

## คำนำ

เอกสารฉบับนี้จัดทำเพื่อใช้เป็นคู่มือในการดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน สถานศึกษาเพื่อประโยชน์ ในการยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการตามระบบการควบคุมภายใน ผนวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการบริหารจัดการ เพื่อ ลดขั้นตอน ลดระยะเวลาการดำเนินงาน ยกระดับความสามารถในการสืบค้น เก็บหลักฐาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงพิจารณากำหนด ทางเลือก การใช้การสื่อสารแบบ Online กับการควบคุมภายใน ภายใต้การนำทางของระบบ Google form สู่เป้าหมายคุณภาพตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน และประโยชน์สูงสุดของทางราชการ ซึ่ง พัฒนาการบริหารจัดการจากแนวทาง การประเมินการควบคุมภายใน จากปีงบประมาณที่ผ่านมา

การติดตามการควบคุมภายใน เป็นการติดตามการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ที่ ถือเป็นการบริหารแบบองค์รวม ที่ว่าด้วย การนำองค์กรของผู้บริหาร การวางแผนยุทธศาสตร์ที่ นำไปใช้ได้จริง มีข้อมูลสารสนเทศที่ทันสมัย มีร่องรอยสืบค้นง่าย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจและ วางแผนแบบมีส่วนร่วม เพื่อส่งมอบผลลัพธ์ ผลผลิต ที่มีคุณภาพต่อสังคม ตามนโยบายการจัดการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน

ทั้งนี้การบริหารจัดการครั้งนี้ประสบความสำเร็จได้ถือเป็นความร่วมมือโดยรวมเช่นกัน นับแต่ บุคลากรในสถานศึกษาผู้บริหารสถานศึกษา ประธานกลุ่มโรงเรียน ผู้อำนวยการกลุ่มทุกกลุ่ม รอง ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาทุกท่าน และผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่ การศึกษาประถมศึกษา ต่างมุ่งยกระดับการบริหารจัดการตามเจตนารมณ์ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ การกำกับดูแลตนเองที่ดี ขององค์กรทุกระดับ



คณะทำงาน

กลุ่มอำนวยการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครนายก

## สารบัญ

๑. ความทั่วไป	หน้า ๓
๒. หลักการของระบบการควบคุมภายใน	หน้า ๔
๓. โครงสร้างการควบคุมภายใน	หน้า ๕
๔. การพัฒนาระบบการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษา	หน้า ๖
๕. การควบคุมภายในสถานศึกษา ปีงบประมาณ ๒๕๕๖ Online ภาคผนวก	หน้า ๘
ก. รหัส SMISS	หน้า ๑๑
ข. แบบสอบถาม Online	หน้า ๑๒
ค. แบบรายงาน	หน้า ๑๓



## ความทั่วไป

“การควบคุมภายในเป็นเครื่องมือที่ผู้บริหารนำมาใช้เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการ

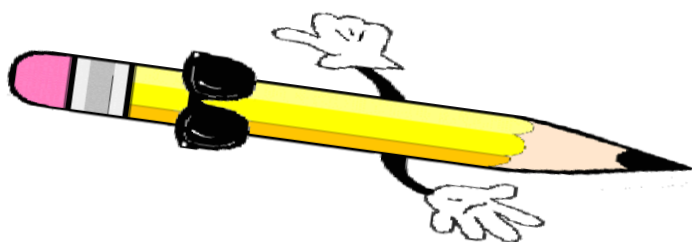
ดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด” \*

### การควบคุมภายใน หรือ ระบบการควบคุมภายใน

หน้าที่ของผู้บริหารระดับสูงขององค์กรทุกคนไม่ว่าจะเป็นผู้บริหาร ภาครัฐหรือภาคเอกชน จำเป็นจะต้องดำเนินการและทำความเข้าใจ เพราะเป็นพันธกรณีที่สำคัญที่สุดอย่างหนึ่งของการทำหน้าที่ผู้บริหาร ซึ่งจะต้องปฏิบัติเพื่อให้กิจการงานต่างๆ ทั้งปวงสามารถปฏิบัติได้สำเร็จลุล่วง ตามนโยบายและวัตถุประสงค์ขององค์กร การออกแบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด เป็นเรื่องสำคัญสำหรับองค์กรภาครัฐที่จะต้องให้ความสำคัญและต้องจัดใหม่ขึ้น

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการบริหารกิจการบ้านเมือง และสังคมที่ดี พ.ศ.๒๕๔๒ ข้อ ๗.๕ กำหนดให้ใช้มาตรการเพื่อส่งเสริมและกำกับให้หน่วยงานของรัฐทุกแห่งกำหนดแผนการสร้างความปลอดภัยและป้องกัน การทุจริตประพฤตมิชอบในระบบราชการและรายงานผลการดำเนินการในรอบปี จึงได้กำหนดในหลักเกณฑ์และแนวทางการกำกับดูแลที่ดี ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรีเมื่อ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๔ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และถือเป็นความรับผิดชอบหลักในการที่จะต้องจัดใหม่ระบบการควบคุมที่ดี เพื่อพิทักษ์เงินลงทุนและประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการ

ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วย การกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๔๔ และได้ปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพการปฏิบัติราชการที่เหมาะสมสำหรับหน่วยรับตรวจสอบมา ปัจจุบัน กำหนดให้ สถานศึกษาเป็นหน่วยรับตรวจสอบเอง โดยนำมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ไปใช้เป็นแนวทางจัดวางระบบการควบคุมภายในสถานศึกษา ให้เกิดประสิทธิผล และประสิทธิภาพให้แล้วเสร็จภายในหนึ่งปี และรายงานความคืบหน้า ส่งรายงานงานการควบคุมภายใน ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยบังคับบัญชาทราบทุกปี



การที่ทุกหน่วยงานจะจัดวางระบบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในฯ ใหม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ในเบื้องต้นผู้บริหารต้องจัดให้มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีในองค์กรซึ่งเป็นสภาพแวดล้อมที่ทำให้บุคลากรในองค์กรมีความรับผิดชอบและเข้าใจ ขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง มีความรู้ความสามารถและทักษะที่จำเป็นต่องใช้ในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเพียงพอ ยอมรับและปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน รวมถึงข้อกำหนดด้านจริยธรรมที่กำหนด โดยเฉพาะในเรื่องความซื่อสัตย์สุจริต เกี่ยวกับการวางแผน การปฏิบัติตามแผน การควบคุมดูแลและการติดตามผลนั้น เป็นองค์ประกอบพื้นฐานของการควบคุมภายใน ผู้บริหารอาจปฏิบัติงานเหล่านี้เป็นปกติประจำอยู่แล้วโดยไม่ได้คิดว่าเป็นส่วนหนึ่งของสภาพแวดล้อมการควบคุมซึ่งช่วยให้เกิดความมั่นใจในผลงานที่รับผิดชอบ

## หลักการของระบบการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในช่วยให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภายในองค์กร:

- มีการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบกฎเกณฑ์และคำสั่งของผู้บริหาร
- ช่วยส่งเสริมให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพประหยัดมีประสิทธิผลและบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย
- มีการดูแลป้องกันทรัพยากรจากการทุจริต ความเสียหาย การสูญเปล่าหรือการบริหารจัดการที่ผิดพลาด
- จัดให้มีและดำรงไว้ซึ่งข้อมูลทางการเงินและการบริหารที่เชื่อถือได้ ทันต่อเวลา
- ดังนั้นจึงเป็นสิ่งจำเป็นที่ผู้บริหารทุกคนจะต้องเข้าใจถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน และจัดให้มีและดำรงรักษาไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล

ทั้งนี้ มีบางส่วนเข้าใจว่าการควบคุมภายในเป็นหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน หรือ เข้าใจว่าการควบคุมภายในมีความหมาย อยางเดียวกับการตรวจสอบภายใน จึงอธิบายโครงสร้าง วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เพื่อทำความเข้าใจ ดังนี้



- วิธีสู้การป้องกันความเสียหายและลดความสูญเสย . คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน.สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน.เอกสารแนะนำการควบคุมภายใน สำหรับผู้บริหารหน่วยงานภาครัฐ.๒๕๔๕ \*

## โครงสร้างการควบคุมภายใน

บทบาทและความรับผิดชอบ ของผู้บริหารสถานศึกษาต่อการควบคุมภายใน	บทบาทและความรับผิดชอบ ของผู้ติดตามการควบคุมภายในและผู้ตรวจสอบ ภายใน
<p><input type="checkbox"/> สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีโดย</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• จัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมและประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี โดยเฉพาะในเรื่องความซื่อสัตย์ความมีจริยธรรม</li> <li>• ใ้แนวทางการปฏิบัติตนที่เหมาะสม</li> <li>• ลดวิธีการหรือแรงจูงใจให้กระทำความผิด</li> <li>• กำหนดวินัยให้ถือปฏิบัติตามความเหมาะสม</li> <li>• จัดให้มีแนวปฏิบัติงานที่ดีเป็นลายลักษณ์อักษร</li> </ul> <p><input type="checkbox"/> พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p><input type="checkbox"/> ระบุอย่างชัดเจนถึงอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของส่วนงานที่มีความสำคัญ จัดให้มีสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม และชัดเจน กำหนดนโยบายการควบคุมจากผลของการประเมินความเสี่ยง</p> <p><input type="checkbox"/> ใช้การฝึกอบรม การติดต่อสื่อสารด้านการบริหาร และการปฏิบัติงานประจำของผู้บริหารทุกระดับ เพื่อเสริมสร้างความสำคัญของการควบคุม</p> <p><input type="checkbox"/> ติดตามผลการดำเนินงานด้านการควบคุมขององค์กรโดยการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีและรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง</p>	<p><input type="checkbox"/> ดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระในกิจกรรมที่ตนตรวจสอบ</p> <p><input type="checkbox"/> ทำให้มั่นใจในความรู้ความสามารถในวิชาชีพและความรับผิดชอบด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบ</p> <p><input type="checkbox"/> เสนอแนะผู้บริหารในส่วนที่มีความเสี่ยงต่อการไม่บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><input type="checkbox"/> จัดทำแผนกลยุทธ์และเป้าหมายการตรวจสอบ</p> <p><input type="checkbox"/> ตรวจสอบการดำเนินงานเชิงบวก</p> <p><input type="checkbox"/> ประเมินการควบคุมของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ</p> <p><input type="checkbox"/> เสนอแนะการปรับปรุงการดำเนินงานและการควบคุมให้ดียิ่งขึ้น</p> <p><input type="checkbox"/> ติดตามผลเพื่อให้อมั่นใจได้ว่าข้อเสนอแนะจากผลการ</p> <p><input type="checkbox"/> ตรวจสอบได้รับการปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><input type="checkbox"/> ประสานงานการตรวจสอบกับผู้ตรวจสอบภายในภายนอก</p> <p><input type="checkbox"/> ปฏิบัติงานตามระบบการประกันคุณภาพการตรวจสอบเสมอ</p>

# มาตรฐานการควบคุมภายใน

- 1..การบริหารทรัพยากร  
บุคคลมีประสิทธิผลเพื่อให้อบรรลุผล
- 2.ไม่มอบหมายให้บุคคลคนเดียว  
ปฏิบัติหน้าที่สำคัญแต่ผู้เดียว ตั้งแต่  
ต้นจนจบ

3. ผู้บริหารติดตามผลสำเร็จของงาน  
เปรียบเทียบกับแผนที่กำหนดวิเคราะห์ความแตกต่าง
4. มีการควบคุมการประมวลผลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์  
เช่นจัดทำ edit checks
- 5.มีการควบคุมทางกายภาพเพื่อป้องกันรักษาทรัพย์สินที่เสี่ยง  
ต่อการเกิดความเสียหาย
- 6.การเข้าถึงทรัพย์สินและเอกสารหลักฐานจำกัดเฉพาะผู้ที่ได้รับอนุญาตและมีการมอบหมาย  
ความรับผิดชอบในการดูแลรักษาทรัพย์สินเหล่านั้น
- 7.ระบบการควบคุมภายในและธุรกรรมที่สำคัญมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์  
อักษรและพร้อมที่จะนำไปใช้ตรวจสอบ

## การพัฒนาระบบการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาคุณภาพการศึกษา

### ๑. รูปแบบการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- การควบคุมภายใน สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา มีแนวทางในการจัดระบบการควบคุมภายใน โดยใช้การบูรณาการผลการประเมินตนเอง จากทุกเกณฑ์คุณภาพ ดังนี้
  - ๑.๑ ให้อุบลากรทุกท่านประเมินตนเอง จากตัวชี้วัดความสำเร็จของภาระงานจากคู่มือปฏิบัติงานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาเป็นค่ามาตรฐาน รวมถึงใช้ตัวชี้วัดเดียวกันกับการประเมินสมรรถนะปลายปีเพื่อขอเลื่อนขั้นเลื่อนเงินเดือนด้วย
  - ๑.๒ ประเมินภาระงานของกลุ่ม จากตัวชี้วัดตามเกณฑ์คุณภาพ ทุกเกณฑ์ที่กลุ่มรับผิดชอบ เช่น ผลการประเมิน ARS / KRS / รายงานมาตรฐานสำนักงาน / การสอบทานจาก ตสน.
  - ๑.๓ วิเคราะห์ความสำคัญ ของปัญหา และความเป็นไปได้ที่จะแก้ปัญหา ตามนโยบายหลัก ที่ต้องการยกระดับคุณภาพ ประสิทธิภาพ และผลสัมฤทธิ์ สู่วิธีการที่เป็นเลิศในปีงบประมาณนั้น ๆ จัดทำแบบ ปย.๒ ของแต่ละกลุ่ม
  - ๑.๔ นำแบบ ปย.๒ ของแต่ละกลุ่ม เข้าที่ประชุมหารือ วิเคราะห์ความสำคัญ จัดลำดับความสำคัญ คำนึงถึง ภายใต้งบประมาณที่รับได้ตามนโยบายหลัก และศักยภาพความเป็นไปได้ในการแก้ปัญหา หรือการเฝ้าระวัง จัดทำ ปอ.๓ ในแต่ละปีงบประมาณ
  - ๑.๕ มีการติดตามระดับความสำเร็จ และผลการเฝ้าระวังตามแผน ปอ.๓ รอบ ๖ และ ๙ เดือน แจ้งผลการประเมินให้ทุกกลุ่มทราบเพื่อรับทราบผลการประเมิน เพื่อหาแนวทางการพัฒนา หรือควบคุมเฝ้าระวังไม่ให้ ความเสี่ยงมากเกินกว่าจะรับได้
- การควบคุมภายในสถานศึกษา กำหนดแนวทางในการบูรณาการผลการประเมินจากเกณฑ์คุณภาพทุกเกณฑ์ จากผู้ประเมินทุกกลุ่ม ได้แก่ สมศ. /ศึกษานิเทศก์ / ผอ.รอง ผอ.สพป / กลุ่มงานติดตามและประเมินผล / ตสน. นำมาวิเคราะห์ จัดลำดับความสำคัญ จัดทำแผนการควบคุมภายในของสถานศึกษาในปีนั้น ๆ แบบ Online แนบไฟล์ ปอ.๑ / ปอ.๒ / ปอ.๓ / หนังสือนำเสนอ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และหน่วยบังคับบัญชา สพฐ. สพป.



## ๒. ผลที่ได้รับจากการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ณ สิ้นปีงบประมาณ

๒.๑ การควบคุมภายในของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาสามารถอ้างอิง จากหลักฐาน การประเมิน ตามเกณฑ์คุณภาพ ครอบคลุมบุคลากรทุกคน และภารกิจสำคัญตามเกณฑ์ตัวชี้วัดคุณภาพขององค์กรครบทุกงาน สร้างความน่าเชื่อถือและมองเห็นระดับคุณภาพที่เป็นรูปธรรม เช่น ผลการประเมินสมรรถนะที่ต่ำ ผลการประเมิน KRS / ARS ถือเป็นความเสี่ยงที่ต้องเฝ้าระวังและบริหารจัดการอย่างเป็นรูปธรรม

๒.๒ การควบคุมภายในของสถานศึกษาในสังกัด สร้างความน่าเชื่อถือ สามารถติดตาม ตรวจสอบ การประเมินตนเอง การวางระบบการควบคุม และการจัดเก็บรายงานได้ทุกชั้นตอนตามระเบียบการควบคุมภายในผ่านระบบ Online

## ๓. ปัญหา – อุปสรรค ในการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๓.๑ ผลการประเมินและแผนการควบคุมภายใน ไม่ถูกใช้ต่อยอดถึงการแก้ปัญหาในระดับนโยบาย หมายความว่าถึง แผนการควบคุมภายในไม่ถูกกำหนดให้เป็นเงื่อนไขในการขอใช้งบประมาณ เพื่อพัฒนาประสิทธิภาพในการบริหารจัดการ สู่วิธีการที่เป็นเลิศขององค์กร ทำให้แผนการควบคุมภายในถูกมองว่าเป็นเพียงส่วนเกินของภาระงาน ที่จำเป็นต้องทำเท่านั้น

๓.๒ ความศรัทธา และความเชื่อมั่นในประโยชน์ของการจัดทำระบบการควบคุมภายในของบุคลากรทุกระดับ ไม่ชัดเจน

## ๔. แนวทางในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๑ การยกระดับความสำเร็จของทีมงาน สร้างความเชื่อมั่น ให้บุคลากรทุกตำแหน่ง ทุกระดับ มีค่านิยมทางบวก ในการเฝ้าระวังเพื่อ ลดความเสี่ยงในการปฏิบัติหน้าที่ราชการ หลีกเลี่ยงปัญหาอุปสรรค ให้มีแนวคิดเชิงระบบเสมอ ว่าความเสี่ยงที่ไม่ถูกแก้ไข ที่ไม่หลีกเลี่ยงจะส่งผลกระทบต่อผู้อื่น และอาจเกิดความเสียหายไม่ทางตรงก็ทางอ้อมต่อองค์กร เป็นการสร้างวัฒนธรรมการเฝ้าระวังความเสี่ยงและพัฒนาตนเองสู่เป้าหมายขององค์กรอยู่เสมอ

