



รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



โรงเรียนบ้านเนินทอง

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ

รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน
ที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



โรงเรียนบ้านเนินทอง
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ

คำนำ

โรงเรียนบ้านเนินทอง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ทับซ้อน โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงานที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยมากขึ้น นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้ มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทอง ให้เป็นไปตามนโยบายของเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑ นั้น นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ ทับซ้อนที่ได้นี้มากำหนดเป็นคู่มือป้องกัน ผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทอง เพื่อบรรลุเป้าหมาย ตามศาสตร์ชาติว่า ด้วยการป้องกันและปราบปราม การทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๕) โรงเรียนบ้านเนินทอง หวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานการวิเคราะห์ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๕ ฉบับนี้จะเป็นข้อมูลพื้นฐานในการวางแผนจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริตประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้ข้าราชการและบุคลากรในโรงเรียนบ้านเนินทองทุกคน ได้ยึดเป็นแนวปฏิบัติเพื่อขับเคลื่อนโรงเรียนบ้านเนินทองให้เป็นโรงเรียนสุจริต

ดังนั้น โรงเรียนบ้านเนินทอง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑ จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทองอย่างต่อเนื่อง

โรงเรียนบ้านเนินทอง

สพป.ชุมพร เขต ๑

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ 1

บทนำ

1

หลักการและเหตุผล

1

วัตถุประสงค์

3

ส่วนที่ 2

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

4

ส่วนที่ 3

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

10

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

โรงเรียนบ้านเนินทอง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ทับซ้อน โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนตามมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) เพื่อกำหนดมาตรการสำคัญเร่งด่วน เชิงรุกในการป้องกันการทุจริต การบริหารงาน ที่โปร่งใสตรวจสอบได้และการแก้ไขปัญหาการกระทำผิดวินัยของเจ้าหน้าที่รัฐที่เป็นปัญหาสำคัญและพบบ่อยมากขึ้น นอกจากนี้ยังนำความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนที่ได้นี้ มากำหนดเป็นคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทองให้เป็นไปตามนโยบายของเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑ นั้น ทั้งนี้เพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริตระยะที่ ๓ (พ.ศ.๒๕๖๐ – ๒๕๖๔) เป็นกลไกหลักระดับชาติในการสร้างวัฒนธรรมต่อต้านการทุจริต ยกระดับธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการ ทุกภาคส่วนแบบบูรณาการและปฏิรูปกระบวนการป้องกันและปราบปรามการทุจริตทั้งระบบ ให้มีมาตรฐานสากล โดยมีเป้าประสงค์เพื่อให้ประเทศไทยได้รับการประเมินดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perceptions Index: CPI) สูงกว่าร้อยละ ๕๐ เพื่อก้าวเข้าสู่ประเทศไทยใสสะอาดไทยทั้งชาติต้านทุจริต (Zero Tolerance & Clean Thailand)

การมีผลประโยชน์ทับซ้อนถือเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาประโยชน์ ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมายหรือจริยธรรมด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซง การใช้ดุลยพินิจในกระบวนการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่ของรัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลางและความเป็นธรรม จนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของ ส่วนรวม และทำให้ผลประโยชน์หลักขององค์กร หน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป โดยผลประโยชน์ ที่สูญเสียไปอาจอยู่ในรูปของผลประโยชน์ทางการเงิน คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรมในสังคม รวมถึง คุณค่าอื่นๆ ตลอดจนโอกาสในอนาคตตั้งแต่ระดับองค์กรจนถึงระดับสังคม อย่างไรก็ตามท่ามกลางผู้ที่ตั้งใจ กระทำความผิด ยังพบผู้กระทำความผิดโดยไม่เจตนาหรือไม่มีความรู้ในเรื่องดังกล่าวอีกเป็นจำนวนมาก จนนำไปสู่การถูกกล่าวหาหรือเรียนเรื่องทุจริตหรือถูกลงโทษทางอาญา ผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนและผลประโยชน์ส่วนรวม (Conflict of interest : COI) เป็นประเด็นปัญหาทางการบริหารภาครัฐในปัจจุบันที่เป็นบ่อเกิดของปัญหาการทุจริต ประพฤติมิชอบในระดับที่รุนแรงขึ้น และยัง สะท้อนปัญหาการขาดหลักธรรมาภิบาล และเป็นอุปสรรคต่อการพัฒนาประเทศอีกด้วย

ดังนั้น โรงเรียนบ้านเนินทอง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑ จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นจากผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทองอย่างต่อเนื่อง แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวมที่เกิดจากเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์ และเหตุการณ์ภายนอกที่ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่ กำหนดไว้และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์ไม่เหมาะสม รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์ โครงสร้าง องค์กร สภาพการแข่งขัน ทรัพยากรและสภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการภายในขององค์กร/กระบวนการเทคโนโลยี หรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินที่ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร เช่น การประมาณการงบประมาณไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับขั้นตอนการดำเนินการ เป็นต้น เนื่องจากขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงานเพื่อนำมาใช้ในการบริหารงบประมาณ และการเงินดังกล่าว

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากความไม่ชัดเจนความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทํานิติกรรมสัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง อาจเกิดจากปัจจัยหลัก ๒ ปัจจัย ดังนี้

๑) ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร และการเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

๒) ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยี หรือสภาพการแข่งขัน สภาวะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น ผลประโยชน์ทับซ้อน หมายถึง สภาวะการณ์ หรือข้อเท็จจริงที่บุคคล ไม่ว่าจะเป็นนักการเมือง ข้าราชการ พนักงานบริษัท หรือผู้บริหารซึ่งมีอำนาจหน้าที่เจ้าหน้าที่ของรัฐ ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหน้าที่ ที่บุคคลนั้นรับผิดชอบอยู่และส่งผลกระทบต่อประโยชน์ส่วนรวม ซึ่งการกระทำนั้นอาจจะเกิดขึ้นอย่างรู้ตัว หรือไม่รู้ตัวทั้งเจตนาและไม่เจตนา และมีรูปแบบที่หลากหลายไม่จำกัดอยู่ในรูปของตัวเงินหรือทรัพย์สินเท่านั้น แต่รวมถึงผลประโยชน์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ในรูปตัวเงินหรือทรัพย์สินก็ได้ อาทิ การแต่งตั้งพรรคพวกเข้าไปดำรง ตำแหน่งในองค์กรต่าง ๆ ทั้งในหน่วยงานราชการ รัฐวิสาหกิจ และบริษัทจำกัดหรือการที่บุคคลผู้มีอำนาจหน้าที่ ตัดสินใจให้ญาติพี่น้อง หรือบริษัทที่ตนมีส่วนได้ส่วนเสียได้รับสัมปทานหรือผลประโยชน์ จากทางราชการโดยมิชอบ ส่งผลให้บุคคลนั้นขาดการตัดสินใจที่เที่ยงธรรม เนื่องจากยึดผลประโยชน์ส่วนตนเป็นหลัก ผลเสียจึงเกิดขึ้นกับประเทศชาติการกระทำแบบนี้เป็นการกระทำที่ผิดทางจริยธรรมและจรรยาบรรณ การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จึงหมายถึง กระบวนการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่เป็นระบบในการบริหารปัจจัยและควบคุม กระบวน การปฏิบัติงานเพื่อลดมูลเหตุของโอกาส ที่จะทำให้เกิดความเสียหายจากการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ อันเกี่ยวเนื่องเชื่อมโยงอย่างใกล้ชิดกับการทุจริต กล่าวคือ จากสถานการณ์หรือสภาวะการณ์ของการขัดกันของผลประโยชน์ส่วนตน และผลประโยชน์ส่วนรวมมากเท่าใด ก็ยิ่ง มีโอกาสก่อให้เกิดหรือนำไปสู่การทุจริตมากขึ้นเท่านั้น การวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนใน ครั้งนี้ โรงเรียนบ้านเนินทอง จึงมีเป้าประสงค์นำความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ มาดำเนินการวิเคราะห์ตามกรอบมาตรฐาน COSO (The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission) และตามบริบทความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทอง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนนี้ จะช่วยให้โรงเรียนบ้านเนินทอง ทราบถึงความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อนที่เกิดขึ้น และปัจจัยเสี่ยงที่อาจเป็นเหตุทำให้เกิดปัญหาดังต่อไปนี้

๑. การปฏิบัติราชการตามอำนาจหน้าที่ของข้าราชการเป็นไปในลักษณะที่ขาดหรือมีความรับผิดชอบไม่เพียงพอ
๒. การปฏิบัติหน้าที่ไปในทางที่ทำให้ประชาชนขาดความเชื่อถือในควมมีคุณธรรมความมีจริยธรรม
๓. การปฏิบัติหน้าที่โดยการขาดการคำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวมมากกว่าประโยชน์ส่วนตน และการยึดมั่นในหลักธรรมาภิบาลและยังสามารถกำหนดมาตรการแนวทางการป้องกัน ยับยั้งการทุจริต ปิดโอกาสการทุจริตเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการป้องกันและแก้ไข ปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ ในรูปแบบต่าง ๆ อีกด้วย

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสร้างสืบทอดวัฒนธรรมสุจริต และแสดงเจตจำนงสุจริตในการบริหารราชการให้เกิดความคิดแยกแยะผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม
๒. เพื่อแสดงความมุ่งมั่นในการบริหารราชการโดยใช้หลักธรรมาภิบาล
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่รัฐ ไม่ให้เกิดการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่อันมิควรได้โดยชอบตามกฎหมาย ให้ยึดมั่นในคุณธรรมจริยธรรมเป็นแบบอย่างที่ดียืนหยัดทำในสิ่งที่ถูกต้อง เป็นธรรม ถูกกฎหมาย โปร่งใส และตรวจสอบได้
๔. เพื่อสร้างความเชื่อมั่นศรัทธาต่อการบริหารราชการแผ่นดินแก่ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและประชาชน

ส่วนที่ ๒

การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน (Risk Assessment for Conflict of Interest) การวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน เป็นการวิเคราะห์ระดับโอกาสที่จะเกิดผลกระทบของความเสียหายต่างๆ เพื่อประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสียหาย และดำเนินการวิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินมาตรฐานที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน ได้แก่

๑.๑ ระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)

๑.๒ ความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และระดับความเสี่ยง ทั้งนี้ กำหนดเกณฑ์ในเชิงคุณภาพเป็นข้อมูลเชิงพรรณนา ที่ไม่สามารถระบุเป็นตัวเลขหรือจำนวนเงินที่ชัดเจนได้

เกณฑ์การประเมิน ระดับโอกาสที่อาจจะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) ในด้านเชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่อาจจะเกิดความเสี่ยง (Likelihood)	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นเป็นประจำ
๔	สูง	มีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	มีโอกาสเกิดขึ้นน้อยครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสเกิดขึ้นยากมาก

เกณฑ์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) เชิงคุณภาพที่ส่งผลกระทบด้านการดำเนินงาน (บุคลากร)

ระดับ	โอกาสที่เกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	ถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง
๔	สูง	ถูกลงโทษทางวินัยอย่างไม่ร้ายแรง
๓	ปานกลาง	สร้างบรรยากาศในการทำงานที่ไม่เหมาะสม
๒	น้อย	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง
๑	น้อยมาก	สร้างความไม่สะดวกต่อการปฏิบัติงานนานๆ ครั้ง

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) แสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส × ผลกระทบ) กำหนดเกณฑ์ไว้ ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)

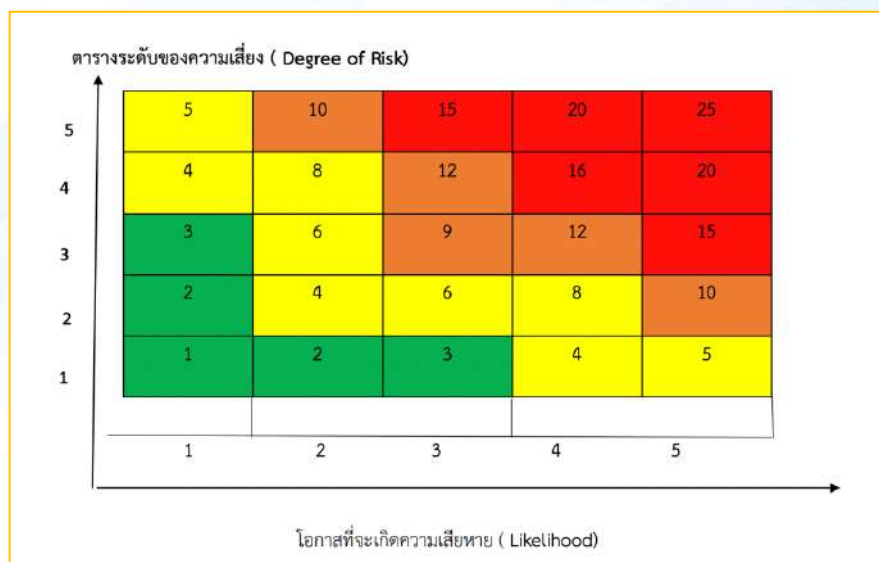
ลำดับ	ระดับความเสี่ยง	ช่วงคะแนน
๑	ความเสี่ยงระดับสูงมาก (Extreme Risk : E)	๑๕-๒๕ คะแนน
๒	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk : H)	๙-๑๔ คะแนน
๓	ความเสี่ยงระดับปานกลาง (Moderate Risk : M)	๔-๘ คะแนน
๔	ความเสี่ยงระดับต่ำ (Low Risk : L)	๑-๓ คะแนน

ในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะต้องมีการกำหนดแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile) ที่ได้จากการพิจารณาจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบที่เกิดขึ้น (Impact) และขอบเขตของระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ (Risk Appetite Boundary)

ซึ่งจัดแบ่งเป็น ๔ ระดับ สามารถแสดงเป็น Risk Profile แบ่งพื้นที่เป็น ๔ ส่วน (๔ Quadrant) ใช้เกณฑ์ในการจัดแบ่ง ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	คะแนนระดับความเสี่ยง	มาตรการกำหนด	การแสดงสีสัญลักษณ์
เสี่ยงสูงมาก (Extreme)	๑๕-๒๕ คะแนน	มีมาตรการลดและประเมินหรือถ่ายโอนความเสี่ยง	สีแดง
เสี่ยงสูง (High)	๙-๑๔ คะแนน	มีมาตรการลดความเสี่ยง	สีส้ม
ปานกลาง (Medium)	๔-๘ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง แต่มีมาตรการควบคุมความเสี่ยง	สีเหลือง
ต่ำ (Low)	๑-๓ คะแนน	ยอมรับความเสี่ยง	สีเขียว

ตารางระดับความเสี่ยง (Degree of Risk)



โรงเรียนบ้านเนินทองมีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน ดังนี้

1. การพิจารณากระบวนการที่มีโอกาสเสี่ยงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้เงินและมีช่องทางที่จะทำประโยชน์ให้แก่ตนเองและพวกพ้อง
 - กระบวนการที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของเจ้าหน้าที่ ซึ่งมีโอกาสใช้อย่างไม่เหมาะสมเอื้อประโยชน์หรือให้ ความช่วยเหลือพวกพ้อง การกีดกัน การสร้างอุปสรรค
 - กระบวนการที่มีช่องทางเรียกร้องหรือรับผลประโยชน์จากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ซึ่งส่งผลกระทบต่อผู้อื่นที่เกี่ยวข้อง
2. โดยมีกระบวนการที่เข้าข่ายมีโอกาสรุนแรงต่อการทุจริต หรือที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน
 - การรับเงิน
 - จ่ายเงินงบประมาณ
 - การใช้ราชการเพื่อประโยชน์ส่วนตัว
 - การเอื้อประโยชน์ระยะเวลาในการจัดส่งเอกสารใช้ความสนิทส่วนตัวในการรับเอกสารหรือโครงการหลังจากระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลทำให้การดำเนินการในขั้นตอนต่อไปล่าช้า
 - ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการจัดหาตัวผู้ค้าผู้รับจ้าง ก่อนส่งเรื่องให้พัสดุจัดทำเอกสารเบิกจ่าย
 - ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของบุคคลที่รู้จักหรือได้รับคำสั่งของผู้บังคับบัญชาก่อน
 - โอนเงินให้บุคคลที่ต้องการใช้เงินด่วน โดยที่เอกสารหลักฐานยังไม่ถูกต้องไม่ครบหรือมีผู้อนุมัติ
 - การดำเนินการตามระเบียบกฎหมายในเรื่องต่าง ๆ ที่ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา กระทำไม่ถูกต้อง เช่น การดำเนินการทางวินัย จะปรากฏทั้งในรูปคณะกรรมการหรือตรวจสอบในกลุ่ม กฎหมาย และคดี ซึ่งจะมีการร้องขอ กัดดันหรือไม่ผ่านการพิจารณา จึงทำให้การตรวจสอบ การสอบสวน ไม่เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายที่วางไว้
 - การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบกฎหมาย
3. ความเสียหายที่จะเกิดขึ้นหากไม่มีการป้องกันที่เหมาะสม
 - สูญเสียงบประมาณ
 - เปิดช่องทางให้เจ้าหน้าที่ใช้อำนาจหน้าที่ให้ผู้ปฏิบัติใช้ออกสกรกระทำผิดในทางมิชอบด้วย
 - ภาพลักษณ์ของหน่วยงานเสียหายไม่เป็นที่เชื่อถือของข้าราชการครู หน่วยงานต่าง ๆ และประชาชนทั่วไป
 - การปฏิบัติงานของบุคลากรที่มีพฤติกรรมเสี่ยงต่อการทุจริต การลงโทษทางวินัยอาจได้รับการถ่วงพฤติกรรมดังกล่าวมีมูลความจริง
4. แนวทางการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อน การเสริมสร้างจิตสำนึกให้บุคลากรของโรงเรียนบ้านเนินทอง รังเกียจการทุจริตทุกรูปแบบ เช่น
 - การส่งเสริมการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของบุคลากรโรงเรียนบ้านเนินทองอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
 - เผยแพร่ค่านิยมและสร้างจิตสำนึกที่สร้างสรรค์ให้แก่ครูและบุคลากร
 - จัดโครงการฝึกอบรมด้านคุณธรรม จริยธรรมให้กับครูและบุคลากรทางการศึกษา

- กล่าวชื่นชม ให้การยกย่อง ประกาศเกียรติคุณให้แก่ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาที่มี การปฏิบัติงานดีเด่น ร่วมถึงการส่งเสริมให้ผู้บังคับบัญชาเป็นแบบอย่างที่ดี

