณภาพการศึกษา ที่มุ่งผลสัมฤทธิ์ โดยเน้นผู้เรียนเป็นสำคัญมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้เป็นที่พึงพอใจแก่ผู้รับบริการ</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ของการปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ได้อย่างชัดเจน เพียงพอมีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง รวมทั้ง ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ ต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>โรงเรียน.....มีการประเมินความเสี่ยง และมีการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงแก่บุคลากรทุกระดับ พร้อมทั้งได้จัดทำแผน และดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมและพัฒนากิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี โดยกำหนดเป็นนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริงและลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>โรงเรียน.....มีกิจกรรมการควบคุมเพียงพอ เหมาะสม โดยมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่กำหนด เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีคำสั่งมอบหมายงาน คู่มือการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>โรงเรียน..... มีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความเพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์และเว็บไซต์เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก แต่อย่างไรก็ตามการจัดทำข้อมูล สารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>หน่วยงานมีการพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในรวมทั้งประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อสั่งการให้ ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>โรงเรียน.....มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแผนและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รวมทั้งนำผลการติดตามและการปรับปรุง รายงานผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้อง กรณีที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดแผนการปรับปรุง และมีการวินิจฉัยสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>

#### ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียน.....ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

ลายมือชื่อ.....

(นายมิตร โปร่งใส)

ตำแหน่ง ผอ.ร.ร.....

วันที่ ๒๕ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(๔)เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑-๓ เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ ๒ และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ ๓ และแบบ ปค.๕ ของกลุ่ม/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงาน โดยให้คณะกรรมการร่วมกันพิจารณาคัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงานแล้วสรุปลงในแบบ ปค. ๕

ตัวอย่าง

แบบ ปค. ๕

โรงเรียน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ (๗)
<b>กลุ่มบริหารงานวิชาการ</b> <b>การนิเทศการศึกษา</b> <b>วัตถุประสงค์</b> ๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรใน หน่วยงานให้ได้รับความรู้ เพิ่ม ความสามารถในการปฏิบัติงาน ให้ดีขึ้น ๒. เพื่อเสริมสร้างขวัญและ กำลังใจในการทำงานของ บุคลากร	๑. การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยัง ขาดรูปแบบและวิธีการที่ หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับ บริบทของสถานศึกษา ๒. การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่นภายนอกเขต พื้นที่การศึกษา หรือการ เชิญวิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ	๑. มีการจัดระบบการ นิเทศงานวิชาการ และ การจัดการเรียนการสอน ภายในสถานศึกษา โดย มีโครงสร้างการ ดำเนินงานชัดเจน ๒. มีการนิเทศงาน วิชาการ และการเรียน การสอนตามปฏิทินที่ กำหนดไว้	กิจกรรมการ ควบคุมที่ปฏิบัติอยู่ จริงสามารถลด ความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ บรรลุวัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้	จากผลการดำเนินการ งานยังมีความเสี่ยงที่ ทำให้ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ดังนี้ ๑. รูปแบบและ วิธีการการนิเทศงาน วิชาการ และการ เรียนการสอนยังไม่มี ความหลากหลาย และไม่สอดคล้องกับ บริบทของ สถานศึกษา	- จัดให้มีการประชุม วางแผนกำหนดเป้าหมาย และวิธีการดำเนินงาน ร่วมกันโดยใช้กระบวนการ ชุมชนการเรียนรู้ทาง วิชาชีพ (PLC) - จัดให้มีปฏิทินกำกับ ติดตามการดำเนินงานตาม แผนอย่างเป็นระบบ	๑๒-๑๔ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ  ๑๙- ๒๑ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้ากลุ่มวิชาการ