๔.๒ ผลักดันให้ผู้บริหารระดับสูง นำแผนการควบคุมภายใน ไปใช้เป็นส่วนหนึ่งของเงื่อนไขในการจัดทำแผนงานโครงการ เพื่อขอใช้งบประมาณของทางราชการในการเพิ่มประสิทธิภาพขององค์กร หรือกำหนดกิจกรรมการพัฒนาในสู่ความเป็นเลิศอย่างเป็นรูปธรรมและสอดคล้อง



## การควบคุมภายใน Online

### หลักการและเหตุผล

เพื่อประโยชน์ ในการยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการตามระบบการควบคุมภายใน ผนวกกับการประยุกต์ใช้เทคโนโลยีในการบริหารจัดการ เพื่อ ลดขั้นตอน ลดระยะเวลาการดำเนินงาน ยกกระดับความสามารถในการสืบค้น เก็บหลักฐาน ได้อย่างมีประสิทธิภาพ จึงพิจารณากำหนดทางเลือก การใช้การสื่อสารแบบ Online กับการควบคุมภายใน ภายใต้การนำทางของระบบ AMSS ที่ได้รับการสนับสนุนจาก สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สู่เป้าหมายคุณภาพตามหลักเกณฑ์การควบคุมภายใน และประโยชน์สูงสุดของทางราชการ ซึ่งพัฒนาการบริหารจัดการจากแนวทาง การประเมินการควบคุมภายใน Online จากปีงบประมาณที่ผ่านมา ในรูปแบบของการติดตามการควบคุมภายในสถานศึกษา

### การเข้าถึงแบบรายงาน

๑. เปิด Link ใน WEB สพ.ชัยภูมิ เขต ๑ “ควบคุมภายใน ๒๕๕๙ ตอบคำถาม ๕ คำถาม

### รูปแบบคำถาม

คำถามที่ ๑ เป็นการติดตามความสำเร็จการควบคุมภายในปีที่ผ่านมา มี ๓ ข้อย่อย

คำถามที่ ๒ เป็นคำถาม การวิเคราะห์ความเสี่ยง จากภาระหน้าที่ของผู้บริหารสถานศึกษา ๔ ด้าน ในปีปัจจุบัน

คำถามที่ ๓ เป็นคำคอบของการกำหนดแนวทางการแก้ไข ความเสี่ยง จากข้อ ๒

คำถามที่ ๔ เป็นการรายงานความพอเพียง ของหน่วยตรวจรับ ที่จะพึงบอกกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ว่า โรงเรียนของท่าน มีการกำกับ ดูแลตนเอง ได้อย่างไร พิจารณาตามลักษณะองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ ด้าน

คำถามที่ ๕ เป็นบทสรุปของทีมงานบริหารสถานศึกษา รับรองว่าสถานศึกษาของท่าน มีการวิเคราะห์ สังเคราะห์ ความสำเร็จทุกเกณฑ์คุณภาพอย่างเป็นระบบ มีวิสัยทัศน์ ที่บ่งบอกทิศทางในการบริหาร ตามลำดับความสำคัญของภาระงาน ที่มีนัยสำคัญ ส่งผลต่อการจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน มุ่งสู่ความเป็นเลิศในทุกด้าน

จัดทำแบบรายงาน ปอ. ๑ และติดตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในได้มาตรฐานหรือไม่ และการนำผลประเมินการควบคุมภายใน ไปต่อยอดการพัฒนาอย่างไร

## การวิเคราะห์ความเสี่ยง

สถานศึกษาวิเคราะห์สถานการณ์ตามความรับผิดชอบ จากภาระงานทั้ง ๔ – ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านวิชาการ ด้านบริหารงานบุคคล ด้านการเงินและงบประมาณ ด้านการบริหารงานทั่วไป และด้าน อื่น ๆ (ที่ถือว่าเป็นภารกิจสำคัญ เร่งด่วน ตามนโยบายหน่วยบังคับบัญชา อาจพบบางสิ่งที่ทำให้ความคาดหวังเบี่ยงเบน ถือว่าสิ่งเหล่านี้คือ ความเสี่ยง ที่ต้องการให้มีการเฝ้าระวัง หรือควบคุมสู่การยกระดับผลสัมฤทธิ์ มีผลลัพธ์สู่ความเป็นเลิศ หรือ อาจจะได้ความเสี่ยงจากการประเมินคุณภาพ ได้แก่

๑. ข้อเสนอแนะจากการประเมินภายนอก หรือ
๒. ข้อเสนอแนะของผู้นิเทศ ภายใน
๓. การวิเคราะห์ของผู้บริหารสถานศึกษา กรรมการสถานศึกษา ถึงภาวะ เสี่ยง ของการบริหารจัดการที่ ต้องการ
๔. ข้อเสนอแนะของผู้บริหารทุกระดับ

ฯลฯ

## รูปแบบการรายงาน

๑. เมื่อประเมินตนเองตามแบบ Online แล้ว ให้ใช้คำตอบมาทำแบบรายงาน ปอ.๓ / ปอ.๒/และ ปอ.๑/สำเนา หนึ่งสื่อนำส่ง คตง. ภายใน ๓๐ ตุลาคม.....

- ✓ เก็บไว้ที่โรงเรียน เป็นข้อมูลสารสนเทศ
- ✓ แนบไฟล์เอกสาร ส่ง สพป. ที่ Email ; [trol.nayok@gmail.com](mailto:trol.nayok@gmail.com)

๒. แบบรายงาน ปอ.๑ ส่ง สตง. เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด..... ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม .....

๓. สพป. **ไม่รับรายงานทุกแบบ** เป็นเอกสาร.



## พึงระลึกเสมอว่า ความเสี่ยง ไม่ใช่ความบกพร่อง

แต่เป็นเรื่องที่ต้องให้ความสนใจใส่ใจในการกำกับดูแลเป็นพิเศษ ด้วยเหตุผลใด เหตุผลหนึ่งที่สำคัญคือ การควบคุมไม่ให้มีผลกระทบต่อแผนการกระทำที่จะทำให้บรรลุ เป้าหมายสูงสุดที่กำหนดไว้ พร้อมกับรักษาภาพลักษณ์ของความน่าเชื่อถือในการกำกับดูแล ตนเองที่ดี ตามยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทย มีความรับผิดชอบต่อผลลัพธ์ ผลผลิต สู่สายตาผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสังคมโดยรวม

### กลุ่มอำนวยการ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษานครนายก



# แบบรายงาน

## แบบรายงานตัวอย่างคลิกดาวโหลด

ปอ.3 จากคำถาม ข้อ 2

คำถามที่ ๒ สถานศึกษาวิเคราะห์ภาระงาน ๔ ด้าน ระหว่าง บึงประมาณ ๒๕๕๙ พบว่ามีความเสี่ยง สำคัญที่ต้องติดตาม ความคม เฝ้าระวัง ในแต่ละด้านเรื่องอะไรบ้าง

ใช้คำต่อระบบความเสี่ยงในแบบ ปอ.๓ ช่อง ๒ ดาวโหลด แบบ ปอ.๓

<https://drive.google.com/file/d/0B0WwrhpilXQINjJEZ0pNZQZZVzg/view?usp=sharing>

ปอ.2 จากคำถามข้อ 4

คำถามที่ ๔ สถานศึกษามีระบบการควบคุมภายในที่มี ประสิทธิภาพ เพียงพอหรือไม่ พิจารณาจากองค์ประกอบการ ควบคุมภายใน

ใช้คำต่อระบบในช่องด้านขวาของแบบ ปอ.๒ ดาวโหลด แบบ ปอ.๒

<https://drive.google.com/file/d/0B0WwrhpilXQIQWR2N0hvZDYwTGB8/view?usp=sharing>

ปอ.1 จากคำถามข้อ 5

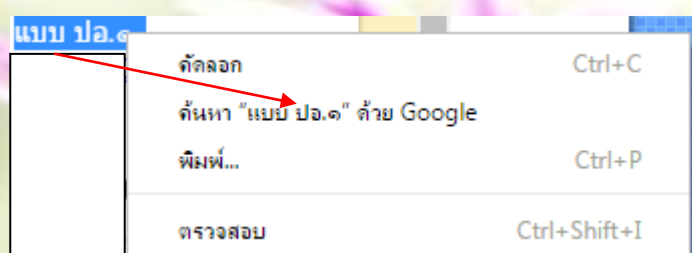
คำถามที่ ๕ โรงเรียนรับรองว่า มีการวางระบบการควบคุม ภายในตามระเบียบปฏิบัติ มีการกำกับดูแลตนเองที่ดี

<https://drive.google.com/file/d/0B0WwrhpilXQIQVXWDRjIDZOV2c/view?usp=sharing>

## แบบรายงานเปล่า ดันหาจาก Google

ลากแถบสีที่ แบบ ปอ. ๑/๒/๓ แล้วคลิกขวา

จะส่ง Link ไปค้นหาที่ Google ดาวโหลดมาเก็บไว้เป็นแบบเพื่อทำรายงาน



# COPY คำตอบมาใส่ในแบบรายงาน

1. คลิก **ส่ง** จะได้ กรอบเพื่อต้นหาคำตอบ

ติดตามการควบคุมภายในสถานศึกษา  
สังกัด สพป.นครนายก

ตรวจสอบคำตอบเพื่อทำแบบรายงาน ปอ.1/ปอ.2/ปอ.3

[ดูการตอบกลับก่อนหน้า](#)  
[แก้ไขการตอบกลับของคุณ](#)  
[ส่งคำตอบเพิ่มอีก](#)

2. คลิกแก้ไขคำตอบ เพื่อ Copy คำตอบมาใส่แบบรายงาน หรือแก้ไขคำตอบอีกครั้ง

คลิกที่ 

[ตรวจสอบรายงาน](#)

๑) Copy คำตอบแนวนอน (แถบสีฟ้า) ของโรงเรียนตัวเอง ช่อง G-J มาลงแบบ ปอ.๓ ช่อง ๒ เขียนอธิบายเพิ่มเติมให้ได้ใจความ บันทึก แบบปอ.๓ โรงเรียน.....

G	H	I	J
๑) ความเสี่ยงด้านงานวิชาการ	๒) ความเสี่ยง ด้านงานบริหารงานบุคคล	๓) ความเสี่ยง ด้านงานงบประมาณ	๔) ความเสี่ยง ด้านงานบริหารงานทั่วไป
ครูผู้สอนในบางสาขาวิชาที่ไม่ตรง ปัญหาภาระหนี้สิน เบื่อหน่ายในการที่จะทำ เนื่องจากโรงเรียนมีการเรียนการสอนด้าน ปัญหาในด้านการจัดหาสื่อเทคโนโลยีมาใช้			

๒) Copy คำตอบแนวนอน (แถบสีชมพู) ของโรงเรียนตัวเอง ช่อง K-N มาลงแบบ ปอ.๓ ช่อง ๔ และ ๕ เขียนอธิบายเพิ่มเติมให้ได้ใจความ บันทึก แบบปอ.๓ โรงเรียน.....

K	L	M	N
๑)ลดความเสี่ยงด้านวิชาการอย่างไร	๒)ลดความเสี่ยง ด้านบริหารงานบุคคล	๓) ลดความเสี่ยง ด้านบริหารงานงบประมาณ	๔) ลดความเสี่ยง ด้านบริหารงานทั่วไป
พัฒนาบุคลากรเพิ่มเติมในสาขาที่เป็นปัญหา	สร้างความตระหนักในการจัดการเรียน	โรงเรียนมีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่อง	โรงเรียนต้องระดมทรัพยากรจัดหางบประมาณ
จัดระบบการเรียนการสอนให้ตรงกับความต้องการ	จัดหาอัตรากำลังคนให้ครบตามจำนวน	สรรหาทางงบประมาณจากหน่วยงานต่างๆ	จัดระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน

๓) Copy คำตอบแนวนอน (แถบสีเหลือง) ของโรงเรียนตัวเอง ช่อง O-S มาลงแบบ ปอ.๒ ขวามือ เขียนอธิบายเพิ่มเติมให้ได้ใจความ บันทึก แบบปอ.๒ โรงเรียน.....

O	P	Q	R	S
๑) สภาพแวดล้อม	๒)การบริหารความเสี่ยง	๓) กิจกรรมการควบคุม	๔)การสื่อสาร และข้อมูลสารสนเทศ	๕) สถานศึกษามีการวิเคราะห์
- มีการมอบอำนาจหน้าที่และความ - มีการสื่อสารเกี่ยวกับมอบหมาย - ผู้มีอำนาจในการตัดสินใจ มีความ	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ประ - ทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในก - ทุกฝ่ายร่วมกันกำหนด	- ทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในการ - จัดให้มีระบบสารสนเทศ - จัดระบบงานประชาสัมพันธ์	- มีการแต่งตั้งคณะทำงานในการ ติ - มีการแจ้งให้บุคลากรของโรงเรียน	มีประชุมชี้แจงให้บุคลากรขอ

๔) Copy คำตอบแนวนอน (แถบสีเขียว) ของโรงเรียนตัวเอง ช่อง T-W มาลงแบบ ปอ.๑ เขียนอธิบายเพิ่มเติมให้ได้ใจความ บันทึก แบบปอ.๑ โรงเรียน.....

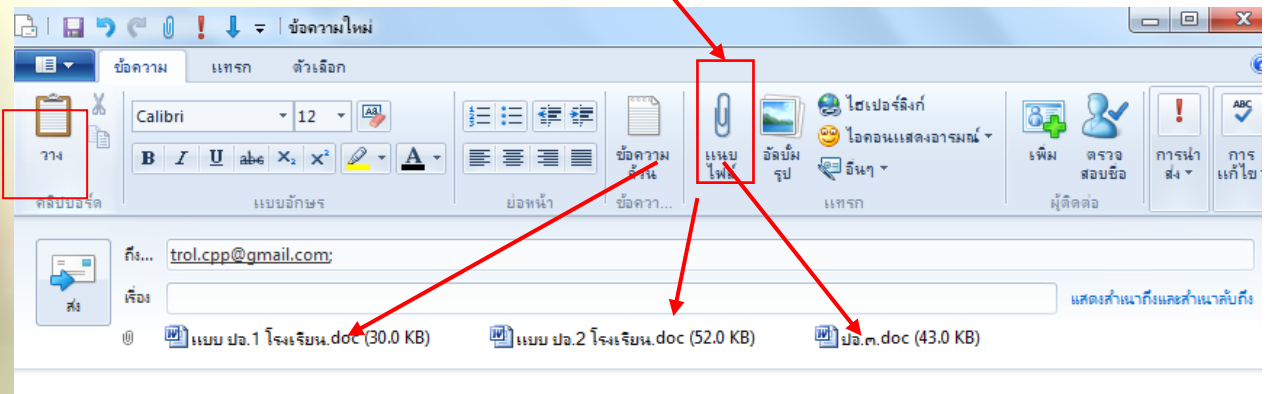
T	U	V	W
๑) นัยสำคัญสูงสุด	๒) ลำดับ ๒	๓) ลำดับ ๓	๔) ลำดับ ๔

## แนบไฟล์ ทุกแบบรายงาน

คลิกหน้าสุดท้ายที่.....

[Trol.nayok@gmail.com](mailto:Trol.nayok@gmail.com)

โปรแกรมจะให้ลงทะเบียนการส่งไฟล์แนบด้วย Email เลือก Outlook แนะนำให้ใช้ Email ที่เป็นชื่อของโรงเรียน (Gmail หรือ Hotmail) จะได้หน้าต่างนี้ ส่งไฟล์แนบ ป๑๑/๒/๓ โรงเรียน ....ที่บันทึกไว้แล้ว ส่งมาที่ [trol.cpp@gmail.com](mailto:trol.cpp@gmail.com)



โรงเรียน สามารถทำแบบสอบถามได้หลายครั้ง จะมีวันที่กำกับ ทุกครั้งต้องแนบไฟล์ ป๑๑/๒/๓ และถือว่าการตอบครั้ง สุดท้าย คือคำตอบที่ดีที่สุด

## คณะกรรมการที่ปรึกษา

๑. นายไพจิต ไชยฤทธิ์	ผอ. สพป.นครนายก
๒. นายนิรันดร์ ช่วยเจริญ	รอง ผอ.สพป.นครนายก
๓. นายเอกวัฒน์ ล้อสุนิรันดร์	รอง ผอ.สพป.นครนายก
๔. นายมานิตย์ โสตาจันทร์	รอง ผอ.สพป.นครนายก
๕. นายเสน่ห์ บุญสำเร็จ	รอง ผอ.สพป.นครนายก
๖. นายรพีพงศ์ วิริยกุลมงคล	รอง ผอ.สพป.นครนายก
๗. นางกลอยสุข เมืองคำ	รอง ผอ.สพป.นครนายก
๘. นายธวัช เนื่องจกจันทร์	รอง ผอ.สพป.นครนายก

## คณะกรรมการประเมินผลการปฏิบัติงาน / ภาระงาน / ความพอเพียงของการควบคุมภายใน

๑. รอง ผอ.สพป.ทุกกลุ่ม
๒. ผู้อำนวยการกลุ่มทุกกลุ่ม
๓. ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่สอบทาน
๔. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการควบคุมภายใน วิเคราะห์รวบรวม จัดทำรายงาน

## ขยายผลการดำเนินงานการควบคุมภายในสถานศึกษา Online

- |                          |                            |
|--------------------------|----------------------------|
| ๑. นายนิรันดร์ ช่วยเจริญ | รอง ผอ.สพป.นครนายก         |
| ๒. นางสุนันทา เชิดผล     | ผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ   |
| ๓. นางทิพวัลย์ คีรี      | นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ |

## จัดทำแบบสอบถาม รวบรวมรายงานผล การควบคุมภายในสถานศึกษา Online

นางทิพวัลย์ คีรี                      นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