5. การป้องกันเหตุการณ์หรือพฤติกรรมที่อาจเป็นภัยต่อหน่วยงาน เช่น

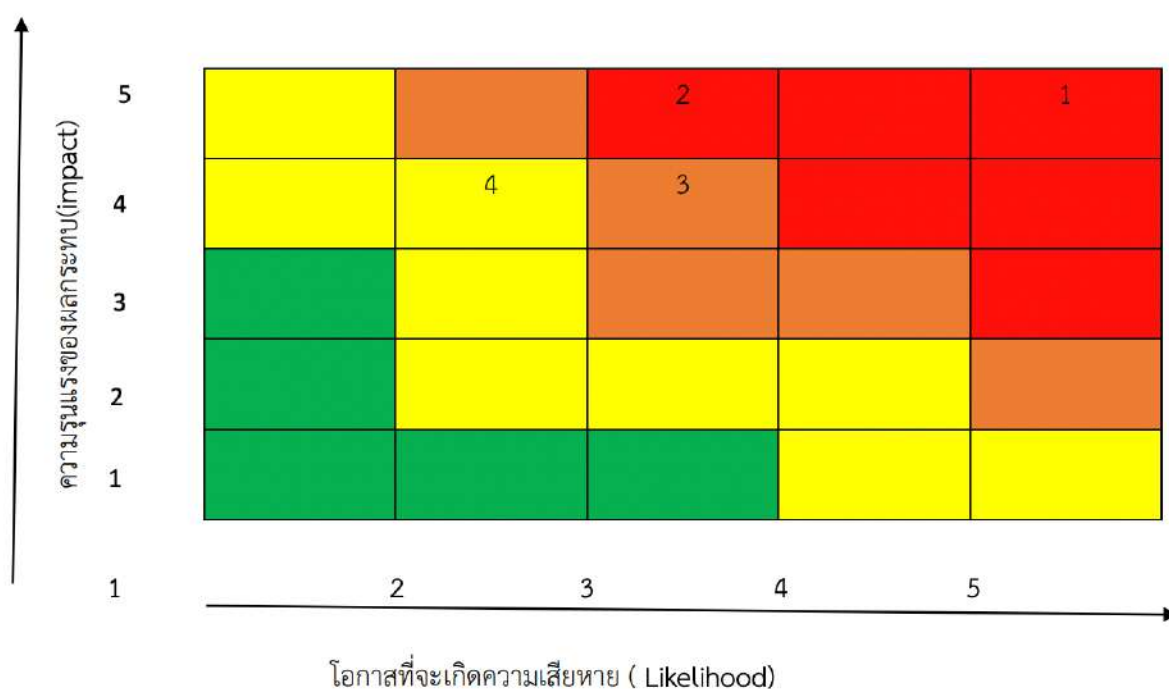
- การแจ้งเวียนหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารงานบุคคลที่โปร่งใสและเป็นธรรม
- การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ หลักเกณฑ์ การรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใด
- การตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลและรายงานผลการปฏิบัติงานของบุคลากรโรงเรียนบ้านเนินทอง อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- จัดช่องทางการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบที่สามารถเข้าถึงได้ง่ายและสะดวก ต่อการร้องเรียนเกี่ยวกับการทุจริตและประพฤติมิชอบของโรงเรียนบ้านเนินทอง

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อนของโรงเรียนบ้านเนินทอง ประจำปี พ.ศ. 2565 โรงเรียนบ้านเนินทอง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1 กำหนดความเสี่ยงที่เกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน จำนวน 4 ประเด็นหลัก ดังนี้

- กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ
- การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ
- การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง
- การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ เมื่อพิจารณาโอกาส/ความถี่ที่จะเกิดเหตุการณ์ (Likelihood) และความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของแต่ละปัจจัยเสี่ยงแล้วนำผลที่ได้มา พิจารณา ความสัมพันธ์ ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจึงและผลกระทบของความเสี่ยงต่อกิจกรรม หรือภารกิจ ของหน่วยงานก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยง ตามตารางความเสี่ยง เพื่อพิจารณาหาว่าความเสี่ยงใดที่เป็นความเสี่ยง สูงสุดที่จะต้องบริหารจัดการแก้ไขปัญหาย่างเร่งด่วน

ลำดับ	ปัจจัยความเสี่ยงในการเกิดทุจริต	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความ เสี่ยง	ลำดับความ เสี่ยง
1	กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไป ตาม ระเบียบ	5	5	25	1
2	การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้อง ตาม ระเบียบ	3	5	15	2
3	การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	3	4	12	3
4	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่ เป็นไป ตามขั้นตอนและระเบียบ	2	4	8	4

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



จากแผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) ที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อน สามารถสรุปการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ด้านผลประโยชน์ทับซ้อนได้ ดังนี้

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน

ผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงด้านผลประโยชน์ทับซ้อน	จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง
กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ	ลำดับ 1 (สูงมาก = 25 คะแนน)
การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	ลำดับ 2 (สูงมาก = 15 คะแนน)
การเอื้อประโยชน์ต่อพวกพ้อง	ลำดับ 3 (สูง = 12 คะแนน)
การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามขั้นตอนและระเบียบ	ลำดับ 4 (ปานกลาง = 8 คะแนน)

6. การกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง "กิจกรรมการควบคุม" หมายถึง นโยบายและวิธีการต่าง ๆ ที่ฝ่ายบริหารกำหนดให้บุคลากรขององค์กรปฏิบัติเพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง และได้รับการสนองตอบ โดยมีการปฏิบัติตามในการดำเนินการ เกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม ฝ่ายบริหารต้องจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นและให้สามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน สำหรับกิจกรรมการควบคุมในเบื้องต้นจะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในองค์กรอย่างเหมาะสม ไม่มอบหมายให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมีหน้าที่เป็น ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย ตั้งแต่ต้นจนจบ แต่ถ้ามีความจำเป็นให้กำหนดกิจกรรมการควบคุมอื่นที่เหมาะสมทดแทน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วยกิจกรรมต่างๆ ที่สำคัญ คือ

- การกำหนดนโยบายและแผนงาน (Policies and Plans)
- การตรวจทานโดยผู้บริหาร (Management Review)
- การประมวลผลข้อมูล (information Processing)
- การมอบอำนาจที่เหมาะสม (Appropriate Empowerment)
- การแบ่งแยกหน้าที่ (Segregation of Duties)
- ดัชนีวัดผลการดำเนินงาน (Performance Indicators)
- การจัดทำเอกสารหลักฐาน (Documentation)
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างอิสระ (independent Checks on Performance)
- การกำหนดสิทธิการเข้าถึงสินทรัพย์ (Accessing Rights)

7. การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร โรงเรียนบ้านเนินทอง จำเป็นต้องมีกระบวนการในการบริหารจัดการสารสนเทศและการสื่อสารประชาสัมพันธ์ที่มีความหลากหลายสามารถถึงเข้าได้ง่าย และได้มาตรฐานเพื่อปกป้องโรงเรียนบ้านเนินทอง จากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นได้จากความเสี่ยง และเพื่อความสามารถในการดำเนินงานตามวิสัยทัศน์และพันธกิจของโรงเรียนบ้านเนินทองให้บรรลุผลสำเร็จ

8. การติดตามร่องรอยความเสี่ยง เป็นการติดตามเป็นระยะ ๆ อย่างต่อเนื่องเพื่อระบุความก้าวหน้าของการดำเนินการติดตามร่องรอยความเสี่ยงการทุจริต

ส่วนที่ 3

การบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต

การบริหารความเสี่ยงการทุจริต โรงเรียนบ้านเนินทอง สรุปปัจจัยแห่งความสำเร็จของการจัดการความเสี่ยงมีรายละเอียด ดังนี้

1. การมีส่วนร่วมและการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงในทุกภาคส่วน
2. การใช้ค่านิยมความเสี่ยงเพื่อให้เป็นที่เข้าใจแบบเดียวกันและใช้ร่วมกันในโรงเรียนบ้านเนินทอง
3. การปฏิบัติตามกระบวนการในการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
4. กระบวนการในการบริหารการเปลี่ยนแปลงตามแผนการจัดการที่วางแผนร่วมกัน
5. ระบบสารสนเทศเพื่อรองรับการจัดการความเสี่ยงที่รวดเร็วและสามารถเข้าถึงได้ง่าย
6. การสื่อสารภายในองค์กรและการสื่อสารให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกที่ชัดเจนและถูกต้อง
7. การติดตามและการวัดผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ
8. การปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อควบคุมความเสี่ยงไม่ให้เกิดขึ้น
9. การฝึกอบรมและกลไกด้านทรัพยากรต่าง ๆ
10. การให้รางวัลจากผลสำเร็จของงานที่ได้รับผิดชอบ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน

[illegible]

[illegible]

ปัจจัยที่เกิดความเสี่ยง	โอกาสและผลกระทบ			มาตรการจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลาดำเนินการ									ผู้รับผิดชอบ	
	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4				
					ม.ค. 65	ก.พ. 65	มี.ค. 65	เม.ย. 65	พ.ค. 65	มิ.ย. 65	ก.ค. 65	ส.ค. 65	ก.ย. 65		
2. การเบิกจ่ายงบประมาณที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ	3	5	15	1. ควบคุมกำกับดูแลให้ข้าราชการและบุคลากรให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษอย่างเคร่งครัด											กลุ่มบริหารงบประมาณ 1.นางสวณันทิกานต์ศรทอง 2.นางสาวสุภาพรสอนไกรจันทร์

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

โรงเรียนบ้านเนินทอง สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

ประถมศึกษาชุมพร เขต 1

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565 (ปีก่อน)

