

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์)
แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

องค์ประกอบควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	- ผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญ หรือ ที่มีความเสี่ยงโดยมี การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง อย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวัง รวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อยหรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหาร ใช้วิธีการ บริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน
1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	- มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีระเบียบปฏิบัติ มีปฏิทินปฏิบัติงาน มีคำสั่งมอบหมายงานชัดเจน มีกฎกติกาในการทำงาน การเบิก - จ่ายงบประมาณ มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งประกอบไปด้วยบุคคลภายในและภายนอกองค์กรมีส่วนร่วม แจ้งแนวปฏิบัติและทำคู่มือให้แก่บุคลากรในองค์กรทราบและปฏิบัติโดยทั่วกัน ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์ สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีโครงการส่งเสริมและกาสร้างขวัญกำลังใจในการทำงานให้บุคลากร
1.3 ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร	- มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม มีการพรณงานในคำสั่งแต่ละตำแหน่งเป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามแม้จะมีการกำหนดปฏิทิน หรือพรณงานที่ชัดเจนแล้ว ก็ยังพบว่าบุคลากรกรบางคน ปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ ขวัญกำลังใจลดน้อยหรือถดถอยลงจากสาเหตุ สุขภาพร่างกายไม่แข็งแรง มีโรคภัยประจำตัว และการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนวิทยฐานะไม่ผ่าน ผู้บริหารต้องหาวิธีการเสริมสร้างขวัญกำลังใจด้วยวิธีอื่นๆ ควรมีการบันทึกหลักฐานผลการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ตลอดจนควรจะมีการนิเทศบุคลากรในส่วนที่มีผลงานที่อยู่ในระดับที่ต้องปรับปรุงคือการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่หลากหลายรูปแบบ
1.4 โครงสร้างองค์กร	- มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กรมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารระดับหัวหน้างานมีเวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดมอบหมายงานให้บุคลากรหลายๆ คนรับผิดชอบร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ ความรับผิดชอบ	- โรงเรียนมีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ในรูปคำสั่ง มอบหมายงาน และมีการสื่อสารให้รับทราบ โดยทั่วถึงกันโดยการแจ้งในที่ ประชุม และจัดทำคู่มือปฏิบัติงานแจกให้บุคลากรครบทุกคน แต่อย่างไรก็ตามควรมี การกำหนดวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่มอบหมายให้เกิดประสิทธิภาพ กำกับคณะ นิเทศ ติดตาม ประเมินผลให้ปฏิบัติงานตามปฏิทินอย่างสม่ำเสมอ และบางงานควรจัด บุคลากร ให้เพียงพอกับปริมาณของงาน
1.6 นโยบายวิธีบริหาร ด้านบุคลากร	- สถานศึกษาได้กำหนดนโยบายและวิธีการบริหาร ด้านทรัพยากรบุคคล เป็นไปใน ลักษณะที่พัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากร มีนโยบายพิจารณาความดี ความชอบโดยใช้เกณฑ์ประเมินผลงานจากภารกิจหลักได้แก่งานการพัฒนาคุณภาพ ผู้เรียน ผลสอบ O-Net, NT และข้อกำหนดด้านจริยธรรม กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา ความดีความชอบที่ชัดเจน เปิดเผย และสื่อสารให้ทั่วองค์กรรับทราบ
1.7 กลไกการติดตามการ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน	- โรงเรียนมีการมอบหมายและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในสถานศึกษาเป็น ลายลักษณ์อักษร มีภาคประชาชนร่วมด้วยได้แก่กรรมการสถานศึกษาและผู้ปกครอง นักเรียนร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบเพื่อติดตามการดำเนินการของสถานศึกษาภาคเรียนละ 1-2 ครั้ง ตามความ เหมาะสม
2. การประเมินความเสี่ยง	
2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับองค์กร	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึงสิ่งที่องค์กรต้องการ บรรลุ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้บุคลากรทุกระดับรับทราบ และเข้าใจตรงกัน แต่ควรมีแผนที่ร่วมกันในการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึง วัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้น
2.2 การกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรม	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องและเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกล ยุทธ์ขององค์กรมีความชัดเจนสามารถปฏิบัติและวัดผลได้ มีการกำหนดเกณฑ์หรือ มาตรฐานในการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน
2.3 การระบุความเสี่ยง	- หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้อย่างครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดิน และตามมาตรฐานคุณภาพการศึกษา มีการสื่อสารถึงความเสี่ยงระดับองค์กร โดยรวมและระดับกิจกรรมที่สำคัญให้บุคลากรในองค์กรทราบทุกคน
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง	- หลังจากมีการระบุความเสี่ยงขององค์กรแล้ว มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับ โดยผู้บริหารและคณะกรรมการ มีการวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และ ผลกระทบของความเสี่ยง ผลออกมาเป็นระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อย่างไรก็ตามควรจะให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงบ้างแม้ความรู้ ความสามารถ และทักษะของบุคลากรจะเป็นปัญหาและอุปสรรค แต่ถ้าให้มีส่วนร่วม

	อย่างสม่ำเสมอเชื่อว่าปัญหาดังกล่าวจะค่อยๆ หดไป
องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
2.5 การบริหารความเสี่ยง	-ผู้บริหารกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและกำหนด ระดับความเสี่ยง โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมกับสภาพขององค์กร อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรในระดับ หัวหน้ากลุ่มได้มีส่วนร่วมให้มากกว่าปัจจุบันเพื่อเป็นการพัฒนาทีมงานและพัฒนาองค์กร และควรมีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบทั่วกัน
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 หลักการทั่วไป	- มีระเบียบวินัย เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมแต่ละกิจกรรมชัดเจน มีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นและการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่ามีบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้างเล็กน้อย
3.2 การควบคุมทั่วไป	- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มีนโยบายและ ระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับกิจกรรมที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการสอบทาน กิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อการปรับปรุง และ ผู้บริหาร ควรสอบทานการควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อเป็น การประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมจริง
3.3 กิจกรรมการควบคุม	- นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์ อักษร ได้ระบุอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของ บุคลากรแต่ละคนเกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบ และมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงอย่างไรก็ตาม ควรให้บุคลากรทุกคนมีความรู้ความเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมควบคุม และควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะๆและอย่างสม่ำเสมอ
4. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 การควบคุมทั่วไป - การควบคุมระบบงาน	- มีการกำหนดขอบข่ายของระบบสารสนเทศของ กลุ่ม งานและกลุ่มสาระไว้อย่างชัดเจน และกำหนดนโยบาย การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้ข้อแนะนำในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับกลุ่ม งานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน ได้มี การให้ความรู้แก่บุคลากรโดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา - กำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระมีการตรวจสอบข้อมูล ตามภาระงานให้เกิดความถูกต้อง แล้วรายงานผู้บริหาร ตามลำดับสายงาน เมื่อผ่านระบบการรายงานแล้วจึงจัด เก็บข้อมูลในไฟล์ข้อมูลเป็นระยะๆ
4.2 สารสนเทศ	- มีการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาระงาน ทั้งข้อมูล ภายนอกและภายในให้บุคลากรรับทราบ มีการกำหนดให้กลุ่มงาน,กลุ่มสาระ จัดทำสารสนเทศให้ครอบคลุมกับภาระงานที่รับผิดชอบ นำเสนอผู้บริหารเพื่อการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม ยังมีกลุ่มงาน กลุ่มสาระที่มีสารสนเทศไม่ครอบคลุม ตามภาระงานที่รับผิดชอบ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
4.3 การสื่อสาร	- มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยการจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ครูและบุคลากรในหน่วยงานทุกคน - มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติในการติดต่อสื่อสาร ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้กับบุคลากรทราบเพื่อให้ สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ อย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดประชุมประจำเดือน แจกจ่าย เอกสารหรือหนังสือให้รับทราบ ตลอดจนการสื่อสารในองค์กร ดำเนินการโดยการจัดประชุมแจ้ง ข่าวสาร ประจำเดือนแจ้งโดยเวียนหนังสือให้รับทราบ และจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ให้รับทราบ
5. การติดตามประเมินผล 5.1 การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน	- มีการกำกับติดตามระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารควรมีกลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงานมีประสิทธิภาพ และควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลการประมวลผล
5.2 การประเมินรายครั้ง	- มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระ ประเมินผลการปฏิบัติงานรายครั้ง โดยวิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมเป็นอย่างดี
5.3 การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	- ฝ่ายบริหารและหัวหน้าส่วนงานย่อยมีการแก้ไขปัญหามาจากการตรวจพบหรือจากการประเมิน อย่างไรก็ตามปัญหาบางเรื่องด้านวิชาการควรได้รับการแก้ไข/ปรับปรุง อย่างทันกาล

