



โรงเรียนมหาภาพระจาดทอูปักมภ์

1999 ม.3 ตำบลสำโรงเหนือ อำเภอเมือง

จังหวัดสมุทรปราการ 10270

สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสมุทรปราการ เขต 1

**รายงานผลการควบคุมภายใน
ตามแผนบริหารความเสี่ยง
ปีงบประมาณ 2562**

โรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ.2562

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (3)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุงการ ควบคุม (6)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ/กำหนด เสร็จ (7)
งานพัฒนาระบบประกันคุณภาพ ภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้โรงเรียนกระจาดทอง อุปลัมภ์ มีระบบการประกันคุณภาพ ภายในสถานศึกษา ที่ได้มาตรฐาน ตรงตามที่กำหนดในกฎกระทรวง	การพัฒนาระบบ การประกัน คุณภาพภายใน สถานศึกษา ที่ยัง ไม่ได้มาตรฐานตรง ตามที่กำหนดใน กฎกระทรวง	1. กำหนดมาตรฐานการศึกษา ของสถานศึกษา 2. การจัดทำแผนพัฒนา การศึกษาของสถานศึกษา 3. จัดระบบบริหารและ สารสนเทศ 4. ดำเนินงานตามแผนพัฒนา การศึกษา 5. มีการติดตามตรวจสอบ คุณภาพการศึกษา 6. จัดให้มีการประเมินคุณภาพ ภายในสถานศึกษา 7. จัดทำรายงานประจำปี 8. มีการพัฒนาคุณภาพอย่าง ต่อเนื่อง	กิจกรรมการ ควบคุมที่กำหนดไว้ มีการปฏิบัติ ซึ่ง สามารถลดความ เสี่ยงลงได้ ในระดับ หนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	การประกันคุณภาพภายใน สถานศึกษาไม่เป็นไปตาม มาตรฐาน เนื่องจาก 1. การจัดทำมาตรฐาน การศึกษาของสถานศึกษา ยังไม่ เหมาะสม และไม่สอดคล้องกับ บริบทของสถานศึกษา 2. การจัดทำรายงานประจำปียัง ไม่เป็นไปตามที่กำหนด	1. จัดการประชุมเชิง ปฏิบัติการ เพื่อศึกษา วิเคราะห์สถานภาพ ของสถานศึกษาอย่าง จริงจัง 2. จัดให้มีการติดตาม ตรวจสอบ และ ประเมินคุณภาพ ภายในที่เป็นระบบ 3. เผยแพร่ความรู้ เกี่ยวกับการประกัน คุณภาพภายใน สถานศึกษาอย่าง ต่อเนื่อง	16 พฤษภาคม 2562 นางสาวณิรนุช กุมพันธ์ ตลอดปีการศึกษา 2562 นางสาวณิรนุช กุมพันธ์ 31 มีนาคม 2563 นางสาวณิรนุช กุมพันธ์