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง  (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่  (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน  (๔)	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่  (๕)	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน  (๖)	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ  (๗)
		<p>๓. มีการประเมินผลระบบและ กระบวนการนิเทศการศึกษาภายใน สถานศึกษาตามแผนที่กำหนด</p> <p>๔. มีการพัฒนาระบบและ กระบวนการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนของ สถานศึกษาโดยความร่วมมือกับ เขตพื้นที่การศึกษาอย่างใกล้ชิด</p> <p>๕. มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้และ ประสบการณ์ การนิเทศการศึกษา ภายในสถานศึกษากับสถานศึกษา อื่น ทั้งภายในเขตพื้นที่การศึกษา เป็นบางโอกาส</p>		<p>๒. การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับ สถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษา หรือการ เชิญวิทยากร ภายนอกมาให้ ความรู้ยังทำได้ไม่ เพียงพอ</p>	<p>- กำหนดแผนงาน หรือ โครงการแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่ การศึกษาหรือเชิญ วิทยากรภายนอกมาให้ ความรู้ไว้ชัดเจนใน แผนปฏิบัติการประจำปี - จัดให้มีปฏิทินกำกับ ติดตามการดำเนินงาน ตามแผนอย่างเป็นระบบ</p>	<p>๒๖-๒๘ พ.ย. ๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้า กลุ่มวิชาการ</p> <p>๒๙- ๓๐ พ.ย.๖๒ นายใหม่ รักหมื่น หัวหน้า กลุ่มวิชาการ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (๑)	ความเสี่ยง (๒)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๓)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๕)	การปรับปรุง การควบคุมภายใน (๖)	หน่วยงานที่รับผิดชอบ (๗)
<p><b>กลุ่มบริหารงานทั่วไป</b>  <b>สารสนเทศและการสื่อสาร</b>                      เพื่อให้จัดทำข้อมูลสารสนเทศ ที่ครอบคลุมเพียงพอสามารถนำไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>การจัดทำข้อมูลสารสนเทศยังไม่ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑.ศึกษาวิเคราะห์นโยบายและแผนสารสนเทศและการสื่อสารของ สพฐ.และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง                      ๒.ศึกษาวิเคราะห์ความต้องการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของสพม. และสถานศึกษา                      ๓.จัดทำแผนการดำเนินงาน                      ๔.มีการสื่อสารหลากหลายช่องทาง</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไว้มีการปฏิบัติซึ่งสามารถลดความเสี่ยงได้ แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้</p>	<p>การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากรยังขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศ</p>	<p>๑. ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดระบบสารสนเทศ                      ๒. ศึกษาดูงานเพื่อฝึกทักษะการจัดทำระบบสารสนเทศด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>๓๑ ม.ค. ๒๕๖๓                      กลุ่มบริหารงานทั่วไป                      ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๓                      กลุ่มบริหารงานทั่วไป</p>

ลายมือชื่อ.....  
 ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียน.....  
 วันที่...๒๕...เดือนตุลาคม.....พ.ศ.....๒๕๖๒.....



**(๕) นำกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.๕ มาสรุปลงในแบบ ปค.๑**

**ตัวอย่าง**

**แบบ ปค. ๑**

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน**

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑๐

.....ชื่อโรงเรียน..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐..... เดือน..... กันยายน พ.ศ. ..๒๕๖๒... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวของ.....ชื่อโรงเรียน.....เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ.....ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต.๑๐

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**กลุ่มบริหารวิชาการ**

**กิจกรรม การนิเทศการศึกษา**

**๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๑.๑. การนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังขาดรูปแบบและวิธีการที่หลากหลาย ไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา เนื่องจาก

- ขาดการวางแผนและจัดระบบการนิเทศภายในแบบมีส่วนร่วม
- ขาดการนำข้อมูลจากการประเมินภายใน มาใช้ในการวางแผนจัดระบบการนิเทศเพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา

๑.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

- ครูและบุคลากรมีภารกิจนอกเหนือจากงานการสอนมาก
- ไม่ได้กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจน

**๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน**

๒.๑. จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกันโดยใช้กระบวนการชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)

๒.๒. กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่น ภายนอกเขตพื้นที่การศึกษาหรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี และจัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

๒.๓. จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

**กลุ่มบริหารงบประมาณ**

กิจกรรม .....

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.....

๒.๒.....

**กลุ่มบริหารงานบุคคล**

กิจกรรม.....

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑.....

๑.๒.....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑.....

๒.๒.....

**กลุ่มบริหารงานทั่วไป**

**การจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดทำระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากบุคลากร

ยังขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการจัดระบบสารสนเทศ

๒.๒ ศึกษาดูงานเพื่อฝึกทักษะการจัดทำระบบสารสนเทศด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

ลายมือชื่อ.....

( ..... )

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียน.....

วันที่...๒๕.. เดือน..ตุลาคม..พ.ศ. ....