สรุปผลการประเมิน

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจีนนาวาสงเคราะห์) มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

1. ให้บุคลากรได้มีส่วนร่วมในการควบคุมภายใน เพื่อให้การควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล
2. ฝ่ายบริหารควรให้การนิเทศกับบุคลากรที่ไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นและกำชับให้หัวหน้างานส่วนงานย่อยสอดส่องดูแล และให้การช่วยเหลือการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างใกล้ชิด มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
3. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรมีความชัดเจนในเรื่องของระยะเวลาที่ประเมิน หลักเกณฑ์การประเมิน วิธีการประเมิน เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน และผู้ประเมิน



(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เขตริมจันทนาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เดิมจันทนาवासเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน ด้านของงานที่ประเมิน/ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวดเวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
งานการเตรียมความพร้อมปฐมวัย 1. เพื่อให้นักเรียนมีพัฒนาการด้านร่างกาย อารมณ์ สังคม จิตใจและสติปัญญา 2. เพื่อให้นักเรียนอนุบาลมีทักษะในการใช้ประสาทสัมผัสทั้ง 5 3. เพื่อให้นักเรียนอนุบาลเรียนรู้เรื่องสิ่งแวดล้อมรอบตัว	1.การเตรียมความพร้อมไม่เป็นไปตามแผนการจัดประสบการณ์ตามหลักสูตรที่กำหนด 2.ครูขาดทักษะในการจัดประสบการณ์ให้เหมาะสมตามความแตกต่างระหว่างบุคคล	จุดอ่อนพบเมื่อ 30 มี.ค.2556 (พบจุดอ่อนครูผู้สอนไม่ตรงสาขาวิชาที่สอน)	1.จัดประชุม อบรม สัมมนาการจัดกิจกรรมประสบการณ์ให้แก่ครูปฐมวัยเพื่อให้สามารถจัดประสบการณ์ให้เด็กตามแผนและหลักสูตรได้อย่างมีประสิทธิภาพ 2.จัดทำแบบสังเกตและแบบสรุปให้ชัดเจนและเน้นการมีส่วนร่วมของผู้รับผิดชอบ 3.ศึกษาดูงานโรงเรียนต้นแบบการจัดการศึกษาปฐมวัย/ศึกษานอกสถานที่ ศึกษาเพิ่มเติมจากสื่อต่างๆ 4.ครูผู้สอนไม่ตรงสาขาการจัดการเรียนการสอน	กันยายน 2561 นางวาริ เนียมมัลย์ นางอุบลวรรณ รสสุคนธ์	

ลงชื่อ..........ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เดิมจันทนาवासเคราะห์)

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน ด้านของงานที่ประเมิน/ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวดเวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<u>งานพัฒนาการเรียน</u> <u>การสอน</u> 1. เพื่อให้ครูมีความรู้ความ เข้าใจการวิจัย/พัฒนา 2. เพื่อแก้ไขปัญหาด้าน การเรียนการสอน 3. เพื่อพัฒนาการเรียนรู้ ให้มีประสิทธิภาพ 4. เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียนให้สูงขึ้น	1. ครูขาดความรู้ความเข้าใจ ในเรื่อง การวิจัย/พัฒนาการเรียนการสอน 2. ขาดครูต้นแบบที่มีความรู้ ความสามารถในด้านการวิจัยในชั้น เรียน 3. ครูไม่พัฒนาตนเองไม่เปลี่ยน พฤติกรรมการสอนไม่เสนอแผนการ สอนตามที่กำหนด 4. การนิเทศ ติดตาม ประเมินผลไม่ เป็นไปตามแผนผู้บริหาร ผู้นิเทศ มี ภาระงานมากเกินไป	พฤศจิกายน 2556	1. จัดประชุมสัมมนาให้ความรู้ครูเรื่องการวิจัยในชั้นเรียน 2. จัดครูพี่เลี้ยง หรือครูคู่พัฒนาที่มีความรู้ความสามารถ ด้านการวิจัยเป็นคู่พัฒนาฝึกปฏิบัติการวิจัยในชั้นเรียน หรือบัดดี้ 3. มอบหมายงานนิเทศ ติดตาม ประเมินผลการพัฒนา งานวิจัยให้มีผู้รับผิดชอบหลายคน 4. ประสานหน่วยเหนือให้เร่งรัดการย้าย การบรรจุแต่งตั้ง ให้เร็วขึ้นทันตามกำหนด 5. พิจารณาจ้างครูหรือบุคลากรเพิ่มตามความจำเป็น	กันยายน 2561 นางสาวลัดดาวรรณ เนตรทองคำ นายวิโรจน์ พงษ์ศิริกุล นางพรณี คงชนะ นางกัญญามาศ สิงห์บุตร	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงาน ด้านของงานที่ประเมิน/ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวดเวลาที่พบ จุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<u>งานจัดการเรียนการสอน</u> -พัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน การคิดวิเคราะห์ -เพื่อให้นักเรียนมีทักษะ การอ่าน การเขียน การคิด วิเคราะห์และนำไปใช้ใน ชีวิตประจำวัน	-นักเรียนส่วนหนึ่งประมาณ ๒๐% ขาดทักษะการอ่าน การเขียน การคิด และการวิเคราะห์เนื่องจากครูขาด เทคนิคการสอน - มีครูจำนวน 1/5 ไม่ทำแผนการสอน ไม่ใช้สื่อ นวัตกรรมหรือเครื่องมือใน การพัฒนาการอ่าน การเขียน ไม่ เปลี่ยนพฤติกรรมการสอน ไม่ วิเคราะห์ผู้เรียนรายคน - ผลการสอบO-Net,NT, มีพัฒนาการยังน้อยอยู่ โดยเฉพาะสาระหลัก ไทย/Eng	กันยายน 2556	1.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ครูผู้สอนเรื่องเทคนิคการจัดการเรียนการสอน สอนโดยการพัฒนาการคิด วิเคราะห์ สังเคราะห์ 2.จัดทำเครื่องมือวัดตัวบ่งชี้การอ่านการเขียน การคิดวิเคราะห์ให้ชัดเจน ยิ่งขึ้น 3.ให้ครูทำแผนการสอนโดยจัดกิจกรรมฝึกทักษะการอ่าน การเขียน การ คิดและการวิเคราะห์ พร้อมนำไปใช้ มีการวัดและประเมินผลด้วยวิธีที่ หลากหลาย 4.จัดกิจกรรมเสริมโดยใช้รูปแบบที่หลากหลาย เช่น เช่น การประกวด บันทึกการอ่าน การเขียนหนังสือเล่มเล็ก การสอนซ่อม/สอนเสริม ฯลฯ 5.จัดกระบวนการนิเทศ ติดตามประเมินผลให้เป็นรูปธรรมจัดหา เครื่องมือนิเทศที่มีประสิทธิภาพมาใช้ 6.ประชุมวิเคราะห์กระบวนการทำงาน	สิงหาคม 2561 ครูประจำชั้น นางพรรณิ คงชนะ นางสาวอุไรภรณ์ ชัยชนะ	

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงานด้าน ของงานที่ประเมิน/ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวดเวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<u>งานพัฒนาบุคลากร</u> -เพื่อพัฒนาครูและบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถและทักษะในการทำงานให้มีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผล -เพื่อให้ครูและบุคลากรมีความรู้ ความสามารถและทักษะการใช้สื่อ ICT ประกอบการเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ	-ครูประมาณ ๓/๕ ไม่ชอบใช้สื่อ ICT ไม่พัฒนาตนเองให้ทันสมัย ไม่ปรึกษา ไม่ขอคำแนะนำจากผู้ชำนาญการ -ครูขาดทักษะความรู้ความสามารถในการใช้สื่อที่ทันสมัยหรือสื่อ ICT -ครูไม่เตรียมการสอน ไม่ยอมเปลี่ยนแปลงวิธีการสอน ถนัดในการสอนแบบบอกความรู้คู่ความจำ -มีครูรุ่นเก่าวัยใกล้เกษียณอายุราชการอยู่หลายคน	กันยายน 2556	1.จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ครูผู้สอนเรื่องเทคนิคการสื่อ ICT 2.กำหนดตารางการเรียนการสอนการใช้ห้องเรียนคอมพิวเตอร์ให้ครูทุกคนทุกห้องได้เข้ามาใช้ให้มากที่สุด 3.นิเทศ ติดตาม ประเมินผลการใช้สื่อ ICT อย่างสม่ำเสมอ 4.กำหนดให้เจ้าหน้าที่ ICT ตรวจสอบเครื่องมือเครื่องใช้เกี่ยวกับสื่อ ICT ให้สามารถใช้งานสื่อได้อย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพเสียรายงานขอซ่อมทันที 5.จัดเครื่องมือและประเมินผลการใช้สื่อ ICT ทุกๆ ภาคเรียนอย่างน้อยภาคเรียน ๒-๔ 6.ประชุมวิเคราะห์สรุปผลการใช้สื่ออย่างสม่ำเสมอหลังการติดตามและตรวจสอบการสอนด้วยสื่อ ICT ของครู	กันยายน 2561 นายวิโรจน์ พงษ์ศิริกุล นางสาวจิรพรรณ สุวรรณสว่าง นายพิศาล เจริญวานิช	

ลงชื่อ..........ผู้รายงาน
(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงานด้าน ของงานที่ประเมิน/ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวดเวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
งานนิเทศ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงาน <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบ การควบคุมงานช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด	-การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากไม่มีการติดตามผลการ ปฏิบัติงานจากผู้บริหารหรือผู้ที่ รับผิดชอบกำกับดูแลงานอย่าง สม่ำเสมอ	กันยายน 2556	1.กำหนดแผนการนิเทศ ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานให้ชัดเจน 2.กำกับหัวหน้ากลุ่มงานสอบทานเป็นระยะว่ามีการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ 3.ทันตามเวลาที่กำหนดการปฏิบัติมีปัญหาหรือไม่ และ รายงานเพื่อพิจารณาแก้ไขทันทีหรือไม่เมื่อทราบว่ามี ข้อขัดข้อง	สิงหาคม 2561 งานบริหารบุคคล	

ลงชื่อ..........ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงานด้าน ของงานที่ประเมิน/ วัตถุประสงค์ ของการควบคุม(1)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (2)	งวดเวลาที่พบจุดอ่อน (3)	การปรับปรุงการควบคุม (4)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (5)	หมายเหตุ (6)
<u>งานการพัสดุและสินทรัพย์</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การจัดหาพัสดุ การควบคุมและการ จำหน่ายพัสดุเป็นไปตาม ระเบียบ มีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผล คุ่มค่าต่อ การลงทุนงบประมาณ แผ่นดิน	-การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล การพัสดุไม่ทันตามกำหนด ไม่เป็น ปัจจุบัน เพราะขาดทักษะ ความรู้ ความสามารถภาระงานรับผิดชอบมาก เกินกำลัง ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ -ครูและบุคลากรไม่มีการกำหนดแผน ความต้องการใช้พัสดุเพื่อการเรียนการ สอนทำให้ฝ่ายจัดหาพัสดุเกิดความ ยุ่งยากในการทำงาน	30 กันยายน 56	1.ให้ครูและบุคลากรกำหนดแผนความต้องการใช้พัสดุ แจ้งฝ่ายจัดหาล่วงหน้าพอสมควรเพื่อเตรียมการจัดหาให้ เหมาะสมตามกาลและเวลา 2.กำหนดแผนการตรวจสอบ ติดตามการใช้จ่าย งบประมาณ การจัดซื้อจัดหา เพื่อป้องกันความผิดพลาด และความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นต้องงบประมาณ แผ่นดินให้ชัดเจน 3.อบรมเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานการเงิน การ พัสดุและสินทรัพย์ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ	30 สิงหาคม 57 นายพิศาล เจริญวานิช นางรัตนา วงศ์ลีลากรณ์	

ลงชื่อ..........ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2556 (ปีก่อน)

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงานด้านของงาน ที่ประเมิน/วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุมที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (4)	แผนการปรับปรุง (5)
การมอบหมายอำนาจหน้าที่การ ติดตามผลการปฏิบัติงานและ และความรับผิดชอบ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบ การควบคุมช่วยให้การ ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด	1.มีการมอบหมายงานเป็นลาย ลักษณ์อักษร 2.งานที่ปฏิบัติมีกฎหมาย ระเบียบข้อกำหนดเป็นแนวทาง ในการดำเนินงาน	การปฏิบัติงานแม้จะมีกฎระเบียบ ข้อกำหนดเป็นแนวทางแต่หากไม่ มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน อาจมีการละเลยไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบข้อกำหนดนั้นหรืออาจ เกิดจากข้อขัดข้องในกระบวนการ ปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานไม่บรรลุ วัตถุประสงค์และเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพเนื่องจาก ไม่มีการติดตามผลการ ปฏิบัติงานจากผู้บริหารหรือผู้ ที่รับผิดชอบกำกับดูแลงาน	กำหนดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ โดย 1.หัวหน้ากลุ่มสอบทานเป็นระยะว่ามีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ทันทตามเวลาที่กำหนดการ ปฏิบัติมีปัญหาหรือไม่และพิจารณาแก้ไขทันทีเมื่อทราบว่า มีข้อขัดข้อง 2.กำหนดปฏิทินปฏิบัติงานและการนิเทศ ติดตามงานที่ ชัดเจนเป็นรูปธรรม และกำกับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติอย่าง สม่ำเสมอ 3.ให้มีมาตรการลงโทษหรือทบทวนผลประโยชน์หรือตัด สวัสดิการผู้ละเลยไม่ปฏิบัติตามแผน

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2556 (ปีก่อน)

แบบ ปอ.3

กระบวนการปฏิบัติงานด้านของ งานที่ประเมิน/วัตถุประสงค์ ของการควบคุม (1)	การควบคุมที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (4)	แผนการปรับปรุงการ (5)
<u>กลุ่มบริหารงบประมาณและ</u> <u>แผน/งานบริหารการพัสดุ</u> -เพื่อให้การดำเนินการ เบิกจ่ายพัสดุเป็นปัจจุบัน -เพื่อให้การจัดหาพัสดุมี ประสิทธิภาพ คำนึงค่าต่อการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ	มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ พัสดุไว้ ๒ ท่านมีหัวหน้า และเจ้าหน้าที่และผู้ช่วย เจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งเป็น เจ้าหน้าที่ธุรการอีก ๑ ท่านเป็นผู้ปฏิบัติงานหลัก มีการมอบหมายงาน ชัดเจนเป็นลายลักษณ์ อักษร	<u>สรุปผลการประเมิน</u> สามารถลดความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่หลักเป็นครู ปฏิบัติการสอนประจำสาระ/ชั้น ต่างๆ ภาระงานสอนมากไม่มี ชั่วโมงว่าง	มีการจัดทำบัญชีพัสดุไปพอสมควร ประมาณ ๗๐ % แต่ไม่เป็นปัจจุบัน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระงานสอน มากไม่มีชั่วโมงว่าง ต้องขอให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบนำเอกสารไปทำงานยามว่าง ที่บ้านต่อไป	1.ลดภาระงานการสอนของเจ้าหน้าที่พัสดุลงบ้างเล็กน้อยเพื่อให้มี เวลาทำงานพัสดุมากขึ้น 2.อนุญาตให้เจ้าหน้าที่พัสดุนำเอกสารไปจัดทำที่บ้านยามว่าง เพื่อให้เสร็จทันตามกำหนดเวลาแต่ละครั้งเป็นคราวๆ ไป 3.ระดมสรรพกำลัง ได้แก่บุคลากรทำคนมาร่วมกันทำในชั่วโมงว่าง หรือโอกาสเหมาะสม 4.วางแผนการจัดซื้อจัดหาพัสดุตามความจำเป็น ประหยัด งบประมาณ ใช้จ่ายงบประมาณให้คุ้มค่าที่สุดที่สุด ให้บุคลากรทุก ฝ่ายมีส่วนร่วมในการวางแผนและจัดซื้อหรือจัดหา

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์)

แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	ผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญ หรือที่มี ความเสี่ยงโดยมี การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง อย่างระมัดระวัง รอบคอบ รวมทั้งมีการพิจารณาว่า จะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อยหรือหมดไปได้ อย่างไร ก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงานตลอดจนผู้บริหาร ใช้วิธีการ บริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน จัดให้มี การปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอที่ชัดเจน
1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	- มีการกำหนดกฎ กติกา หลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติ พร้อม แจ้งให้แก่บุคลากรในองค์กรทราบโดยทั่วกัน และผู้บริหารได้ ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์ สุจริต และจริยธรรม ส่งเสริมขวัญกำลังใจแก่บุคลากรอย่าง สม่ำเสมอ
1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร	- มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม มี การพัฒนางานในแต่ละตำแหน่งเป็น ลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน ครอบคลุมถึงทุกระดับงานย่อย และควรมีการ บันทึกหลักฐานผลการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ตลอดจนควรจะมี มีการนิเทศบุคลากรในส่วนที่มีผลงานที่อยู่ในระดับที่ต้อง ปรับปรุงคือการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่หลากหลาย รูปแบบหรือปฏิบัติงานไม่เต็มตามศักยภาพ หรือความรู้ ความสามารถ
1.4 โครงสร้างองค์กร	2 มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับ บัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและ ลักษณะการดำเนินงานขององค์กรมีการแสดงแผนภูมิ การ จัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารระดับหัวหน้างานมีเวลาไม่เพียงพอในการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ	- โรงเรียนมีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ในรูปคำสั่งกำหนดบทบาทอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้บุคลากรปฏิบัติงาน และมีการสื่อสารให้รับทราบ โดยทั่วถึงกันโดยการแจ้งในที่ประชุมและแจก เอกสาร คำสั่งให้บุคลากรทุกคน แต่อย่างไรก็ตามควรมีการ กำหนดวิธีการติดตามผล การปฏิบัติงานที่มอบหมายให้เกิดประสิทธิภาพ และบางงานควรจัดบุคลากร ให้เพียงพอกับปริมาณของงาน
1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร	- สถานศึกษาได้กำหนดนโยบายและวิธีการ บริหารด้านทรัพยากรบุคคล เป็นไปในลักษณะที่พัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร มีนโยบายพิจารณา ความดีความชอบโดยใช้เกณฑ์ประเมินผลงานจากภารกิจหลักได้แก่ งานการพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ผลสอบ O-Net, NT และข้อกำหนดด้านจริยธรรม กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความดีความชอบที่ชัดเจน เปิดเผย และสื่อสารให้ทั่วองค์กรรับทราบ
1.8 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน	- โรงเรียนมีการมอบหมายและแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในสถานศึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร มีภาคประชาชนร่วมด้วยได้แก่กรรมการสถานศึกษาและผู้ปกครองนักเรียนร่วมเป็นคณะกรรมการตรวจสอบ และจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อติดตามการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ดำเนินการของสถานศึกษาภาคเรียนละ 1-2 ครั้ง ตามโอกาสที่เหมาะสม


 (ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับองค์กร	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึงสิ่งที่ องค์กรต้องการบรรลุ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้ บุคลากรทุกระดับรับทราบ และเข้าใจตรงกัน แต่ควรมีแผนที่ชัดเจน ในการปฏิบัติร่วมกันในการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์ โดยรวมขององค์กรและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้น
2.2 การกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรม	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องและเชื่อมโยง กับวัตถุประสงค์และ แผนกลยุทธ์ขององค์กร มี ความชัดเจนสามารถปฏิบัติและวัดผลได้ แต่ ควรมีการ กำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการประเมินการบรรลุ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมให้ชัดเจน
2.3 การระบุความเสี่ยง	- หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้ อย่างครอบคลุม ความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการ ควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตามมาตรฐาน คุณภาพการศึกษา แต่อย่างไรก็ตามควรมีการสื่อสารถึง ความเสี่ยง ระดับองค์กรโดยรวมและระดับกิจกรรมที่สำคัญให้บุคลากรในองค์กร ทราบทุกคน
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง	- หลังจากมีการระบุความเสี่ยงขององค์กรแล้ว มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับโดยผู้บริหารและคณะกรรมการ อย่างไร ก็ตาม ควรจะให้บุคลากรทุกคนมี ส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ผลออกมาเป็นระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)
2.5 การบริหารความเสี่ยง	ผู้บริหารกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและกำหนด ระดับความเสี่ยง โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมกับสภาพ ขององค์กร อย่างไรก็ตามควรให้ บุคลากรในระดับ หัวหน้ากลุ่มได้มีส่วนร่วม และควรมีการสื่อสารให้ บุคลากรรับทราบทั่วกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
3. กิจกรรมการควบคุม 3.1 หลักการทั่วไป	- มีระเบียบ กฎ กติกา เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมแต่ละกิจกรรมชัดเจน มีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นและการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่ามีบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้างเล็กน้อย
3.2 การควบคุมทั่วไป	- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มีนโยบายและ ระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับ กิจกรรมที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการสอบทาน กิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆเพื่อการปรับปรุง และ ผู้บริหาร ควรสอบทานการควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อเป็น การประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมจริง
3.3 กิจกรรมการควบคุม	- นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์ อักษร ได้ระบุอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของ บุคลากรแต่ละคนเกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงอย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความรู้ความเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมควบคุม และควรมีการสอบทานการ ปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะๆ และอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
4. สารสนเทศและการสื่อสาร 4.1 - การควบคุมทั่วไป - การควบคุมระบบงาน	- มีการกำหนดขอบข่ายของระบบสารสนเทศของ กลุ่มงานและกลุ่มสาระไว้อย่างชัดเจน และกำหนดนโยบายการนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรมหรือให้คำแนะนำในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับกลุ่มงานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน ได้มีการให้ความรู้แก่บุคลากรโดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา - กำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระมีการตรวจสอบข้อมูลตามภาระงานให้เกิดความถูกต้อง แล้วรายงานผู้บริหารตามลำดับสายงาน เมื่อผ่านระบบการรายงานแล้วจึงจัดเก็บข้อมูลในไฟล์ข้อมูลเป็นระยะๆ
4.2 สารสนเทศ	- มีการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาระงาน ทั้งข้อมูลภายนอกและภายในให้บุคลากรรับทราบ มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระ จัดทำสารสนเทศให้ครอบคลุมกับภาระงานที่รับผิดชอบ นำเสนอผู้บริหารเพื่อการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม ยังมีกลุ่มงาน กลุ่มสาระ ที่มีสารสนเทศไม่ครอบคลุมตามภาระงานที่รับผิดชอบ
4.3 การสื่อสาร	- มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยการจัดประชุมให้ความรู้ แก่บุคลากรในหน่วยงานทุกคน - มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติ ในการติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้กับบุคลากรทราบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ อย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดประชุมประจำเดือน แจกจ่ายเอกสารหรือหนังสือให้รับทราบ ตลอดจนการสื่อสารในองค์กร ดำเนินการโดยการจัดประชุมแจ้ง ข่าวสารประจำเดือนแจ้งโดยเวียนหนังสือให้รับทราบ และจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ให้รับทราบ

5. การติดตามประเมินผล	
5.1 การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน	- มีการกำกับติดตามระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารควรมีกลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลการประมวลผล
5.2 การประเมินรายครั้ง	- มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระ ประเมินผลการปฏิบัติงานรายครั้ง โดยวิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมเป็นอย่างดี
5.3 การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	- ฝ่ายบริหารและหัวหน้าส่วนงานย่อยมีการแก้ไขปัญหาจากการตรวจพบหรือจากการประเมิน อย่างไรก็ตาม ปัญหาบางเรื่องด้านวิชาการควรได้รับการแก้ไข/ปรับปรุง อย่างทันกาล

สรุปผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์) มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายในดังนี้

1. ให้บุคลากรได้มีส่วนร่วมในการควบคุมภายใน เพื่อให้การควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
2. ฝ่ายบริหารควรให้การนิเทศ กำกับ ติดตามประเมินผลกับบุคลากรที่ไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นและกำชับให้หัวหน้างานส่วนงานย่อยสอดส่องดูแล และให้การช่วยเหลือการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างใกล้ชิด มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
3. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรมีความชัดเจนในเรื่องของระยะเวลาที่ประเมิน หลักเกณฑ์การประเมิน วิธีการประเมิน เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน และผู้ประเมิน

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นายธีระ ชื่นบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จมนาวาสงเคราะห์)

วันที่ 30 กันยายน 2561



ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. 2544

โดยที่สมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 15(3)(ก)(ค)แห่งพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงออกระเบียบไว้ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า

(1) กระทรวง ทบวง กรม ส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง ทบวง หรือกรม

(2) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค

(3) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น

(4) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น

(5) หน่วยงานอื่นของรัฐ

(6) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับตรวจตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5)

(7) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

“หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีกฎหมายจัดตั้งขึ้น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาผู้รับตรวจหรือหน่วยรับตรวจ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้บริหารระดับสูง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การฉ้อโกง การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับตรวจ ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

ข้อ 4 ให้ผู้กำกับดูแล และหรือฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินท้ายระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ 5 ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในท้ายระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูล ดังนี้

- (1) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม
- (2) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ
- (3) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน
- (4) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญ ตาม (3)
- (5) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสัปดาห์ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วย เว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ 6 ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายใน สองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จโดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) ให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้อยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่

(2) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย

(ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม

- (ข) การประเมินความเสี่ยง
- (ค) กิจกรรมการควบคุม
- (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร
- (จ) การติดตามประเมินผล

(3) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

ข้อ 7 ในกรณีหน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

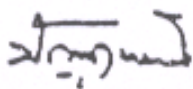
ข้อ 8 ในกรณีหน่วยรับตรวจมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีเหตุอันควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเสนอข้อสังเกตและความเห็นพร้อมทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจนั้น ให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจแล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ

ในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัดหรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถรายงานต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการธิการของรัฐสภาที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และแจ้งไปยังคณะกรรมการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีของรัฐสภาเพื่อประกอบการพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อ 9 ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2544



(นายปัญญา ตันติยวงศ์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 99 ก วันที่ 26 ตุลาคม 2544