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (3)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุงการ ควบคุม (6)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (7)
งานปรับปรุง พัฒนาอาคารสถานที่ ด้านสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า) 1. เพื่อปรับปรุงระบบไฟฟ้าสายส่ง (main) 2. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการ สนับสนุนการเรียนการสอน 3. เพื่อลดปริมาณการใช้ไฟฟ้า	ไม่บรรลुวัตถุประสงค์ เนื่องจากยังมี ปริมาณการใช้ไฟฟ้า ไม่ลดลง	1. สำรวจสายไฟฟ้าอาคาร 2. วางแผนพัฒนาระบบไฟฟ้าโดย ขอความช่วยเหลือจากการไฟฟ้า นครหลวง 3. แต่งตั้งบุคลากรผู้รับผิดชอบ ประสานงาน 4. ดำเนินการตามแผน 5. ให้ความรู้และรณรงค์ให้ นักเรียนและบุคลากรใช้ไฟฟ้า อย่างประหยัด 6. ประเมินผลการดำเนินงาน	กิจกรรมการควบคุม ที่กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติ ซึ่งสามารถ ลดความเสี่ยงได้แต่ ยังไม่บรรลु วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	จากการดำเนินงานงานปรับปรุง พัฒนาอาคารสถานที่ด้าน สาธารณูปโภค (ไฟฟ้า) ไม่บรรลु วัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก 1. งบประมาณไม่เพียงพอ 2. การใช้สถานที่จากหน่วยงาน ภายนอก 3. อุปกรณ์การใช้งานมีความ ล้าสมัย	1.เสนอของบประมาณ สนับสนุน 2.มีมาตรการในการใช้ สถานที่ของหน่วยงาน ภายนอกโดยการ ควบคุมในส่วนของเวลา การใช้งาน 3. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ ไฟฟ้า	1 เมษายน 2563 นางสาวปฐมาภรณ์ สืบนิสัย 1 ปีการศึกษา นายศราวุธ บุญส่ง 30 มีนาคม 2563 นายศราวุธ บุญส่ง
การจัดการทำโครงการตาม งบประมาณ วัตถุประสงค์ 1. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของโครงการ เกี่ยวกับงบประมาณในองค์กรให้เกิด ประโยชน์	การเบิกจ่าย งบประมาณใน โครงการไม่บรรลु วัตถุประสงค์ เนื่องจากการ ดำเนินงานเบิกจ่าย การจัดซื้อวัสดุ เนื่องจากความ	1.มีการประชุมและแต่งตั้ง คณะทำงาน 2.สำรวจโครงการของสถานศึกษา 3. เบิก-จ่าย เป็นไปตามระเบียบ การใช้เงินในแต่ละโครงการ 4.จัดทำข้อมูลงบประมาณ โครงการของโรงเรียนให้เป็น ปัจจุบัน	การควบคุมที่ กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติซึ่งสามารถลด ความเสี่ยงได้แต่ยัง ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ กำหนด	การใช้เงินในโครงการเกิน งบประมาณที่ตั้งไว้	1.แต่งตั้งบุคลากร ดำเนินการเบิกจ่ายตาม โครงการ 2.ยืมเงินจากโครงการ การอื่น ๆ ที่ยังไม่ได้ ดำเนินการ	1 ต.ค. 2562 นางชญานันท์ 31 มี.ค. 2563 นางสาวอุษา เขียว งาม

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์ (1)	ความเสี่ยง (2)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (3)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (4)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (5)	การปรับปรุงการ ควบคุม (6)	หน่วยงาน ผู้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ (7)
2. เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนการจัดการ องค์ความรู้ด้านการป้องกันและต่อต้าน การทุจริตอย่างเป็นระบบ	จำเป็นที่ควบคุม ไม่ได้ และรายงาน ผลไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กำหนด	5.มีการเบิก-จ่ายตามโครงการที่ กำหนด 6.มีการทำทะเบียนคุมการเบิกจ่าย พัสดุเป็นปัจจุบัน			3. จัดทำทะเบียนคุม การเบิกจ่ายงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรรในแต่ละ โครงการ	31 มีนาคม 2563 นางมัทิตา พิภพม
การพัฒนาบุคลากร วัตถุประสงค์ 1. เพื่อให้คณะครู บุคลากร ได้พัฒนา ทักษะและเทคนิควิธีในการปฏิบัติงาน เพื่อให้งานที่ปฏิบัติเกิดประสิทธิภาพ คุณภาพประสิทธิผลและคุณภาพ ด้วยการทำ ID Plan 2. เพื่อให้สามารถนำความรู้ เทคนิค ในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน มาสนับสนุนส่งเสริมที่ส่งผลให้ นักเรียนมีความรู้ เกิดทักษะและ คุณลักษณะตามวัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	การพัฒนาตนเอง ตาม ID Plan ไม่ เป็นไปตามที่กำหนด ไว้	1.มีการประชุมครูเพื่อจัดทำ แผนพัฒนาตนเอง 2.สำรวจความต้องการในการ พัฒนาตนเองในแต่ละด้าน 3. เรียนรู้วิธีการจัดทำแผนพัฒนา ตนเอง 4.จัดทำ ID Plan และดำเนินการ พัฒนาตนเองตามแผนที่วางไว้ 5. ฝ่ายบุคคลเก็บรวบรวม ID Plan เพื่อเป็นข้อมูลในการติดตาม การพัฒนาตนเองของบุคลากร	กิจกรรมการควบคุม ที่ปฏิบัติอยู่จริงให้ บรรลุวัตถุประสงค์ ที่ตั้งไว้	การดำเนินการยังมีความเสี่ยงที่ทำให้ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้ 1.เนื่องจากการพัฒนาตนเองตาม โครงการคู่มือครู ยังไม่มี รายละเอียดการอบรม 2.ในการทำรายงานการพัฒนา ตนเอง เมื่อได้ผ่านการอบรมใน หลักสูตรต่างๆ ยังไม่ได้มีการทำ รายงานการอบรม 3.ขาดการกำกับ ติดตามในการ ดำเนินการ	1.แต่งตั้งบุคลากร ดำเนินการติดตามการ จัดทำรายงานการ พัฒนาตนเอง 2.ประชุมครูเพื่อชี้ทราบ ถึงกระบวนการ ขั้นตอน และความสำคัญของการทำ การพัฒนาตนเอง และ ความสำคัญของการทำ รายงานการพัฒนา ตนเอง	1ปีการศึกษา นางสาวณัฐธินิชา



(นายอิทธิพัทธ์ ชีระวรรณสาร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุบลรัตน์

โรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2562

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1.สภาพแวดล้อมการควบคุม (1) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม (2) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (3) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล (4) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (5) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์ มีความเหมาะสมและส่วนส่งผลทำให้ระบบการควบคุมภายในของโรงเรียนมีประสิทธิภาพสอดคล้องกัน หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการ กำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน
2.การประเมินความเสี่ยง (6) หน่วยงานระบบวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ (7) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น (8) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ (9) หน่วยงานระบุและประเมินความเสี่ยงการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบ มีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- โรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์ มีการติดตามและประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่างๆ เพื่อหาแนวทางป้องกันเพื่อจัดการบริหารกับความเสี่ยงต่างๆ ที่เกิดจากการปฏิบัติงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร

3. กิจกรรมการควบคุม (10) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (11) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ (12) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- ในภาพรวมมีการจัดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยโรงเรียนกำหนดให้จัดกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ และมีการกำกับดูแลติดตามและประเมินผล
4. ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร (13) หน่วยงานจะทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน (14) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด (15) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- มีข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบเครือข่ายเว็บไซต์ โรงเรียน faecbook Line ระบบ SMSS สามารถใช้ได้ทั้งงานประชาสัมพันธ์ ข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ฐานข้อมูลรายงานการประเมินผล การแลกเปลี่ยนเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน ทั้งภายในและภายนอกโรงเรียน สะดวกต่อผู้ใช้ และผู้บริหาร สำหรับใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศ ที่ช่วยในการบริหารจัดการสถานศึกษา
5. การติดตามประเมินผล (16) หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้มีความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (17) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- มีระบบการติดตามประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยระบบ PDCA โดยผู้บริหารสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของระบบการควบคุมภายในได้อย่างต่อเนื่อง มีการจัดทำรายงานผลการประเมินเป็นฐานข้อมูลเพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศในการกำหนดแผนปฏิบัติงาน การปรับปรุงพัฒนาในปีงบประมาณต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์ ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดมีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ายังมีจุดอ่อนอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป



(นายอิทธิพัทธ์ ชีระวรรณสาร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปถัมภ์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา สมุทรปราการ เขต 1

โรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2562 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว โรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุปลัมภ์ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ สรุปลดดังนี้

งานบริหารวิชาการ

งานพัฒนาระบบประกันคุณภาพ

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน
 - การดำเนินการงานพัฒนาระบบประกันคุณภาพ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
 - 1.1. การจัดทำมาตรฐานการศึกษาของสถานศึกษา ยังไม่เหมาะสม และไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา
 - 1.2. การจัดทำรายงานประจำปียังไม่เป็นไปตามที่กำหนด
2. การปรับปรุงควบคุมภายใน
 - 2.1. จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการ เพื่อศึกษาวิเคราะห์สถานภาพของสถานศึกษาอย่างจริงจัง
 - 2.2. จัดให้มีการติดตามตรวจสอบ และประเมินคุณภาพภายในที่เป็นระบบ
 - 2.3. เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการประกันคุณภาพภายในสถานศึกษาอย่างต่อเนื่อง

งานบริหารงานบุคคล

การพัฒนาบุคลากร

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน
 - การดำเนินการการพัฒนาบุคลากร ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
 - 1.1. การพัฒนาตนเองตามโครงการคู่มือครู ยังไม่มีรายละเอียดการอบรม
 - 1.2. ในการทำรายงานการพัฒนาตนเอง เมื่อได้ผ่านการอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ยังไม่ได้มีการทำรายงานการอบรม
 - 1.3. ขาดการกำกับ ติดตามในการดำเนินการ
2. การปรับปรุงควบคุมภายใน

- 2.1. แต่งตั้งบุคลากรดำเนินการติดตามการจัดทำรายงานการพัฒนาตนเอง
- 2.2. ประชุมครูเพื่อชี้ทราบถึงกระบวนการ ขั้นตอน และความสำคัญของการพัฒนาตนเอง และความสำคัญของการทำรายงานการพัฒนาตนเอง

งานบริหารงบประมาณ

การจัดการทำโครงการตามงบประมาณ

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน
การดำเนินงานการจัดทำโครงการตามงบประมาณ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
 - 1.1. การใช้เงินในโครงการเกินงบประมาณที่ตั้งไว้
2. การปรับปรุงควบคุมภายใน
 - 2.1. แต่งตั้งบุคลากรดำเนินการเบิกจ่ายตามโครงการ
 - 2.2. ยืมเงินจากโครงการการอื่น ๆ ที่ยังไม่ได้ดำเนินการ
 - 2.3. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายงบประมาณที่ได้รับจัดสรรในแต่ละโครงการ

งานบริหารทั่วไป

งานปรับปรุง พัฒนาอาคารสถานที่ด้านสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า)

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงควบคุมภายใน
การดำเนินงานปรับปรุง พัฒนาอาคารสถานที่ด้านสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า) ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
 - 1.1. งบประมาณไม่เพียงพอ
 - 1.2. การใช้สถานที่จากหน่วยงานภายนอก
 - 1.3. อุปกรณ์การใช้งานมีความล้าสมัย
2. การปรับปรุงควบคุมภายใน
 - 2.1. เสนอของบประมาณสนับสนุน
 - 2.2. มีมาตรการในการใช้สถานที่ของหน่วยงานภายนอกโดยการควบคุมในส่วนของเวลาการใช้งาน
 - 2.3. ปรับเปลี่ยนอุปกรณ์ไฟฟ้า



(นายอิทธิพัทธ์ อีระวรรณสาร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุบลรัตน์

แนวทางปฏิบัติงานการควบคุมภายในของโรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุบลรัตน์

ณ วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี

สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและโรงเรียน ให้ดำเนินการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

สำนัก/กลุ่ม/หน่วย/งาน

1. นำแบบ ปค. 5 (ของปีที่แล้ว) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผล เป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค. 5
2. นำกิจกรรม/งานในระดับหน่วยงานย่อยมาวิเคราะห์หาความเสี่ยงตามแบบประเมิน การควบคุมภายในด้วย ตนเอง (แบบ CSA)
3. เมื่อดำเนินการตามข้อ 1-2 เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งาน ที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตาม ข้อ 1 และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ 2 มาหามาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแล้วกำหนด ผู้รับผิดชอบและระยะเวลาที่ดำเนินการเสร็จ แล้วสรุปลงใน แบบ ปค. 5
4. จัดส่งแบบ ปค. 5 และแบบติดตาม ปค. 5 ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน

ระดับโรงเรียนมหาภาพระจาดทองอุบลรัตน์

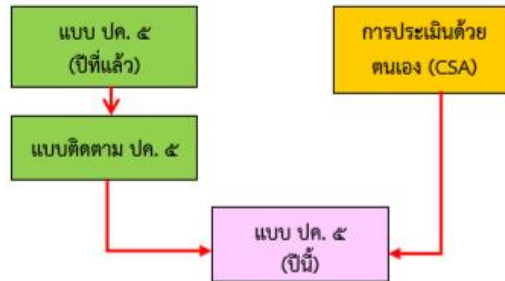
1. แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
2. นำแบบ ปค.5 (ของปีที่แล้ว) มาติดตามผลการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงหรือไม่ ผล เป็นอย่างไร แล้วสรุปลงในแบบติดตาม ปค.5
3. ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (5 องค์ประกอบ) ในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค. 4
4. เมื่อดำเนินการตามข้อ 1-3 เรียบร้อยแล้วให้นำกิจกรรม/งานที่ผลการดำเนินงานยังไม่ลดความเสี่ยงลงตามข้อ 2 และกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงที่พบใหม่ตามข้อ 3 และแบบ ปค.5 ของกลุ่ม/งาน ที่ส่งมาให้หน่วยงานโดยให้ คณะกรรมการร่วมกันพิจารณา คัดเลือกกิจกรรม/งานที่เป็นความเสี่ยงในระดับหน่วยงาน แล้วสรุปลงในแบบ ปค. 5
5. นำรายละเอียดของกิจกรรม/งานที่ปรากฏในแบบ ปค.5 มาใส่ในแบบ ปค.1
6. ระดับ สพท. ให้ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาในสังกัดลงในแบบ ปค.๑ และระดับ สพฐ. ให้ ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของ สพท. ลงในแบบ ปค.1
7. ส่งร่างรายงานแบบ ปค. 1 แบบ ปค. 4 แบบ ปค. 5 และแบบติดตาม ปค. 5 ให้ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบ ภายในของ สพฐ. หรือ สพท. สอบทานร่างรายงานดังกล่าว แล้วผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสรุปผลการสอบทาน ลงในแบบ ปค.6
8. เมื่อผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำแบบรายงาน ดังกล่าวเสนอ เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานหรือผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพิจารณาลงนาม
9. ระดับโรงเรียนจัดส่งแบบ ปค. 1 แบบ ปค.4 แบบ ปค.5 แบบติดตาม ปค.5 ให้ สพท. ภายในวันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปี

10. ระดับ สพท. จัดส่งแบบ ปค. 1 แบบ ปค.4 แบบ ปค.5 แบบติดตาม ปค.5 และแบบ ปค.6 ให้ สพฐ. ภายในวันที่ 30 พฤศจิกายนของทุกปี

11. ระดับ สพฐ. จัดส่งแบบ ปค. 1 แบบ ปค.4 แบบ ปค.5 แบบติดตาม ปค.5 และแบบ ปค.6 ให้ รพ.ศธ. และ สป.ศธ. ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคมของทุกปี

สรุปขั้นตอนการจัดทำรายงาน

๑. หน่วยงานย่อย (สำนัก/กลุ่ม/หน่วย/งาน)

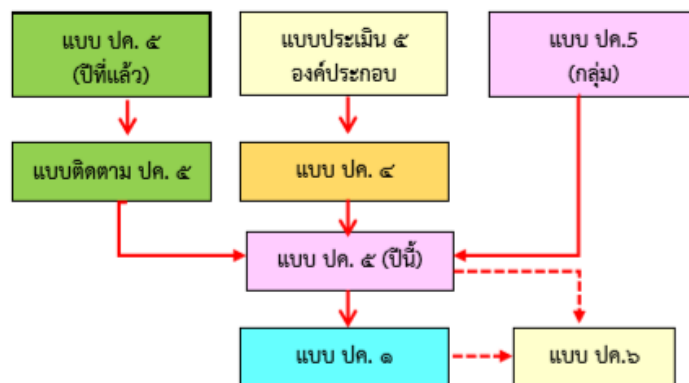


แบบฟอร์มของสำนัก/กลุ่ม/หน่วย/งาน

แบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบติดตาม ปค.๕ : รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. หน่วยงาน (สพฐ./ สพท./โรงเรียน)



แบบฟอร์มของ สพฐ./ สพท./โรงเรียน

แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบ ปค. ๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

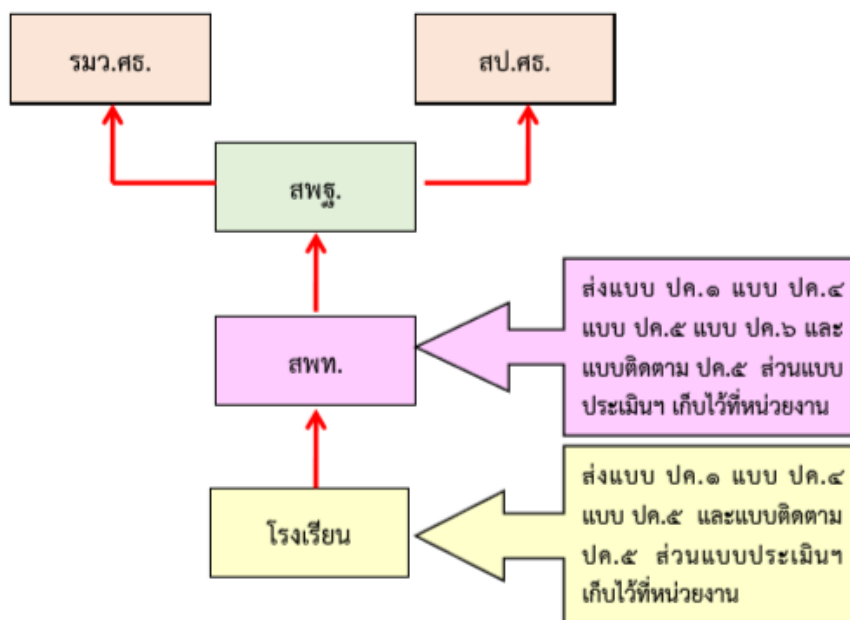
แบบติดตาม ปค. ๕ : รายงานการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

แบบ ปค.๖ (ใช้เฉพาะ สพฐ.และ สพท.): รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

สรุปแบบรายงานการควบคุมภายใน

สพฐ./สพท./โรงเรียน	สำนัก/กลุ่ม/หน่วย/งาน
แบบรายงานที่ส่งให้ผู้กำกับดูแล 1. แบบ ปค.1 2. แบบ ปค.4 3. แบบ ปค.5 4. แบบติดตาม ปค.5 5. แบบ ปค.6 (ส่งเฉพาะ สพท.) แบบรายงานที่เก็บไว้ที่หน่วยงาน แบบประเมิน 5 องค์ประกอบ	แบบรายงานที่ส่งให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน 1. แบบ ปค.5 2. แบบติดตาม ปค.5 แบบรายงานที่เก็บไว้ที่หน่วยงาน แบบ CSA

แนวทางการส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน



- หมายเหตุ : - สพท. ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของโรงเรียนในสังกัดทั้ง ๔ งาน ลงในแบบ ปค. ๑ แล้วจัดส่งให้ สพฐ. ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายนของทุกปี
- สพฐ. ดำเนินการสรุปความเสี่ยงของ สพท. ลงในแบบ ปค.๑ แล้วจัดส่งให้ รมว.ศธ. และ สป.ศธ. ภายในวันที่ 30 ธันวาคมของทุกปี

ปฏิทินการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน

วัน / เดือน / ปี	กิจกรรม	หมายเหตุ
ตั้งแต่ 1 ตุลาคม	- แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน	
ภายใน 31 ตุลาคม	- แจ้งให้ทุกงานดำเนินการจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ CSA และแบบ ปค.5	
ตุลาคม	- ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อพิจารณาจัดทำแบบติดตาม ปค.๕ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๑	
ตุลาคม	- แต่ละกลุ่มงาน ประเมินผลการดำเนินงานควบคุมภายในและสรุปผลการประเมิน	
ระหว่างปีการศึกษา	- จัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้ สพป..	
	- ติดตามทบทวนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามความเหมาะสม	