



ที่ ศธ ๐๒๑๐.๖๐/ ๑๓๐๓

สำนักงาน กศน.จังหวัดยโสธร  
ตำบลสำราญ อำเภอเมือง  
จังหวัดยโสธร๓๕๐๐๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการ กศน.อำเภอในสังกัดทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือสำนักงาน กศน. ที่ ศธ ๐๒๑๐.๑๑๙/๔๘๗๒ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบฟอร์มรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๑) จำนวน ๑ ชุด  
๒. แบบฟอร์มรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย. ๒)  
จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงาน กศน. ให้หน่วยงาน สถานศึกษาจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (แบบ ปย. ๑ และแบบ ปย. ๒) และตอบแบบสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักงาน กศน. ภายในวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น

สำนักงาน กศน.จังหวัดยโสธร ขอให้สถานศึกษาในสังกัดทุกแห่งจัดทำรายงานดังกล่าวให้สำนักงาน กศน.จังหวัดยโสธร ภายในวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ รายละเอียดดังสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรติ วิภักดิ์)

ผู้อำนวยการสำนักงาน กศน.จังหวัดยโสธร

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร.๐-๔๕๕๘-๖๐๗๐

โทรสาร ๐-๔๕๕๘-๖๑๒๕

คำอธิบายแบบ ปย. 1

1. ชื่อส่วนงานย่อย ได้แก่ สำนักงาน กศน. จังหวัด, ศว. , ศฝช. , กลุ่มศูนย์ ฯ ส่วนกลาง ฯลฯ
2. งวดรายงาน ระบุวันสุดท้ายของรอบระยะเวลาในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน คือ วันที่ 30 กันยายน 25xx.
3. องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระบุข้อมูลการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในแต่ละองค์ประกอบจนครบทั้ง 5 องค์ประกอบ
4. ผลการประเมิน/ข้อสรุป นำผลสรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติในแต่ละองค์ประกอบ เพื่อประเมินว่าองค์ประกอบใดยังคงมีจุดอ่อนหรือความเสี่ยงอยู่
5. ผลการประเมินโดยรวม เมื่อสรุปผลการประเมินครบทั้ง 5 องค์ประกอบ ให้ผู้ประเมินสรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุม
6. ชื่อผู้รายงาน ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย พร้อมทั้งตำแหน่งและลงวันที่ เดือน ปี ที่จัดทำเสร็จสิ้น

## สำนักงาน กศน.

## รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

องค์ประกอบ การควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
1. สภาพแวดล้อมการควบคุม ..... ..... .....	..... ..... .....
2. การประเมินความเสี่ยง ..... ..... .....	..... ..... .....
3. กิจกรรมการควบคุม ..... ..... .....	..... ..... .....
4. สารสนเทศและการสื่อสาร ..... ..... .....	..... ..... .....
5. การติดตามและประเมินผล ..... ..... .....	..... ..... .....

## ผลการประเมินโดยรวม

.....  
 .....  
 .....  
 .....

ชื่อผู้รายงาน.....

(.....ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

## คำอธิบายรายงาน แบบ ปย. 2

1. ชื่อส่วนงานย่อย ได้แก่ สำนักงาน กศน. จังหวัด, ศว. , ศฝช. , กลุ่มศูนย์ ฯ ส่วนกลาง ฯลฯ

2. งดรายงาน

ระบุสำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 25xx (กรณีรอบ 12 เดือน) และสำหรับ  
งวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 เดือนมีนาคม พ.ศ. 25xx (กรณีรอบ 6 เดือน)

3. คอลัมน์ (1) กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ..... และวัตถุประสงค์ของการควบคุม

ระบุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมหรือด้านของงานที่กำลังประเมิน ถ้าเป็นกระบวนการปฏิบัติงานหรือ  
โครงการให้ระบุขั้นตอนที่สำคัญของกระบวนการปฏิบัติงานหรือโครงการนั้น รวมทั้งวัตถุประสงค์ของ  
การควบคุม ทั้งนี้ หนึ่งกิจกรรม/ด้านของงาน/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน อาจมีได้หลายวัตถุประสงค์  
ตัวอย่าง การระบุข้อมูลในคอลัมน์ (1) ให้ระบุตามโครงสร้างและบทบาทความรับผิดชอบของหน่วยงาน เช่น  
สำนักงาน กศน. จังหวัด

- กลุ่มอำนวยการ
- กลุ่มยุทธศาสตร์และการพัฒนา
- กลุ่มส่งเสริมการศึกษานอกระบบ
- กลุ่มส่งเสริมการศึกษาตามอัธยาศัย
- กลุ่มส่งเสริมภาคีเครือข่ายและกิจการพิเศษ
- กลุ่มนิเทศติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษา

ศูนย์ส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัยอำเภอ

- กลุ่มอำนวยการ
- กลุ่มส่งเสริมปฏิบัติการ
- กลุ่มส่งเสริมภาคีเครือข่ายและกิจการพิเศษ

4. คอลัมน์ (2) การควบคุมที่มีอยู่

สรุปขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติสำหรับกิจกรรมต่าง ๆ

5. คอลัมน์ (3) การประเมินผลการควบคุม

ประเมินว่าการควบคุมที่มีอยู่ตามคอลัมน์ (2) เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่ หากเห็นว่าวิธีการควบคุมที่มีอยู่ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอแล้วให้ระบุว่า “เพียงพอ” หรือวิธีการควบคุมที่มีอยู่ ยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอให้ระบุว่า “ไม่เพียงพอ” โดยตอบคำถามต่อไปนี้

- การกำหนด/สั่งอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- มีการปฏิบัติตามจริงตามการควบคุมหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมช่วยให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
- ประโยชน์ที่ได้รับ คุ่มค่ากับต้นทุนของการควบคุมหรือไม่

6. คอลัมน์ (4) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านใด ด้านหนึ่งหรือหลายด้าน คือ ด้านการดำเนินงาน ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

7. คอลัมน์ (5) การปรับปรุงการควบคุม

เสนอแนะการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตามคอลัมน์ (4)

8. คอลัมน์ (6) กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ

ระบุผู้รับผิดชอบในการแก้ไขปรับปรุง และวันที่ดำเนินการปรับปรุงแล้วเสร็จ

9. คอลัมน์ (7) หมายเหตุ

ระบุข้อมูลอื่นที่ต้องการแจ้งให้ทราบ เช่น วิธีการดำเนินงานและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

10. ชื่อผู้รายงาน ตำแหน่ง และวันที่

ระบุชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย ซึ่งรับผิดชอบในการจัดทำ พร้อมทั้งตำแหน่งและลงวันที่ เดือน ปี พ.ศ. ที่จัดทำเสร็จสิ้น

หมายเหตุ : กรณีหน่วยงานระบุคอลัมน์ (3) การประเมินผลการควบคุมว่า “เพียงพอ” ดังนั้น คอลัมน์ (4) ถึง (7) ไม่ต้องดำเนินการต่อ

ชื่อหน่วยงานย่อย.....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่.....เดือน..... พ.ศ. ....

กระบวนการปฏิบัติงาน / โครงการ/กิจกรรม/ ด้านของงานที่ประเมิน และวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (1)	การควบคุมที่มีอยู่ (2)	การประเมินผล การควบคุม (3)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (4)	การปรับปรุง การควบคุม (5)	กำหนดเสร็จ / ผู้รับผิดชอบ (6)	หมายเหตุ (7)

ชื่อผู้รายงาน.....

(ชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย)

ตำแหน่ง.....

วันที่.....