



ที่ ศธ ๐๒๑๐.๕๖/ ๘๕๖

สำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต

ถนนตำรัง ภูเก็ต ๘๓๐๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการ กศน.อำเภอทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสำนักงาน กศน. ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙/๔๕๔๓ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบควบคุมภายใน และจัดทำรายงานส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกปี กอปรกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ได้กำหนดเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นประเด็นหัวข้อในการตรวจสอบและประเมินผล นั้น ซึ่งการจัดทำรายงานดังกล่าวเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของแต่ละหน่วยงานและผู้ตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในอีกชั้นหนึ่ง

สำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต จึงขอให้สถานศึกษา จัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๐ (แบบ ปย.๑และแบบ ปย.๒) ตามคำแนะนำการจัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อย และตอบแบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๒ ชุด โดยให้จัดส่งรายงานดังกล่าวมายังสำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต ภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ รายละเอียดดังสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศักดิ์ดา ประชุม)

รองผู้อำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง  
ผู้อำนวยการสำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต

งานควบคุมภายใน

โทร. ๐ ๗๖๒๒ ๑๘๐๑

โทรสาร. ๐ ๗๖๒๒ ๓๓๐๘



สำนักงาน กศน.จังหวัดภูเก็ต

เลขทะเบียนรับ 2446

วันที่ ๒๕ ก.ย. ๒๕๖๐

เวลา

สำนักงาน กศน.

สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

กทม. ๑๐๓๐๐

ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙ / ๕๕๕๓

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการหน่วยงาน / สถานศึกษาในสังกัดสำนักงาน กศน.

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คำแนะนำการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ระดับส่วนงานย่อย
๒. แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๒ ชุด
๓. แบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในและคำอธิบาย จำนวน ๑ ชุด
๔. ตารางเปรียบเทียบผลการสอบทานการประเมินผล ฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดให้หน่วยรับตรวจจัดวางระบบการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานส่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกปี กอปรกับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคประชาการ (ค.ต.ป.) ได้กำหนดเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นประเด็นหัวข้อในการตรวจสอบและประเมินผล นั้น ซึ่งการจัดทำรายงานดังกล่าวเป็นการประเมินการควบคุมด้วยตนเองของแต่ละหน่วยงานและผู้ตรวจสอบภายในจะทำหน้าที่สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในอีกชั้นหนึ่ง

เพื่อให้การจัดทำรายงานการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน สำนักงาน กศน. จึงขอให้หน่วยงาน สถานศึกษา จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๐ (แบบ ปย.๑ และแบบ ปย.๒) ตามคำแนะนำการจัดทำรายงานระดับส่วนงานย่อย และตอบแบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๒ ชุด โดยจัดส่งรายงานการควบคุมภายในพร้อมแบบสอบถามดังกล่าวให้สำนักงาน กศน. ภายในวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ เพื่อสรุปผลในภาพรวมของสำนักงาน กศน. ส่งสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

  
 (นายกฤษฎี อรุณรัตน์)  
 เลขาธิการ กศน.

*Handwritten notes:*  
 ๒๐๒ (๕๕๕๓) ๒๕๖๐  
 กทม. ๑๐๓๐๐

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๗๕๒๘

<input checked="" type="checkbox"/> รอง ผอ.	<input type="checkbox"/> ภาครี
<input type="checkbox"/> ศึกษานิเทศก์	<input type="checkbox"/> พัชรี
<input type="checkbox"/> สมจิต	<input type="checkbox"/> ศรีวิชัย
<input type="checkbox"/> ทวีวิรินทร์	<input type="checkbox"/> พรรณมณ
<input type="checkbox"/> เรวดี	<input type="checkbox"/> วรัชพงศ์
<input type="checkbox"/> สุพัตรา	<input type="checkbox"/> รัชช
<input type="checkbox"/> พิมพ์ศดา	<input type="checkbox"/> .....
<input type="checkbox"/> .....	<input type="checkbox"/> .....
รอง ผอ.	

## คำแนะนำ

### การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ระดับส่วนงานย่อย

ส่วนงานย่อยของสำนักงาน กศน. หมายถึง กลุ่ม / ศูนย์ ส่วนกลาง และหน่วยงาน / สถานศึกษา  
แบบรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบ ฯ ข้อ 6 ที่จะต้องจัดทำมี ดังนี้

1. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน - แบบ ปย. 1
2. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน - แบบ ปย. 2

สำหรับรายละเอียดรูปแบบรายงานและตัวอย่างรายงานค้นหาได้จากหนังสือแนวทางการจัดวางระบบ  
การควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในซึ่งได้เผยแพร่ไว้ในเว็บไซต์ [www.oag.go.th](http://www.oag.go.th) แล้ว

## คำชี้แจง

### แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในนี้ จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 ที่กำหนดขึ้นภายในหน่วยงาน โดยข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการตอบแบบสอบถามนี้จะมีการรวบรวมและนำไปปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการให้มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น อันจะเป็นการส่งเสริมให้การดำเนินงานของหน่วยงานสามารถบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่วางไว้ จึงขอความอนุเคราะห์ให้ท่านผู้ตอบแบบสอบถามให้ข้อมูลตามความเป็นจริง

แบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน มี 2 ชุด ประกอบด้วย

- ชุดที่ 1 แบบสอบถามประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับผู้บริหารหน่วยงานเป็นผู้ตอบ
- ชุดที่ 2 แบบสอบถามทั่วไป สำหรับหัวหน้ากลุ่ม/บุคลากรในหน่วยงาน เป็นผู้ตอบ

ขอขอบคุณในการให้ข้อมูลเป็นอย่างสูง  
หน่วยตรวจสอบภายในสังกัด สป.

## แบบสอบถามประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบสอบถามชุดนี้เป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามประเมินผล ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดี ให้ทำเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “มี/ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้ทำเครื่องหมาย “✓” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่”

คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	คำอธิบาย/คำตอบ
<b>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b>			
<b>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>● มีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน ส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนตระหนักถึงความจำเป็นและความสำคัญของการควบคุมภายใน</li> <li>● มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)</li> </ul>	.....	.....	.....
<b>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้บุคลากรทุกคนทราบ</li> <li>● ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>● ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ</li> </ul>	.....	.....	.....
<b>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>● มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน</li> <li>● มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>● มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>● การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนบุคลากรมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องปรับปรุง</li> </ul>	.....	.....	.....