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 และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสมมี การพัฒนางานในแต่ละตำแหน่งเป็น ลายลักษณ์อักษร อย่างชัดเจน ครอบคลุมถึงทุกระดับงานย่อย และควรมีการ บันทึกหลักฐานผลการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ตลอดจนควรจะมี การนิเทศบุคลากรในส่วนที่มีผลงานที่อยู่ในระดับที่ต้อง ปรับปรุงคือการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่หลากหลาย รูปแบบหรือปฏิบัติงานไม่เต็มตามศักยภาพ หรือความรู้ ความสามารถ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
1.4 โครงสร้างองค์กร	2. มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและ ลักษณะการดำเนินงานขององค์กรมีการแสดงแผนภูมิ การจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน อย่างไรก็ตามผู้บริหารระดับหัวหน้างานมีเวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

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

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
2. การประเมินความเสี่ยง 2.1 การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กร	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึงสิ่งที่องค์กรต้องการบรรลุ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้บุคลากรทุกระดับรับทราบ และเข้าใจตรงกัน แต่ควรมีแผนที่ชัดเจนในการปฏิบัติร่วมกันในการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้น
2.2 การกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม	วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องและเชื่อมโยง กับวัตถุประสงค์และแผนกลยุทธ์ขององค์กร มี ความชัดเจนสามารถปฏิบัติและวัดผลได้ แต่ควรมีการ กำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมให้ชัดเจน
2.3 การระบุความเสี่ยง	- หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้ อย่างครอบคลุม ความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตามมาตรฐานคุณภาพการศึกษาแต่อย่างไรก็ตามควรมีการสื่อสารถึง ความเสี่ยงระดับองค์กรโดยรวมและระดับกิจกรรมที่สำคัญให้บุคลากรในองค์กร ทราบทุกคน
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง	- หลังจากมีการระบุความเสี่ยงขององค์กรแล้ว มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับโดยผู้บริหารและคณะกรรมการ อย่างไรก็ตาม 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 มีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็น และการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่ามีบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้างเล็กน้อย
3.2 การควบคุมทั่วไป	- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มีนโยบายและ ระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับ กิจกรรมที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการสอบทาน กิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆเพื่อการปรับปรุง และ ผู้บริหาร ควรสอบทาน การควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อเป็น การประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมจริง
3.3 กิจกรรมการควบคุม	- นโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์ อักษร ได้ระบุอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของ บุคลากรแต่ละคนเกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงอย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความรู้ความเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมควบคุม และควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะๆ และอย่างสม่ำเสมอ

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

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (1)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (2)
5. การติดตามประเมินผล 5.1 การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน	- มีการกำกับติดตามระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารควรมีกลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน มี ประสิทธิภาพและควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลการประมวลผล
5.2 การประเมินรายครั้ง	- มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระ ประเมินผลการปฏิบัติงานรายครั้ง โดยวิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมเป็นอย่างดี
5.3 การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	- ฝ่ายบริหารและหัวหน้าส่วนงานย่อมมีการแก้ไขปัญหาจากการตรวจพบหรือจากการประเมิน อย่างไรก็ตาม ปัญหาบางเรื่องด้านวิชาการควรได้รับการแก้ไข/ปรับปรุง อย่างทันกาล

สรุปผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนบ้านเนินทองมีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุม ภายในครบ 5 องค์ประกอบเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน ที่ต้องปรับปรุงการควบคุม ภายในดังนี้

1. ให้บุคลากรได้มีส่วนร่วมในการควบคุมภายใน เพื่อให้การควบคุมภายในมีความเพียงพอ และ เหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
2. ฝ่ายบริหารควรให้การนิเทศ กำกับ ติดตามประเมินผลกับบุคลากรที่ไม่ปฏิบัติตามวิธีการ ควบคุมที่กำหนดขึ้น และกำชับให้หัวหน้างานส่วนงานย่อยสอดส่องดูแล และให้การช่วยเหลือการ ปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างใกล้ชิด มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
3. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรมีความชัดเจนในเรื่องของระยะเวลาที่ประเมิน หลักเกณฑ์การประเมิน วิธีการประเมิน เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน และผู้ประเมิน

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน

นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง

โรงเรียนบ้านเนินทอง
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๑.งานบริหารวิชาการ (การพัฒนาหลักสูตร) - การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา (พัฒนาการจัดกิจกรรมการ เรียนการสอน) - การจัดการเรียนการสอนตาม หลักสูตรสถานศึกษา - การออกแบบแผนการจัดกิจกรรม การเรียนรู้โดยยึดมาตรฐานการเรียนรู้/ ตัวชี้วัด - การวัดผลประเมินผล - การจัดการศึกษาตามหลักปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียงและอารยเกษตร	- การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ยังมีข้อบกพร่องในบางส่วนซึ่งสามารถพัฒนาได้	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕	- การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับหลักสูตร - การวัดและประเมินผลให้ตรงกับมาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัด	๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕ ครูทุกคน/ ฝ่ายวิชาการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ครูทุกคน/ ฝ่ายวิชาการ	งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕ พบว่ามีจุดอ่อนและได้จัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปอ.๓ ซึ่งจะติดตามประเมินผลในงวดต่อไป (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๕)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
๒.งานบริหารงานประมาณ (การดำเนินงานตามระเบียบ/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง) - การจัดซื้อ - จัดจ้าง - การรับ – จ่ายเงินงบประมาณ - การจัดทำบัญชีควบคุมการรับ - จ่ายเงินแต่ละประเภท	งบประมาณจากทางราชการช้า - บุคลากรบางส่วนยังไม่เข้าใจในกฎระเบียบบางส่วน - งบประมาณล่าช้าส่งผลให้การใช้จ่ายเงินล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕	- ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับการอบรม - จัดทำแผนงบประมาณประจำปี - จัดทำบัญชีควบคุมการรับ - จ่ายเงินทุกครั้งและเป็นปัจจุบัน - รายงานเงินงบประมาณที่ได้รับ การจัดสรร / การจ่ายต่อคณะกรรมการสถานศึกษาโรงเรียน	๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕ เจ้าหน้าที่การเงิน	งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕ พบว่ามีจุดอ่อนและได้จัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปอ.๓ ซึ่งจะติดตามประเมินผลในงวดต่อไป (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕)
๓.งานบริหารงานบุคคล (งานพัฒนาบุคลากร) - เพื่อพัฒนาบุคลากรภายในโรงเรียนไปตามนโยบายและสอดคล้องกับแผนปฏิบัติการ - เพื่อสร้างเจตคติที่ดีแก่บุคลากร - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาเข้าร่วมโครงการพัฒนาครูรูปแบบครบวงจร	-มีการกำหนดแนวทางภาคปฏิบัติร่วมกัน -แจ้งให้บุคลากรทราบถึงบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามภาระงาน 4 ฝ่าย -มอบหมายงานให้ตรงกับความรู้ความสามารถ ความถนัดของแต่ละบุคคล -ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรม สัมมนาตามโอกาสอันควร -ส่งเสริมสนับสนุนการอบรมเพื่อพัฒนาครูประจำการ รูปแบบ PLC หรือชุมชนแห่งการเรียนรู้ทางวิชาชีพ	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕	- จัดทำรายละเอียดการควบคุมการปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นภาคเรียน / ปีการศึกษา - จัดทำบันทึกข้อมูลครูเป็นรายบุคคล / ปี การศึกษา -มีการปรับวุฒิการศึกษาหรือความสามารถเพิ่มขึ้น -สรุปรวบรวมข้อมูลการอบรมการเป็นวิทยากร/ปีการศึกษา	๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ หัวหน้าฝ่ายบริหารงานบุคคล	งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕ พบว่ามีจุดอ่อนและได้จัดทำแผนการปรับปรุงตามแบบ ปอ.๓ ซึ่งจะติดตามประเมินผลในงวดต่อไป (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุงการควบคุม (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	หมายเหตุ (๖)
	-ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรได้ ทำงานทางวิชาการเพื่อเลื่อน วิทยฐานะให้สูงขึ้นตามวาระ				
๔. งานบริหารทั่วไป (งานอาคารสถานที่) - พัฒนาอาคาร/สถานที่และสิ่ง ปลูกสร้าง - การดูแลและการใช้ประโยชน์	- ในบางส่วนของโรงเรียน มีแสง สว่างยังไม่เพียงพอในเวลา กลางวัน -การพัฒนางานการบริการอาคาร สถานที่ไม่เป็นไปตามแผน -การติดตามการใช้อาคารสถานที่ ยังไม่เป็นระบบและต่อเนื่อง	งวดสิ้นสุด ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕	-ติดตั้งไฟเพิ่มขึ้นในส่วนที่ยังขาด แสงสว่างให้เพียงพอตามความ ต้องการ -สนับสนุนงบประมาณในการพัฒนา อาคารสถานที่ให้เป็นไปตามแผน -ส่งเสริมสนับสนุนให้มีการกำกับ ติดตามการใช้และการพัฒนาอาคาร สถานที่อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง	๓๐ มีนาคม ๒๕๖๕ ผู้บริหารและหัวหน้างาน บริหารทั่วไป/ภารโรง	งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕ พบว่า มีจุดอ่อนและได้จัดทำแผนการปรับปรุงตาม แบบ ปอ.๓ ซึ่งจะติดตามประเมินผลในงวด ต่อไป (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๒๕๖๕)

ลงชื่อ.....

(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ์)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง
๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

โรงเรียนบ้านเนินทอง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๒) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโรงเรียนและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโรงเรียนมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงทางระบบเศรษฐกิจของประเทศ เป็นต้น ๓. กิจกรรมการควบคุม โรงเรียนบ้านเนินทองมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนบ้านเนินทองในสภาพเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างของโรงเรียนได้มีการปรับปรุงระบบการบริหารงานภายในหน่วยงานให้ชัดเจนเพื่อรองรับการเปลี่ยนแปลงในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ โรงเรียนมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้ ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรโดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติโดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานหลักทั้ง ๔ งานของโรงเรียนยังต้องมีการพัฒนาปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความชัดเจนและโปร่งใยิ่งขึ้น

(๑) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๒) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร โรงเรียนบ้านเนินทอง มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องต่อการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และ มีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและบรรลุวัตถุประสงค์ของโรงเรียน ๕. กิจกรรมการติดตามผล โรงเรียนบ้านเนินทอง มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างฝ่ายบริหารและสายงานรวมทั้งจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจนทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและนอกโรงเรียน โรงเรียนบ้านเนินทองได้มี ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและบุคลากรภายในโรงเรียน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียนบ้านเนินทอง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ.....

(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

โรงเรียนบ้านเนินทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.งานบริหารวิชาการ (การพัฒนาหลักสูตร) - การจัดทำหลักสูตรสถานศึกษา โรงเรียนบ้านเนินทอง (พัฒนาการจัดกิจกรรมการ เรียนการสอน) - การจัดทำโครงสร้างหลักสูตร สถานศึกษาให้สอดคล้องกับบริบทของ โรงเรียนบ้านเนินทอง - การจัดการเรียนการสอนตาม หลักสูตรสถานศึกษาโรงเรียนบ้านเนิน ทอง - การออกแบบแผนการจัดกิจกรรม การเรียนรู้โดยยึดมาตรฐานการเรียนรู้/ ตัวชี้วัดการจัดการเรียนการสอน แบบ Active Learning และแผนการ จัดการเรียนรู้ด้วยกระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) - การวัดผลประเมินผล - การจัดการศึกษาตามหลักปรัชญา ของเศรษฐกิจพอเพียง - การจัดทำโครงการโคกหนองนา แห่งน้ำใจและความหวัง กิจกรรมอารย เกษตรโรงเรียน บ้านเนินทอง	- ผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน ของนักเรียน บางกลุ่มสาระ อยู่ในระดับ ปานกลาง - ขาดสื่อและ อุปกรณ์ที่ ทันสมัยที่ใช้ใน การจัดการ เรียนการสอน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงาน ชัดเจน ๒ มีการประชุมคณะทำงานศึกษา สภาพภาพของสถานศึกษาและมี แผนยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการ เรียน ๓ มีการจัดการประชุมเชิง ปฏิบัติการเกี่ยวกับการวิเคราะห์ หลักสูตรและการนำหลักสูตรไปใช้ และติดตามนิเทศ -กำหนดแนวปฏิบัติร่วมกัน - สร้างความเข้าใจในการ ออกแบบการจัดทำแผนการเรียนรู้ ใช้เชื่อมโยง และสัมพันธ์กับ มาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัด/ บูรณาการตามปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียง - ประเมินผลโดยยึดผู้เรียนเป็น สำคัญและหลากหลาย	- ในภาพรวมมีความเหมาะสมและได้ ปรับปรุงหลักสูตรและโครงสร้าง หลักสูตรให้สอดคล้องกับระเบียบ/ วิธีการวัดผลประเมินผลของโรงเรียน บ้านเนินทอง - ส่วนใหญ่การออกแบบการจัดการ เรียนรู้อยู่ในระดับดีมากมีการจัดการ เรียนรู้ที่หลากหลาย มีนวัตกรรมมารองรับ เช่น - การ ออกแบบแผนการจัดกิจกรรมการ เรียนรู้โดยยึดมาตรฐานการเรียนรู้/ ตัวชี้วัดการจัดการเรียนการสอน แบบ Active Learning และแผนการ จัดการเรียนรู้ด้วยกระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) - การวัดผลประเมินผล - การจัดการศึกษาตามหลักปรัชญา ของเศรษฐกิจพอเพียง - การจัดทำโครงการโคกหนองนา แห่งน้ำใจและความหวัง กิจกรรม อารยเกษตรโรงเรียนบ้านเนินทอง	- การจัดการการ เรียนรู้อยังมี ข้อบกพร่องใน บางส่วน เช่น การจัดกิจกรรม ภาคปฏิบัติ กิจกรรมอารย เกษตร เนื่องจากมี กิจกรรมอื่น ๆ เข้า มาค่อนข้างเยอะ จึงทำให้การ ดำเนินการไม่ ต่อเนื่อง ทาง โรงเรียนจึงได้ ดำเนินการร่วมกับ หน่วยงาน ภายนอก และชุมชนเข้ามามี ส่วนร่วม ซึ่ง สามารถพัฒนาได้ ในระดับที่ดีขึ้น	- การจัดกิจกรรมการเรียน การสอนให้สอดคล้องกับ หลักสูตร โครงการสอน และ สอดคล้องกับการวัดและ ประเมินผลตามมาตรฐานการ เรียนรู้/ตัวชี้วัด และมีการ บันทึกหลังสอนเพื่อปรับปรุง พัฒนาแนวการสอนให้ดียิ่งขึ้น เปิดกิจกรรม Open House ของกิจกรรม SLC ตาม แผนการจัดการเรียนรู้ แบบ Active Learning และ แผนการจัดการเรียนรู้ด้วย กระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs)	นางสุวรรณ ชื่นดวง

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒.งานบริหารงานประมาณ (การดำเนินงานตามระเบียบ/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง) - การจัดซื้อ - จัดจ้าง - การรับ - จ่ายเงินงบประมาณ - การจัดทำบัญชีควบคุมการรับ - จ่ายเงินแต่ละประเภท	- งบประมาณ ล่าช้า	- มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการรับ- จ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมี หน้าที่รับผิดชอบ เช่นการเก็บ รักษาเงินสด การบันทึกบัญชีเงิน ต่าง ๆ - มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ ได้รับกับหลักฐานการรับ-จ่ายเงินที่ บันทึกไว้ในบัญชีทุกครั้ง	- มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นขั้นตอน - มีเอกสารคุมการรับเงิน - จ่ายเงิน เป็นระบบสามารถตรวจสอบได้ - มีการตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ที่สถานศึกษาแต่งตั้งขึ้น	- งบประมาณจาก ทางการราชารัฐ - บุคลากร บางส่วนยังไม่ เข้าใจกฎระเบียบ บางส่วน	- ส่งบุคลากรที่รับผิดชอบเข้ารับ การอบรม - จัดทำแผนงบประมาณ ประจำปี - จัดทำบัญชีควบคุมการ รับ - จ่ายเงินทุกครั้งและเป็น ปัจจุบัน - รายงานเงินงบประมาณที่ ได้รับการจัดสรร / การจ่ายต่อ คณะกรรมการสถานศึกษา โรงเรียน	นางสาวนันทิ กานต์ ศรทอง

ลงชื่อ.....

(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ)

ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓.งานบริหารงานบุคคล (งานพัฒนาบุคลากร) - เพื่อพัฒนาบุคลากรภายในโรงเรียนตามนโยบายการศึกษา - เพื่อสร้างเจตคติที่ดีแก่บุคลากร - เพื่อสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติงานของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษาเข้าร่วมโครงการพัฒนาครูรูปแบบครบวงจร - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครูประจำการเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนารูปแบบ PLC หรือชุมชนแห่งการเรียนรู้ทางวิชาการ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครูเข้ารับการอบรมการจัดทำแผนการจัดการเรียนรู้รูปแบบมาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัดการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning และแผนการจัดการเรียนรู้ด้วยกระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำขอเลื่อนวิทยฐานะให้สูงขึ้นตามวาระ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครูประจำการเข้ารับการอบรมทางการเงิน - เพื่อจัดอบรมให้ความรู้ด้านการจัดทำสื่อการสอนและการอัปเดตสื่อ นวัตกรรม ข้อสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ต่าง ๆ ขึ้นระบบ Obec Content Center คลังเนื้อหาอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)	-บุคลากรไม่เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน - บุคลากรไม่ตรงกับวิชาเอกที่ขาดแคลน - “วิชา ศิลปะ วิชาดนตรีไทย” - ขาดครูชาวต่างชาติ (ครูภาษาอังกฤษ) - ประกาศรับสมัครครูเอกวิชาภาษาอังกฤษ จำนวน ๒ คน แต่ยังไม่มีการสมัครสอบ งบประมาณของชุมชน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานชัดเจน ๒ มีการประชุมคณะทำงาน ดังนี้ -มีการกำหนดแนวทางภาคปฏิบัติร่วมกัน - แจ้งให้บุคลากรทราบถึงบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามภาระงาน ๔ ฝ่าย -มอบหมายงานให้ตรงกับความรู้ความสามารถ ความถนัดของแต่ละบุคคล -ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรม สัมมนาตามโอกาสอันควร -ส่งเสริมสนับสนุนการอบรมเพื่อพัฒนาครูประจำการ รูปแบบ PLC หรือชุมชนแห่งการเรียนรู้ทางวิชาชีพ -ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรได้ทำผลงานทางวิชาการเพื่อเลื่อนวิทยฐานะให้สูงขึ้นตามวาระ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครูเข้ารับการอบรมการจัดทำแผนการจัดการเรียนรู้รูปแบบมาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัดการจัดการเรียนการสอนแบบ Active Learning และแผนการจัดการเรียนรู้ด้วยกระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) เพื่อพัฒนาสู่การจัดทำขอเลื่อนวิทยฐานะให้สูงขึ้นตามวาระ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครูประจำการเข้ารับการอบรมทางการเงิน - เพื่อจัดอบรมให้ความรู้ด้านการจัดทำสื่อการสอนและการอัปเดตสื่อ นวัตกรรม ข้อสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ต่าง ๆ ขึ้นระบบ Obec Content Center คลังเนื้อหาอิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)	-แผนแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกัน -การมอบหมายงานที่รับผิดชอบยังไม่บรรลุตามเป้าหมาย -เนื่องจากยังมีภาระงานอื่น - มีรายละเอียดการส่งครูเข้ารับการอบรม - เกียรติบัตรอบรมเพื่อพัฒนาครูประจำการ	-บุคลากรไม่เพียงพอต่อจำนวนนักเรียน - บุคลากรไม่ตรงกับวิชาเอกที่ขาดแคลน - “วิชา ศิลปะ วิชาดนตรีไทย” - ขาดครูชาวต่างชาติ (ครูภาษาอังกฤษ) - ยังขาดครูเอกวิชาภาษาอังกฤษ จำนวน ๑ คน งบประมาณ - สพฐ. โรงเรียน -คุณภาพของชุมชน	-จัดทำรายละเอียดการควบคุมการปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นภาคเรียน/ปีการศึกษา -จัดทำบันทึกข้อมูลรายบุคคล/ปีการศึกษา -มีการปรับวุฒิการศึกษาหรือความสามารถที่เพิ่มขึ้น -สรุปรวบรวมข้อมูลการอบรมการเป็นวิทยากร/ปีการศึกษา	นางสาวพัสวีร์ นาคมุข

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. งานบริหารทั่วไป (งานอาคารสถานที่) - พัฒนาอาคาร/สถานที่และสิ่งปลูกสร้าง - การดูแลและการใช้ประโยชน์	- อาคารมีแสงสว่าง ไม่เพียงพอ หลอดไฟบางหลอด มีอายุการใช้งาน ยาวนาน จึงไม่ สามารถใช้งานได้ - การมี การหยุดปฏิบัติงาน เนื่องจากฝนตกหนัก - มีวันหยุดวันหยุด นักชัตถูกหลายวัน ติดต่อกัน	- จัดทำโครงการขอ งบประมาณ ปรับปรุง พัฒนา ซ่อมแซมให้อยู่ ในสภาพมั่นคง ปลอดภัย - ตรวจสอบ ดูแล อาคารสถานที่และสิ่ง ปลูกสร้างให้เกิด ประโยชน์สูงสุด - จัดทำปฏิทินการ ปฏิบัติงาน การตรวจ ตราดูแลรักษาความ ปลอดภัย - การจัดทำฟอร์มการ ใช้อาคารสถานที่ -มีคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบดูแล/ทำ ความสะอาดและการ ขอใช้อาคารสถานที่	ผู้บริหารพร้อมหัวหน้า งานกำกับดูแลในการหา งบประมาณทั้งในระบบ และนอกระบบ - มีคำสั่งแต่งตั้ง กรรมการตรวจการใช้ อาคารสถานที่/ความ ปลอดภัย - มีคำสั่งแต่งตั้งเวร ยาม ดูแลรักษาความ ปลอดภัยทั้งกลางวัน และกลางคืน -กิจกรรมการควบคุม กำหนดให้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่ง	- ในบางส่วนของ โรงเรียน มีแสงสว่าง ยังไม่เพียงพอในเวลา กลางคืน -การพัฒนางานการ บริการอาคารสถานที่ ไม่เป็นไปตามแผน -การติดตามการใช้ อาคารสถานที่ยังไม่ เป็นระบบและต่อเนื่อง	-ติดตั้งไฟเพิ่มขึ้นใน ส่วนที่ยังขาดแสงสว่าง ให้เพียงพอตามความ ต้องการ -สนับสนุนงบประมาณ ในการพัฒนาอาคาร สถานที่ให้เป็นไปตาม แผน -ส่งเสริมสนับสนุนให้มี การกำกับติดตามการ ใช้และการพัฒนา อาคารสถานที่อย่าง เป็นระบบและต่อเนื่อง	นายสุชาวิชญ์ ยั่งยืน

ลงชื่อ.....

(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

โรงเรียนบ้านเนินทอง
รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
๑. งานบริหารวิชาการ ภารกิจ การจัดการเรียน การสอน (การพัฒนาหลักสูตร) - การจัดทำหลักสูตร สถานศึกษาโรงเรียนบ้านเนิน ทอง (พัฒนาการจัดกิจกรรม การเรียนการสอน) - การจัดทำโครงสร้างหลักสูตร สถานศึกษาให้สอดคล้องกับ บริบทของโรงเรียนบ้านเนินทอง - การจัดการเรียนการสอนตาม หลักสูตรสถานศึกษาโรงเรียน บ้านเนินทอง - การออกแบบแผนการจัด กิจกรรมการเรียนรู้โดยยึด มาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัดการ จัดการเรียนการสอน แบบ Active Learning และ แผนการจัดการเรียนรู้ด้วย กระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) - การวัดผลประเมินผล - การจัดการศึกษาตามหลัก ปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง	- ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน ของนักเรียนบางกลุ่มสาระ อยู่ในระดับปานกลาง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานชัดเจน ๒ มีการประชุม คณะทำงานศึกษา สถานภาพของ สถานศึกษาและมีแผน ยกระดับผลสัมฤทธิ์ ทางการเรียน ๓ มีการจัดการประชุม เชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับ การวิเคราะห์หลักสูตร และการนำหลักสูตรไป ใช้ และติดตามนิเทศ ๔ มีการประเมินผล และ รายงานผลการ ดำเนินงาน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงาน ชัดเจน มีการ แบ่งแยกหน้าที่ ด้านการรับ- จ่ายเงิน มิให้ บุคคลใดบุคคล หนึ่งมีหน้าที่ รับผิดชอบ เช่น การเก็บรักษา เงินสด การ บันทึกบัญชีเงิน ต่าง ๆ กิจกรรม การควบคุมที่ กำหนดไว้มีการ ปฏิบัติซึ่งสามารถ ลดความเสี่ยงได้ แต่ยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ที่ กำหนดไว้	- การจัดการการ เรียนรู้ยังมีข้อบกพร่อง ในบางส่วน เช่น การจัดกิจกรรม ภาคปฏิบัติกิจกรรม อารยเกษตร เนื่องจาก มีกิจกรรมอื่น ๆ เข้า มาค่อนข้างเยอะ จึง ทำให้การดำเนินการ ไม่ต่อเนื่อง ทาง โรงเรียนจึงได้ ดำเนินการร่วมกับ หน่วยงานภายนอก และชุมชนเข้ามามี ส่วนร่วม ซึ่งสามารถ พัฒนาได้ในระดับที่ดี ขึ้น	๑.พัฒนาทีมงาน โดยใช้ เทคนิคการมีส่วนร่วม แบบกัลยาณมิตร ๒.ใช้รูปแบบการนิเทศที่ หลากหลายทั้งการนิเทศ ภายใน และนิเทศ ภายนอก ๓.จัดทำแผนและ ปฏิทินการนิเทศ ภายใน ที่เน้นการมีส่วนร่วม - ในภาพรวมมีความ เหมาะสมและได้ ปรับปรุงหลักสูตรและ โครงสร้างหลักสูตรให้ สอดคล้องกับระเบียบ/ วิธีการวัดผลประเมินผล ของโรงเรียนบ้านเนิน ทอง - ส่วนใหญ่การ ออกแบบการจัดการ เรียนรู้อยู่ในระดับดีมาก มีการจัดการเรียนรู้ที่ หลากหลาย มีนวัตกรรมมารองรับ เช่น - การออกแบบ แผนการจัดกิจกรรมการ	๒๐ ส.ค.๖๕ งานวิชาการ ๒๐ ส.ค.๖๕ งานวิชาการ ๑๐ ธ.ค.๖๕ งานวิชาการ	จากการติดตาม และสรุปผล พบว่า - โรงเรียนมีการจัดทำ โครงสร้างหลักสูตร สถานศึกษาให้สอดคล้อง กับบริบทของโรงเรียนบ้าน เนินทอง - มีการจัดการเรียนการ สอนตามหลักสูตร สถานศึกษาโรงเรียนบ้าน เนินทอง - มีการออกแบบแผนการ จัดกิจกรรมการเรียนรู้โดย ยึดมาตรฐานการเรียนรู้/ ตัวชี้วัดการจัดการเรียนการ สอนแบบ Active Learning และแผนการจัดการเรียนรู้ ด้วยกระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) - มีการวัดผลประเมินผล - มีการจัดการศึกษาตาม หลักปรัชญาของเศรษฐกิจ พอเพียง - การจัดทำโครงการโคก หนองนาแห่งน้ำใจและ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
- การจัดทำโครงการโคกหนอง นาแห่งน้ำใจและความหวัง กิจกรรมอารยเกษตรโรงเรียน บ้านเนินทอง					เรียนรู้โดยยึดมาตรฐาน การเรียนรู้/ตัวชี้วัดการ จัดการเรียนการสอน แบบ Active Learning และแผนการจัดการ เรียนรู้ด้วยกระบวนการ เรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) - การวัดผลประเมินผล - การจัดการศึกษาตาม หลักปรัชญาของ เศรษฐกิจพอเพียง - การจัดทำโครงการ โคกหนองนาแห่งน้ำใจ และความหวัง กิจกรรม อารยเกษตรโรงเรียน บ้านเนินทอง		ความหวัง กิจกรรมอารย เกษตรโรงเรียนบ้านเนินทอง

โรงเรียนบ้านเนินทอง

รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
๒.งานบริหารงานประมาณ (การดำเนินงานตาม ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง) - การจัดซื้อ - จัดจ้าง - การรับ - จ่ายเงิน งบประมาณ - การจัดทำบัญชีควบคุม การรับ - จ่ายเงินแต่ละประเภท ตามระเบียบ	- งบประมาณล่าช้า - บุคลากรบางส่วนยังไม่ เข้าใจกฎระเบียบ บางส่วน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานชัดเจน มี การแบ่งแยกหน้าที่ด้าน การรับ-จ่ายเงิน มิให้ บุคคลใดบุคคลหนึ่งมี หน้าที่รับผิดชอบ เช่น การเก็บรักษาเงินสด การบันทึกบัญชีเงิน ต่าง ๆ ๒. มีการตรวจสอบ จำนวนเงินที่ได้รับกับ หลักฐานการรับ- จ่ายเงินที่บันทึกไว้ใน บัญชีทุกครั้ง	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ ด้านการรับ-จ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคล หนึ่งมีหน้าที่ รับผิดชอบ เช่น การเก็บรักษาเงินสด การบันทึกบัญชีเงิน ต่าง ๆ ๒. มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบเป็นขั้นตอน - มีเอกสารคุมการรับ เงิน - จ่ายเงินเป็น ระบบสามารถ ตรวจสอบได้ - มีการตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบที่สถาน ศึกษาแต่งตั้งขึ้น	- งบประมาณจาก ทางราชการช้า - บุคลากร บางส่วนยังไม่ เข้าใจกฎระเบียบ บางส่วน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้าน การรับ-จ่ายเงิน มิให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งมี หน้าที่รับผิดชอบ เช่น การเก็บรักษาเงินสด การ บันทึกบัญชีเงิน ต่าง ๆ โดยดำเนินการดังนี้ - ส่งบุคลากรที่รับ ผิดชอบ เข้ารับการอบรม - จัดทำแผนงบประมาณ ประจำปี - จัดทำบัญชีควบคุมการ รับ - จ่ายเงินทุกครั้งและ เป็นปัจจุบัน - รายงานเงินงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรร / การ จ่ายต่อคณะกรรมการ สถานศึกษาโรงเรียน	30 กันยายน 2565	จากการติดตามด้านการ ดำเนินงานตามระเบียบ/ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง พบว่า โรงเรียนมีการจัดทำเอกสาร จัดซื้อ - จัดจ้าง - มีการรับ - จ่ายเงิน งบประมาณ - มีการจัดทำบัญชีควบคุม การรับ - มีจ่ายเงินแต่ละประเภท ถูกต้องตามระเบียบ

ลงชื่อ.....

(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ์)

ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

โรงเรียนบ้านเนินทอง
รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
๓.งานบริหารงานบุคคล (งานพัฒนาบุคลากร) - เพื่อพัฒนาบุคลากรภายใน โรงเรียนตามนโยบายการศึกษา - เพื่อสร้างเจตคติที่ดีแก่บุคลากร - เพื่อสร้างขวัญและกำลังใจใน การปฏิบัติงานของข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการ และบุคลากรทางการศึกษาเข้า ร่วมโครงการพัฒนาครูรูปแบบ ครบวงจร - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครู ประจำการเข้ารับการอบรมเพื่อ พัฒนารูปแบบ PLC หรือชุมชน แห่งการเรียนรู้ทางวิชาการ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครู เข้ารับการอบรมการจัดทำ แผนการจัดการเรียนรู้รูปแบบ มาตรฐานการเรียนรู้/ตัวชี้วัดการ จัดการเรียนการสอน แบบ Active Learning และ แผนการจัดการเรียนรู้ด้วย กระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) เพื่อพัฒนาสู่การ จัดทำขอเลื่อน	-บุคลากรไม่เพียงพอต่อ จำนวนนักเรียน - บุคลากรไม่ตรงกับวิชาเอก ที่ขาดแคลน “วิชา ศิลปะ วิชาดนตรีไทย” -ขาดครูชาวต่างชาติ (ครูภาษาอังกฤษ)	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ ชัดเจน ๒. มีการจัดทำ ประวัติข้าราชการครู ผู้ช่วย	๑. มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะทำงานชัดเจน ๒ มีการประชุม คณะทำงาน ดังนี้ -มีการกำหนด แนวทางภาคปฏิบัติ ร่วมกัน - แจ้งให้บุคลากร ทราบถึงบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตาม ภาระงาน ๔ ฝ่าย -มอบหมายงานให้ตรง กับความรู้ ความสามารถ ความ ถนัดของแต่ละบุคคล -ส่งเสริมให้บุคลากร เข้ารับการอบรม สัมมนา ตามโอกาสอัน ควร -ส่งเสริมสนับสนุนการ อบรมเพื่อพัฒนาครู ประจำการ รูปแบบ PLC หรือชุมชนแห่ง การเรียนรู้ทางวิชาชีพ	-บุคลากรไม่เพียงพอ ต่อจำนวนนักเรียน - บุคลากรไม่ตรงกับ วิชาเอกที่ขาดแคลน “วิชา ศิลปะ วิชาดนตรีไทย” - ขาดครูชาวต่างชาติ (ครูภาษาอังกฤษ)	-จัดทำรายละเอียดการ ควบคุมการปฏิบัติที่ ชัดเจนเป็นภาคเรียน/ปี การศึกษา -จัดทำบันทึกข้อมูล รายบุคคล/ปีการศึกษา -มีการปรับปรุงการศึกษา หรือความสามารถที่ เพิ่มขึ้น -สรุปรวบรวมข้อมูลการ อบรมการเป็นวิทยากร/ ปีการศึกษา	๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ 19-20 สิงหาคม 2565 26-29 สิงหาคม 2565	จากการดำเนินการและ สรุปผล ปรากฏว่า มีการ พัฒนาบุคลากรภายใน โรงเรียนตามนโยบาย การศึกษา - มีการสร้างเจตคติที่ดีแก่ บุคลากร - โรงเรียนมีกิจกรรมสร้าง ขวัญและกำลังใจในการ ปฏิบัติงานของข้าราชการครู และบุคลากรทางการศึกษา - โรงเรียนสนับสนุนให้ ข้าราชการและบุคลากร ทางการศึกษาเข้าร่วม โครงการพัฒนาครูรูปแบบ ครบวงจร - โรงเรียนสนับสนุนให้ ข้าราชการครูประจำการเข้า รับการอบรมเพื่อพัฒนา รูปแบบ PLC หรือชุมชน แห่งการเรียนรู้ทางวิชาการ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการ ครูเข้ารับการอบรมการ จัดทำแผนการจัดการเรียนรู้ รูปแบบมาตรฐานการเรียนรู้/ ตัวชี้วัดการจัดการเรียนการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ได้รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
วิทยฐานะให้สูงขึ้นตามวาระ - เพื่อสนับสนุนให้ข้าราชการครู ประจำการเข้ารับการอบรมทาง การเงิน cha-ching โครงการ โรงเรียนคุณภาพของชุมชน - เพื่อจัดอบรมให้ความรู้ด้าน การจัดทำสื่อการสอนและการ อัปเดตข้อมูลสื่อ นวัตกรรม ข้อสอบ แผนการจัดการเรียนรู้ต่าง ๆ ขึ้น ระบบ Obec Content Center คลังเนื้อหา อิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้น พื้นฐาน (สพฐ.)			- ส่งเสริมสนับสนุนให้ บุคลากรได้ทำผลงาน ทางวิชาการเพื่อเลื่อน วิทยฐานะให้สูงขึ้น ตามวาระ - เพื่อสนับสนุนให้ ข้าราชการครูเข้ารับ การอบรมการจัดทำ แผนการจัดการเรียนรู้ รูปแบบมาตรฐานการ เรียน/ตัวชี้วัดการ จัดการเรียนการสอน แบบ Active Learning และ แผนการจัดการเรียนรู้ ด้วยกระบวนการ เรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) เพื่อ พัฒนาสู่การจัดทำขอ เลื่อนวิทยฐานะให้ สูงขึ้นตามวาระ - เพื่อสนับสนุนให้ ข้าราชการครู ประจำการเข้ารับการ อบรมทางการเงิน - เพื่อจัดอบรมให้ ความรู้ด้านการจัดทำ สื่อการสอนและการ อัปเดตข้อมูล นวัตกรรม ข้อสอบ			6 สิงหาคม 2565 ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕	สอนแบบ Active Learning และแผนการจัดการเรียนรู้ ด้วยกระบวนการเรียนรู้ ๕ ขั้นตอน (Co-๕ STEPs) เพื่อ พัฒนาสู่การจัดทำขอเลื่อน วิทยฐานะให้สูงขึ้นตามวาระ - โรงเรียนสนับสนุนให้ ข้าราชการครูประจำการเข้า รับการอบรมทางการเงิน - โรงเรียนมีการจัดอบรมให้ ความรู้ด้านการจัดทำสื่อ การสอนและการอัปเดต ข้อมูลสื่อ นวัตกรรม ข้อสอบแผนการ จัดการเรียนรู้ต่าง ๆ ขึ้น ระบบ Obec Content Center คลังเนื้อหา อิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงาน คณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
			แผนการจัดการเรียนรู้ ต่าง ๆ ขึ้น ระบบ Obec Content Center คลังเนื้อหา อิเล็กทรอนิกส์ของ สำนักงาน คณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน (สพฐ.)				

ลงชื่อ.....
(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ์)
ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง
วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

โรงเรียนบ้านเนินทอง
รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ	วิธีการติดตาม และสรุปผล การประเมิน/ข้อคิดเห็น
๔. งานบริหารทั่วไป (งานอาคารสถานที่) - พัฒนาอาคาร/สถานที่และสิ่ง ปลูกสร้าง - การดูแลและการใช้ประโยชน์	- อาคารมีแสงสว่างไม่ เพียงพอ อาคารมีแสงสว่างไม่เพียงพอ - หลอดไฟบางหลอดมีอายุ การใช้งานยาวนาน จึงไม่ สามารถใช้งานได้ - จากการก่อสร้างอาคารมี การหยุดปฏิบัติงานเนื่อง จากฝนตกหนักติดต่อกัน หลายวัน - มีวันหยุดวันหยุดนักขัต ฤกษ์หลายวันติดต่อกัน	- จัดทำโครงการขอ งบประมาณ ปรับปรุง พัฒนา ซ่อมแซมให้อยู่ ในสภาพมั่นคง ปลอดภัย - ตรวจสอบ ดูแล อาคารสถานที่และสิ่ง ปลูกสร้างให้เกิด ประโยชน์สูงสุด - จัดทำปฏิทินการ ปฏิบัติงาน การตรวจ ตราดูแลรักษาความ ปลอดภัย - การจัดทำฟอร์มการ ใช้อาคารสถานที่ -มีคำสั่งมอบหมาย ผู้รับผิดชอบดูแล/ทำ ความสะอาดและการ ขอใช้อาคารสถานที่	ผู้บริหารพร้อมหัวหน้า งานกำกับดูแลในการหา งบประมาณทั้งในระบบ และนอกระบบ - มีคำสั่งแต่งตั้ง กรรมการตรวจการใช้ อาคารสถานที่/ความ ปลอดภัย - มีคำสั่งแต่งตั้งเวร ยาม ดูแลรักษาความ ปลอดภัยทั้งกลางวัน และกลางคืน -กิจกรรมการควบคุม กำหนดให้มีการปฏิบัติ ซึ่งสามารถลดความเสี่ยง ได้ในระดับหนึ่ง	- ในบางส่วนของ โรงเรียน มีแสงสว่าง ยังไม่เพียงพอใน เวลากลางคืน -การพัฒนางานการ บริการอาคาร สถานที่ไม่เป็นไป ตามแผน -การติดตามการใช้ อาคารสถานที่ยังไม่ เป็นระบบและ ต่อเนื่อง	-ติดตั้งไฟเพิ่มขึ้นใน ส่วนที่ยังขาดแสงสว่าง ให้เพียงพอตามความ ต้องการ - สนับสนุน งบประมาณในการ พัฒนาอาคารสถานที่ ให้เป็นไปตามแผน -ส่งเสริมสนับสนุนให้ มีการกำกับติดตาม การใช้และการพัฒนา อาคารสถานที่อย่าง เป็นระบบและ ต่อเนื่อง	ผู้บริหาร/ หัวหน้า งานบริหาร ทั่วไป และ นักการ การโรง	ผู้บริหาร/หัวหน้างานบริหารทั่วไป และนักการการโรง

ลงชื่อ.....

(นายธรรมทัศน์ เริกประดิษฐ)

ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเนินทอง

วันที่ ๑๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕

อ้างอิงคำอธิบาย

คำอธิบาย แบบรายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) (หากปี ๒๕๖๔ มี ปค.๕ หลายเรื่องก็ต้องทำแบบติดตามให้ครบทุกเรื่อง) ดังนี้

- (๑) ระบุกิจกรรมตามภารกิจของหน่วยงานพร้อมทั้งวัตถุประสงค์ของกิจกรรม (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๒) ระบุความเสี่ยงสำคัญที่ทำให้ภารกิจนั้นไม่บรรลุวัตถุประสงค์ (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๓) ระบุกิจกรรมการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนของกิจกรรม (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๔) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามการควบคุมที่มีอยู่ตาม (๓) หรือไม่ (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๕) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๖) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๕) ในปีงบประมาณ (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๗) ระบุหน่วยงานที่รับผิดชอบและระยะเวลาที่กำหนดเสร็จ (ยกข้อความมาจาก ปค.๕ ปี ๒๕๖๔)
- (๘) ระบุวิธีการติดตามจากอะไร (เอกสาร/สอบถาม/สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง) และแต่ละกิจกรรมในช่อง (๖) ได้ดำเนินการอย่างไรและสรุปผลการดำเนินงานในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพพร้อมทั้งให้ความคิดเห็นว่าจะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงเพิ่มเติมหรือลดความเสี่ยงลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ถ้าต้องจัดทำแผนการปรับปรุงเพิ่มเติมก็จะเป็น ปค.๕ ใหม่ของปีนี้แต่ต้องปรับกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้ไม่เหมือนเดิม)
- (๙) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงาน (ถ้าเป็นแบบติดตาม ปค.๕ ระดับหน่วยงานย่อยให้ลงลายมือชื่อหัวหน้างาน ถ้าเป็นแบบติดตาม ปค.๕ ระดับสถานศึกษาให้ ผู้อำนวยการโรงเรียนเป็นผู้ลงลายมือชื่อ)
- (๑๐) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงาน



ภาคผนวก



ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการ
กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

โดยที่สมควรกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจมีแนวทางในการ
จัดระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอันจะส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุด
ในการดำเนินงานและแก่การใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของประเทศชาติโดยรวม

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา 5 และมาตรา 15(3)(ก)(ค)แห่งพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2542 คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน จึงออกระเบียบไว้
ดังต่อไปนี้

ข้อ 1 ระเบียบนี้เรียกว่า “ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน
การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544”

ข้อ 2 ระเบียบนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป

ข้อ 3 ในระเบียบนี้

“หน่วยรับตรวจ” หมายความว่า

- (1) กระทรวง ทบวง กรมส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเป็นกระทรวง
ทบวง หรือกรม
- (2) หน่วยงานของราชการส่วนภูมิภาค
- (3) หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น
- (4) รัฐวิสาหกิจตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณหรือตามกฎหมายอื่น
- (5) หน่วยงานอื่นของรัฐ
- (6) หน่วยงานที่ได้รับเงินอุดหนุนหรือกิจการที่ได้รับเงินหรือทรัพย์สินลงทุนจากหน่วยรับ

ตรวจตาม (1) (2) (3) (4) หรือ (5)

(7) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้
สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ

“หน่วยงานของราชการส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล
องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นที่มี

กฎหมายจัดตั้งขึ้น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคลหรือคณะบุคคลผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแลหรือบังคับบัญชาผู้รับตรวจหรือหน่วยรับตรวจ

“ผู้รับตรวจ” หมายความว่า หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้บริหารระดับสูง ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการหรือการบริหารของหน่วยรับตรวจ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้รับตรวจ หรือผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจ “ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยรับ

ตรวจ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

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

ข้อ 4 ให้ผู้กำกับดูแล และหรือฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการนำมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินท้ายระเบียบนี้ไปใช้เป็นแนวทางสำหรับการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน

ข้อ 5 ให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในท้ายระเบียบนี้เป็นแนวทางให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปีนับแต่วันที่ระเบียบนี้ใช้บังคับ โดยอย่างน้อยต้องแสดง ข้อมูล ดังนี้

(1) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม

(2) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และจริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ

(3) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(4) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญ ตาม (3)

(5) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล

ให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าในการจัดวางระบบการควบคุมภายในต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ (ถ้ามี) ทุกหกสัปดาห์ พร้อมทั้งส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินด้วยเว้นแต่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะขอให้ดำเนินการเป็นอย่างอื่น

ข้อ 6 ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายใน สองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จโดยมีรายละเอียด ดังนี้

(1) ทำความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้ยู่มีมาตรฐานตามระเบียบนี้หรือไม่

(2) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในประกอบด้วย (ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม

(ข) การประเมินความเสี่ยง

(ค) กิจกรรมการควบคุม

(ง) สารสนเทศและการสื่อสาร

(จ) การติดตามประเมินผล

(3) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

ข้อ 7 ในกรณีหน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามระเบียบนี้ได้ ให้ขอทำความเข้าใจกับคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

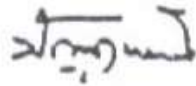
ข้อ 8 ในกรณีหน่วยรับตรวจมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยไม่มีเหตุอันควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถเสนอข้อสังเกตและความเห็นพร้อมทั้งพฤติการณ์ของหน่วยรับตรวจนั้น ให้กระทรวงเจ้าสังกัด หรือผู้บังคับบัญชาหรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจแล้วแต่กรณี เพื่อกำหนดมาตรการที่จำเป็นเพื่อให้หน่วยรับตรวจไปปฏิบัติ

ในกรณีกระทรวงเจ้าสังกัดหรือผู้บังคับบัญชา หรือผู้ควบคุมกำกับหรือรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามวรรคหนึ่งภายในระยะเวลาอันสมควรคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินสามารถรายงานต่อประธานรัฐสภา เพื่อแจ้งไปยังคณะกรรมการธิการของรัฐสภาที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่และแจ้งไปยังคณะกรรมการพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีของรัฐสภาเพื่อประกอบการพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

ข้อ 9 ให้ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดินรักษาการตามระเบียบนี้ และให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินมีอำนาจตีความและวินิจฉัยปัญหาที่เกิดขึ้นจากการบังคับใช้ระเบียบนี้

ในกรณีมีเหตุอันสมควร คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินอาจยกเว้นหรือผ่อนผันการปฏิบัติตามความในระเบียบนี้ได้

ประกาศ ณ วันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2544



(นายปัญญา ตันติวงศ์)

ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับกฤษฎีกา เล่ม 118 ตอนที่ 99 ก วันที่ 26 ตุลาคม 2544



โรงเรียนบ้านเนินทอง

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระทรวงศึกษาธิการ