

ที่ ศธ ๐๖๐๓/๖๓)

สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของ
กระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตสน.กต.๑/๑๔๑ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแล
ของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดส่งรายงานผลการสอบทานการ
ประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มาเพื่อทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป นั้น

ในการนี้ สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา ในฐานะผู้รับผิดชอบการรายงานผล
การควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอส่งรายงานผลการสอบทาน
การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ให้กับสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา เพื่อให้การดำเนินงานในปีงบประมาณถัดไปเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ผู้อำนวยการ

ขอแจ้งให้ทราบและโปรดพิจารณา
แจ้งส่งรายงานผลการสอบทานการประเมิน
ผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๔ มาโดยตลอดนี้เอกสาร
QR code. แนบท้าย
เพื่อโปรดทราบ

ส่วนที่ ๑๓ พ.ศ. ๖๔

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๔๐๐๐

โทรสาร ๐ ๒๐๒๑ ๕๕๕๕

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. ไม่ส่งรายงาน

๒. ส่งรายงาน

๓. ส่งรายงาน

นางสาวกานทิพย์ ขาติวงศ์
ผู้อำนวยการสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา

1. ทสอ

2. ทอ

3. ทอ

เรียน ผู้อำนวยการ

๑. ไม่ส่งรายงาน

๒. ส่งรายงาน

๓. ส่งรายงาน

13 พ.ย. ๖๔.

13 พ.ย. ๖๔



บันทึกข้อความ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
เลขที่ 0205
วันที่ ๑๒ สิงหาคม ๒๕๖๔
เวลา ๑๐.๑๕ น.

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ โทร. ๖๐๐๐

ที่ ตส.กต.๑/๖๔๑ วันที่ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแล
ของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา

ตรวจสอบ

๐๒๑๓/๖๓๑
๐๒๑๓/๖๓๑
๐๒๑๓/๖๓๑
๐๒๑๓/๖๓๑

ตามหนังสือกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานปลัดกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ศธ ๐๒๑๓/๖๓๑ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ (แนบ ๑) กระทรวงศึกษาธิการ ได้จัดส่งรายงานผลการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (แนบ ๒) มาเพื่อทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงาน ในปีงบประมาณถัดไปเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในการนี้ เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้โปรดทราบและมอบสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงาน ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตส.กต.๑/๑๒๐ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๔ (แนบ ๓) นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอส่งสำเนาหนังสือกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานปลัดกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ศธ ๐๒๑๓/๖๓๑ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

นางสาว เกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์

(นางสาวเกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

นางสาว เกษราภรณ์ ญาณนาคะวัฒน์

- ☒ ทราบ
☒ พิจารณา
☐ อื่นๆ

(นางสาวขวัญใจ แซ่ลิ้ม)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

๑๒ มี.ค. ๒๕๖๔

๑๑๐๖/๑๖๖๖

๑๑ มี.ค. ๒๕๖๔

๑. ทราบ

๒. ผอ. บ.อ. ดำเนินการ

(นางสาวกานทิพย์ ขาดวงค์)

นักวิชาการศึกษาชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านการประเมินผล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา

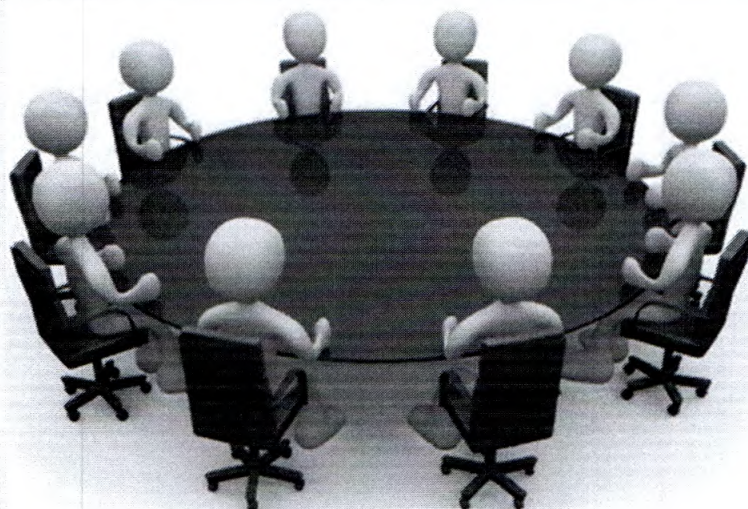
๑๒ มี.ค. ๒๕๖๔

โปรดตอบรับเอกสารผ่านการ scan QRcode พร้อมแจ้งชื่อสถานศึกษาที่ได้รับเอกสาร





**รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐ ในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**



**สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

หลักการและเหตุผล

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยมีแนวคิดให้การควบคุมภายในเป็นกลไก ที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน การรายงานและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ เป็นกลไกที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ และควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นได้ในระดับหนึ่งเท่านั้นว่า การดำเนินงานจะบรรลุเป้าหมายที่กำหนด มาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังนี้ ได้กำหนดองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามมาตรฐานสากลของ COSO 2013 และหลักปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง และจัดให้มีการรายงาน ประกอบด้วย (1) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด (แบบ ปค. 1) (2) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ (แบบ ปค. 4) (3) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. 5) และ (4) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (แบบ ปค. 6) โดยให้เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน 90 วัน และให้กระทรวงเจ้าสังกัด ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวงและส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ในฐานะหน่วยงานที่ทำหน้าที่รวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกระทรวง และส่งให้กระทรวงการคลัง ภายใน 150 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน จึงได้ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

วัตถุประสงค์ของการสอบทาน

1. เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. เพื่อให้มั่นใจว่า หน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
3. เพื่อประมวลผลความเสี่ยง และการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ

ขอบเขตการสอบทาน

สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 11 แห่ง ประกอบด้วย

1. หน่วยงานหลัก 4 แห่ง ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน และสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
2. หน่วยงานในกำกับ 4 แห่ง ได้แก่ สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา และสำนักงานลูกเสือแห่งชาติ
3. องค์การมหาชน 3 แห่ง ได้แก่ โรงเรียนมหิตลวิทยาลัยนุสรณ์ สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ และสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา

ระยะเวลาการสอบทาน

สอบทานระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2564 – 28 กุมภาพันธ์ 2564

ประเด็นและเกณฑ์การสอบทาน

1. ประเด็นความครบถ้วนของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
เกณฑ์การสอบทาน

หน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ประกอบด้วย

- (1) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1)
- (2) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)
- (3) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5)
- (4) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6)

2. ประเด็นความถูกต้องของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
เกณฑ์การสอบทาน

หน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

ผลการสอบทาน

1. ความครบถ้วนของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ผลการสอบทานหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 11 แห่ง พบว่า หน่วยงานที่จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในครบถ้วนตามแบบที่กระทรวงการคลัง กำหนด กล่าวคือ หน่วยงานจัดส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) มีจำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 90.91 และหน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีเพียง 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 9.09 คือ สำนักงานลูกเสือแห่งชาติ เนื่องจากหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงบุคลากรผู้รับผิดชอบ ซึ่งในขณะนี้อยู่ระหว่างจัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน (รายละเอียดตามตารางที่ 1 และเอกสารแนบ)

ตารางที่ 1 แสดงการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ

ลำดับ	ประเภทของหน่วยงาน	จำนวนหน่วยงาน ทั้งสิ้น	จัดส่งรายงาน		ไม่จัดส่ง รายงาน
			ครบถ้วนตามที่ กำหนด	ไม่ครบถ้วน	
1	หน่วยงานหลัก	4	4	-	-
2	หน่วยงานในกำกับ	4	3	-	1
3	องค์การมหาชน	3	3	-	-
รวมทั้งสิ้น		11	10 (90.90)	-	1 (9.10)

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานลูกเสือแห่งชาติ จัดวางและประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ให้แล้วเสร็จและจัดส่งให้กระทรวงศึกษาธิการโดยเร็ว

2. ความถูกต้องของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

จากการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ จำนวน 10 แห่ง พบว่า หน่วยงานที่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยไม่มีข้อสังเกตในการจัดทำรายงานทั้ง 4 แบบ มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ สำนักงานเลขาธิการสภาการศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา และสถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ ส่วนหน่วยงานที่รายงานฯ มีข้อสังเกต มีจำนวน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 ได้แก่ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา โรงเรียนมหิตลวิทย์านุสรณ์ และสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา (รายละเอียดตามตารางที่ 2 และเอกสารแนบ)

ตารางที่ 2 แสดงความถูกต้องของการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
ในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ

ลำดับ	ประเภทของหน่วยงาน	หน่วยงานที่จัดส่ง รายงาน	ความถูกต้องของรายงานฯ	
			ไม่มีข้อสังเกต	มีข้อสังเกต
1	หน่วยงานหลัก	4	3	1
2	หน่วยงานในกำกับ	3	1	2
3	องค์การมหาชน	3	1	2
รวมทั้งสิ้น		10	5 (50.00)	5 (100.00)

เมื่อพิจารณาจำแนกตามแบบรายงาน พบว่า รายงานฯ ที่หน่วยงานส่วนใหญ่จัดทำไม่ถูกต้องมากที่สุด คือ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) มีจำนวนเท่ากัน 5 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 50.00 รองลงมา คือ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1) จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 30.00 และรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4) จำนวน 1 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 10.00 ตามลำดับ (รายละเอียดตามตารางที่ 3 และเอกสารแนบ) รายละเอียดข้อสังเกตในการจัดทำรายงาน สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ 3 แสดงความถูกต้องของการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ
ในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ จำแนกตามแบบรายงาน

ลำดับ	ประเภทของ หน่วยงาน	หน่วยงานที่ จัดส่งรายงาน	จำนวนหน่วยงานที่มีข้อสังเกต			
			แบบ ปค. 1	แบบ ปค. 4	แบบ ปค. 5	แบบ ปค. 6
1	หน่วยงานหลัก	4	1	-	1	1
2	หน่วยงานในกำกับ	3	1	1	2	2
3	องค์การมหาชน	3	1	-	2	2
รวมทั้งสิ้น		10	3 (30.00)	1 (10.00)	5 (50.00)	5 (50.00)

2.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 1) ของหน่วยงานของรัฐ
ในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลัง
กำหนด พบว่า

2.1.1 หน่วยงานระบุชื่อผู้กำกับดูแลไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ระบุผู้กำกับดูแลในแบบ ปค. 1
วรรค 2 เป็นภายใต้การกำกับดูแลของ “กระทรวงศึกษาธิการ” จำนวน 1 แห่ง คือ สถาบันส่งเสริมการ
สอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี กล่าวคือ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน คือ “คณะกรรมการสถาบันส่งเสริม
การสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี”

2.1.2 หน่วยงานมิได้ระบุความเสี่ยงและกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานไว้ในวรรคที่สามของหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งไม่เป็นไปตามกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่กำหนดให้หน่วยงานที่มีความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในต้องสรุปความเสี่ยงและกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานไว้ในวรรคที่สามของหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน มีจำนวน 2 แห่ง คือ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา และโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์

2.2 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4) : การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ พบว่า หน่วยงานมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (มาตรฐานเดิม) มีจำนวน 1 แห่ง คือ สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี ทำให้หน่วยงานประเมินองค์ประกอบไม่ครบ 17 หลักการ เนื่องจากการประเมินตามมาตรฐานเดิมมิได้กำหนดรายละเอียดหลักการไว้

2.3 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5) : การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ พบว่า

2.3.1 หน่วยงานมีการประเมินภารกิจของหน่วยงาน โดยมีได้ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจ ทำให้ไม่อาจมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงที่หน่วยงานพิจารณาถูกต้องและส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงานที่ระบุหรือไม่ มีจำนวน 2 แห่ง คือ สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี และสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา

2.3.2 หน่วยงานมีการนำภารกิจบางภารกิจที่มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสมซึ่งไม่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน มาระบุในแบบ ปค. 5 มีจำนวน 2 แห่ง คือ โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ และสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา

2.3.3 หน่วยงานมีการระบุระยะเวลาแล้วเสร็จในบางกิจกรรมการควบคุมในแบบ ปค. 5 ซึ่งเป็นแผนการปรับปรุงที่ต้องดำเนินการในปี แต่หน่วยงานกำหนดไม่ถูกต้อง กล่าวคือ กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จเป็นระยะเวลาในปีงบประมาณที่ผ่านมา เช่น วันที่ 30 กันยายน 2563 และภายในเดือนกันยายน 2563 เป็นต้น มีจำนวน 4 แห่ง คือ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ และสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา

2.3.4 ผู้ลงลายมือชื่อรับรองไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ผู้ลงลายมือชื่อรับรองแบบ ปค. 5 เป็นการลงลายมือชื่อของหัวหน้าแต่ละสำนัก ที่จัดทำ แต่กระทรวงการคลังกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้รับรอง มีจำนวน 1 แห่ง คือ สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา

2.4 รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. 6) พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้องตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กล่าวคือ ในกรณีที่มิมีข้อสังเกตในแบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5 เช่น หน่วยงานมีการประเมินองค์ประกอบตามมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 (มาตรฐานเดิม) และระบุระยะเวลาแล้วเสร็จไม่ถูกต้อง เป็นต้น แต่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ให้ความคิดเห็นแก่หน่วยงาน เพื่อนำไปปรับปรุงการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีจำนวน 5 แห่ง คือ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สถาบันส่งเสริมการสอนวิทยาศาสตร์

และเทคโนโลยี สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา
โรงเรียนมหิตลวิธานุสรณ์ และสำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา

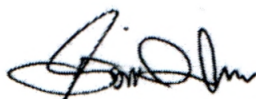
ข้อเสนอแนะ

1. ขอให้หน่วยงานประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. 2561

2. ขอให้ผู้ตรวจสอบภายใน สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ให้ละเอียด ครบถ้วน และสอดคล้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 เพื่อให้หน่วยงานนำข้อเสนอแนะ
ไปปรับปรุง พัฒนารายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ที่กำหนด

ผู้สอบทาน

- | | | |
|--------------------|----------------|-------------------------------------|
| 1. นางสาวรุ่งทิพย์ | เมืองโคตร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| 2. นางสาวชุติมา | ศรีสันติเวศน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| 3. นางสาวลักขณา | กิตติวิริยะการ | พนักงานตรวจสอบภายใน |



(นางสาวรุ่งทิพย์ เมืองโคตร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

ข้อสังเกตจากการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐในกำกับดูแลของกระทรวงศึกษาธิการ
ข้อมูลเพียงวันที่ 30 กันยายน 2563

ลำดับ	หน่วยงาน	การจัดส่ง รายงาน	ความ ครบถ้วน ของ รายงาน*	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน				รวม หน่วยงาน ที่ไม่มี ข้อสังเกต
				แบบ ปค. 1	แบบ ปค. 4	แบบ ปค. 5	แบบ ปค. 6	
หน่วยงานหลัก								
1	สำนักงานปลัดกระทรวง ศึกษาธิการ	✓	✓	-	-	-	-	1
2	สำนักงานเลขาธิการสภา การศึกษา	✓	✓	-	-	-	-	1
3	สำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐาน	✓	✓	-	-	-	-	1
4	สำนักงานคณะกรรมการ การอาชีวศึกษา	✓	✓	- มีการระบุความเสี่ยง และการปรับปรุงการควบคุม แต่ไม่มีการระบุในย่อหน้า ที่ 3 ของแบบ ปค. 1	-	- ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จ ในบางกิจกรรมไม่ถูกต้อง คือ ระบุ 30 ก.ย. 63	- ไม่ให้ความเห็นกรณีที่ มีข้อสังเกตในแบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5 ตามตารางนี้	0.
หน่วยงานในกำกับ								
5	สถาบันส่งเสริมการสอน วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยี	✓	✓	- ระบุ ผู้กำกับดูแล ในแบบ ปค. 1 วรรค 2 เป็น "กระทรวงศึกษาธิการ"	- ใช้แบบประเมินตาม มาตรฐานการควบคุม ภายใน พ.ศ. 2544	- ไม่ระบุวัตถุประสงค์ของ ภารกิจในคอลัมน์ที่ 1 จึงทำให้ ไม่อาจมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงที่ หน่วยงานพิจารณาถูกต้อง และส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ตามภารกิจของ หน่วยงานที่ระบุหรือไม่	- ไม่ให้ความเห็นกรณีที่ มีข้อสังเกตในแบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5 ตามตารางนี้	0

ลำดับ	หน่วยงาน	การจัดส่ง รายงาน	ความ ครบถ้วน ของ รายงาน*	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน				รวม หน่วยงาน ที่ไม่มี ข้อสังเกต
				แบบ ปค. 1	แบบ ปค. 4	แบบ ปค. 5	แบบ ปค. 6	
6	สำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพครูและบุคลากรทางการศึกษา	✓	✓	-	-	- ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จในบางกิจกรรมไม่ถูกต้อง คือ ระบุภายในเดือน ก.ย. 63	- ไม่ให้ความเห็นกรณีที่มีข้อสังเกตในแบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5 ตามตารางนี้	0
7	สำนักงานเลขาธิการคุรุสภา	✓	✓	-	-	-	-	1
8	สำนักงานลูกเสือแห่งชาติ	x	x	ไม่ได้จัดวางและประเมินผลการควบคุมภายใน				
องค์การมหาชน								
9	โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์	✓	✓	- มีการระบุความเสี่ยงและการปรับปรุงการควบคุม แต่ไม่มีการระบุในย่อหน้าที่ 3 ของแบบ ปค. 11	-	- มีการนำภารกิจที่ไม่มีความเสี่ยง/มีความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้มาระบุในแบบ ปค. 5 - ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จไม่ถูกต้อง คือ ระบุ 30 ก.ย. 63	- ไม่ให้ความเห็นกรณีที่มีข้อสังเกตในแบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5 ตามตารางนี้	0
10	สถาบันทดสอบทางการศึกษาแห่งชาติ	✓	✓	-	-	-	-	1
11	สำนักงานรับรองมาตรฐานและประเมินคุณภาพการศึกษา	✓	✓	-	-	- ไม่ระบุวัตถุประสงค์ของภารกิจในคอลัมน์ที่ 1 จึงทำให้ไม่อาจมั่นใจได้ว่า ความเสี่ยงที่หน่วยงานพิจารณาถูกต้องและส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงานที่ระบุหรือไม่	- ไม่ให้ความเห็นกรณีที่มีข้อสังเกตในแบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5 ตามตารางนี้	0

ลำดับ	หน่วยงาน	การจัดส่ง รายงาน	ความ ครบถ้วน ของ รายงาน*	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน				รวม หน่วยงาน ที่ไม่มี ข้อสังเกต
				แบบ ปค. 1	แบบ ปค. 4	แบบ ปค. 5	แบบ ปค. 6	
11 (ต่อ)						- มีการนำภารกิจที่ไม่มี ความเสี่ยง/มีความเสี่ยงที่อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้มาระบุ ในแบบ ปค. 5 - ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จ ไม่ถูกต้อง คือ ระบุ 30 กย. 63 - ผู้ลงลายมือชื่อรับรองในแบบ ปค. 5 ไม่ถูกต้อง คือ ผู้ลงลายมือ รับรองเป็นหัวหน้าแต่ละสำนักฯ ซึ่งไม่ใช่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ		

หมายเหตุ : * = ความครบถ้วนของรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

- (1) แบบ ปค. 1 = หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (2) แบบ ปค. 4 = รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (3) แบบ ปค. 5 = รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (4) แบบ ปค. 6 = รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

แนวปฏิบัติการขับเคลื่อนการควบคุมภายในสู่การปฏิบัติที่ยั่งยืน

1. วัตถุประสงค์

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ต่อไปนี้

1. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงาน
2. เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน
3. เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

2. ขอบเขต

การประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประสิทธิผลของการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน รวมถึงการดูแลรักษา ทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงาน มีความน่าเชื่อถือเกี่ยวกับรายงานทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เพื่อรายงานต่อสำนักติดตามและประเมินผลอาชีวศึกษา สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ภายในเดือน ตุลาคมของทุกปี

3. คำจำกัดความ

หัวหน้าหน่วยของรัฐ หมายถึง ผู้อำนวยการสถานศึกษา

คณะกรรมการควบคุมภายใน หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากสถานศึกษา

คณะอนุกรรมการระดับฝ่าย/ผู้รับผิดชอบ หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากฝ่ายต่าง ๆ

คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา หมายถึง คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งจากวิทยาลัยฯ

การควบคุมภายใน หมายถึง กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลโดยผู้อำนวยการสถานศึกษา เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของวิทยาลัยฯ จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ความเสี่ยง หมายถึง ความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งอาจเกิดขึ้นและเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

การติดตามประเมินผล หมายถึง กระบวนการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานและประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

4. หน้าที่ความรับผิดชอบ

1. ผู้อำนวยการสถานศึกษา

มีหน้าที่

1. ปฏิบัติตนให้เป็นแบบอย่างที่ดี และพิจารณาผลการปฏิบัติงานโดยคำนึงถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม
2. พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ เหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ
3. สนับสนุนกระบวนการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
4. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยรับตรวจ และรายงานต่อหน่วยงานต้นสังกัด
5. ปลุกฝังผู้ใต้บังคับบัญชาให้มีวินัย มีจิตสำนึกที่ดี และเห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน

2. คณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา

มีหน้าที่

1. อำนวยการและประสานการประเมินผลการควบคุมภายใน
2. ประสานงานส่วนงานย่อยเพื่อติดตามการประเมินผลและปรับปรุงแก้ไขวิธีการควบคุมภายใน
3. รวบรวมผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยและสรุปเป็นภาพรวมของสถานศึกษา
4. พิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนงานย่อยไม่สามารถควบคุมได้ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของสถานศึกษา
5. พิจารณาเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสมเพื่อนำเสนอผู้บริหาร
6. จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินระดับสถานศึกษา เสนอผู้บริหาร

3. คณะอนุกรรมการระดับฝ่าย/ผู้รับผิดชอบ

มีหน้าที่

1. กำหนดหรือออกแบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่ได้รับมอบหมาย
2. ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
3. ประเมินประสิทธิผลการควบคุมภายในเป็นระยะ ๆ
4. ดำเนินการจัดประชุมติดตามการควบคุมภายในทุกไตรมาส
5. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับสถานศึกษา

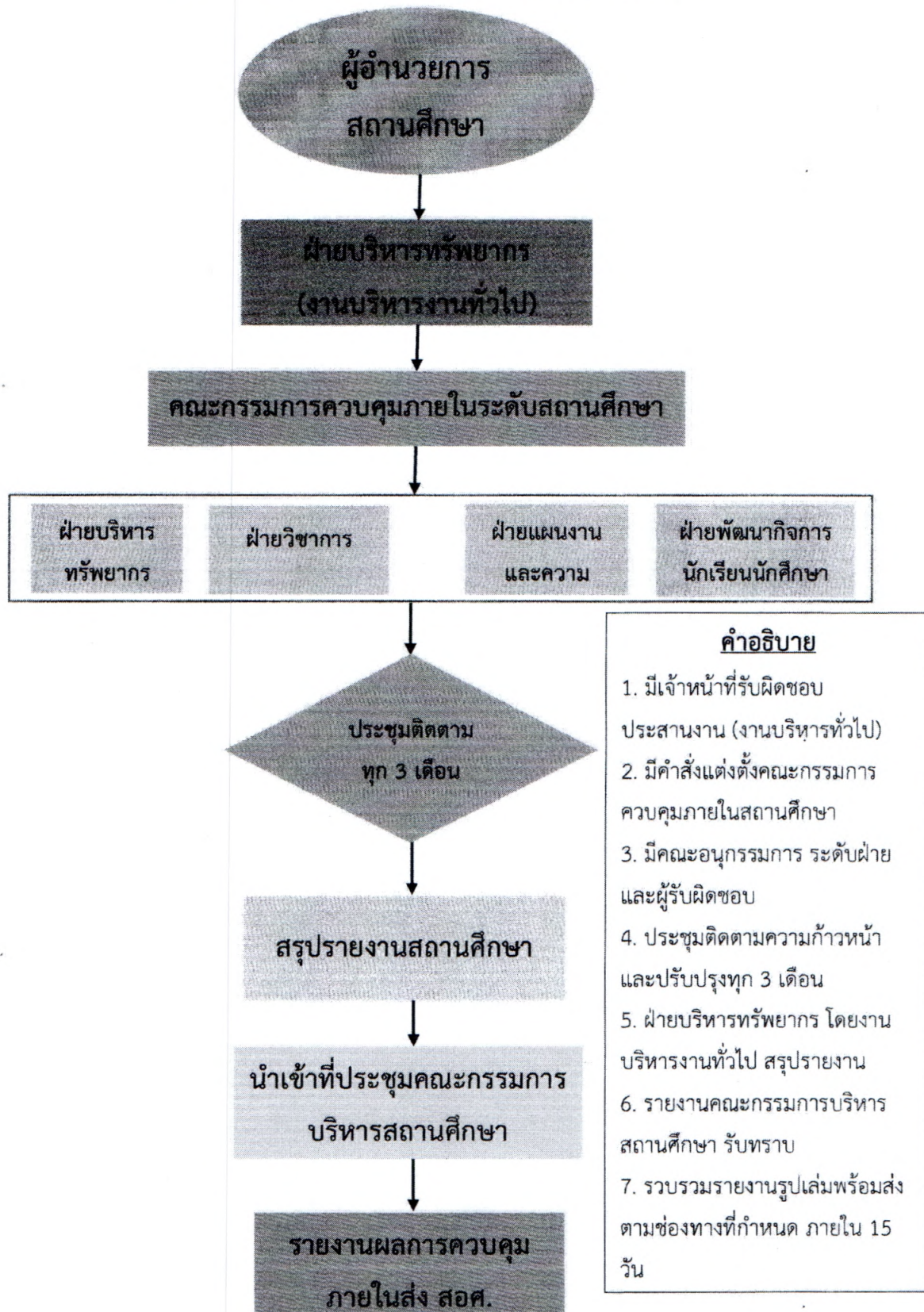
4. คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา

มีหน้าที่

1. พิจารณาตรวจสอบความถูกต้องของรายงานผลการควบคุมภายในสถานศึกษา (ปค.4 และ ปค.5)
2. รายงานผลการควบคุมภายในสถานศึกษา (ปค.4 และ ปค.5) ที่ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการฯ ให้กับงานบริหารทั่วไป เพื่อรายงานไปยังสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

5. Work Flow กระบวนการ

แนวทางการขับเคลื่อนการควบคุมภายในสู่การปฏิบัติที่ยั่งยืน



7. เอกสารอ้างอิง

1. มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
2. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. 2548
3. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79
4. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562

8. แบบฟอร์ม

1. แบบรายงาน ปค.4 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
2. แบบรายงาน ปค.5 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปัจจุบัน

การสรุปผลการประเมินและการรายงานผลการควบคุมภายใน ระดับสถานศึกษา

1. งานบริหารงานทั่วไป

- รวบรวมรายงานที่ได้รับจากทุกฝ่าย ประชุมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง

- จัดทำแบบรายงาน ปค.4 และ ปค.5 รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

2. คณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา

พิจารณา วิเคราะห์ สรุปผล และจัดทำรายงานการประเมินระดับสถานศึกษา เสนอผู้อำนวยการสถานศึกษาภายใน วัน ประกอบด้วย

- แบบรายงาน ปค.4 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

- แบบรายงาน ปค.5 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปัจจุบัน

3. ผู้อำนวยการสถานศึกษา

ทราบ และลงนามในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา ตามระยะเวลาที่

กำหนด และพิจารณาสอบทานรายงานฯ ประกอบด้วย

- แบบรายงาน ปค.4 รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

- แบบรายงาน ปค.5 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปัจจุบัน