



คู่มือการปฏิบัติงาน

งานควบคุมภายใน

กลุ่มบริหารทั่วไป

**โรงเรียนนาคำราชบุรีรังสรรค์
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษานครพนม**

คำนำ

คู่มือการปฏิบัติงานควบคุมภายใน กลุ่มบริหารทั่วไป โรงเรียนนาคำราษฎร์รังสรรค์ฉบับนี้มีจัดทำขึ้นให้สอดคล้องกับโครงสร้างการบริหารงานโรงเรียนตามแนวทางการกระจายอำนาจสู่สถานศึกษา กลุ่มงานบริหารทั่วไป ได้จัดกรอบงานให้ครอบคลุม ภาระงาน ที่ สอดคล้องกับสภาพของโรงเรียน ในการจัดการศึกษา และการให้บริการทางการศึกษา โดยมุ่งหวังว่าภาระงานที่ปฏิบัติจะบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ที่กำหนดไว้ทุกประการ

คู่มือปฏิบัติงานกลุ่มงานบริหารทั่วไป สามารถใช้พัฒนาคุณภาพการบริหารงาน เพื่อเป็นมาตรฐานในการปฏิบัติงานในอนาคตต่อไป คณะผู้จัดทำยินดีน้อมรับข้อเสนอแนะ ที่เป็นประโยชน์แก่ส่วนรวมและโรงเรียนทุกประการ

งานควบคุมภายใน กลุ่มบริหารทั่วไป
โรงเรียนนาคำราษฎร์รังสรรค์

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน Flow Chart การปฏิบัติงาน	๑
Flow Chart การปฏิบัติงาน	๓

๑. ชื่องาน : งานการควบคุมภายใน

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อควบคุมป้องกันและแก้ไขปัญหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานตาม ภารกิจของสถานศึกษาให้เป็นอย่างถูกต้อง มีความโปร่งใสและมีประสิทธิภาพ ทำให้การใช้ทรัพยากรเป็นอย่างประหยัดและคุ้มค่า โดยการลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ลดความ เสี่ยงหรือผลเสียหายด้านการเงินหรือด้านอื่น ๆ ที่อาจมีขึ้นในหน่วยงาน

๒.๒ เพื่อให้มีมาตรการป้องกันความเสี่ยงในแต่ละด้านในหน่วยงานและให้นำมาตรการ และการกำกับติดตามการแก้ไขปัญหาใช้ในการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ เพื่อให้บุคลากรและหน่วยงานลดปัจจัยเสี่ยงและความผิดพลาดในการดำเนินงาน ในทุก ๆ ด้าน

๒.๔ เพื่อให้มีข้อมูลและการจัดทำรายงานทางการเงินเป็นอย่างถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ทันต่อเวลาและเชื่อถือได้

๓. ขอบเขตของงาน

ครอบคลุมการดำเนินงานตามมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในตามภารกิจของสถานศึกษา

๔. คำจำกัดความ

“การควบคุมภายใน” หมายถึง กระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน กำหนดให้มีขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานมีความมั่นใจว่าการดำเนินงานโดยใช้ระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานจะทำให้หน่วยงานสามารถดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ไม่เสี่ยงต่อการที่จะทำให้เกิดความผิดพลาด ซึ่งเป็นสาเหตุที่จะทำให้เกิดความเสียหายหรือความ สิ้นเปลืองแก่หน่วยงาน

๕. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

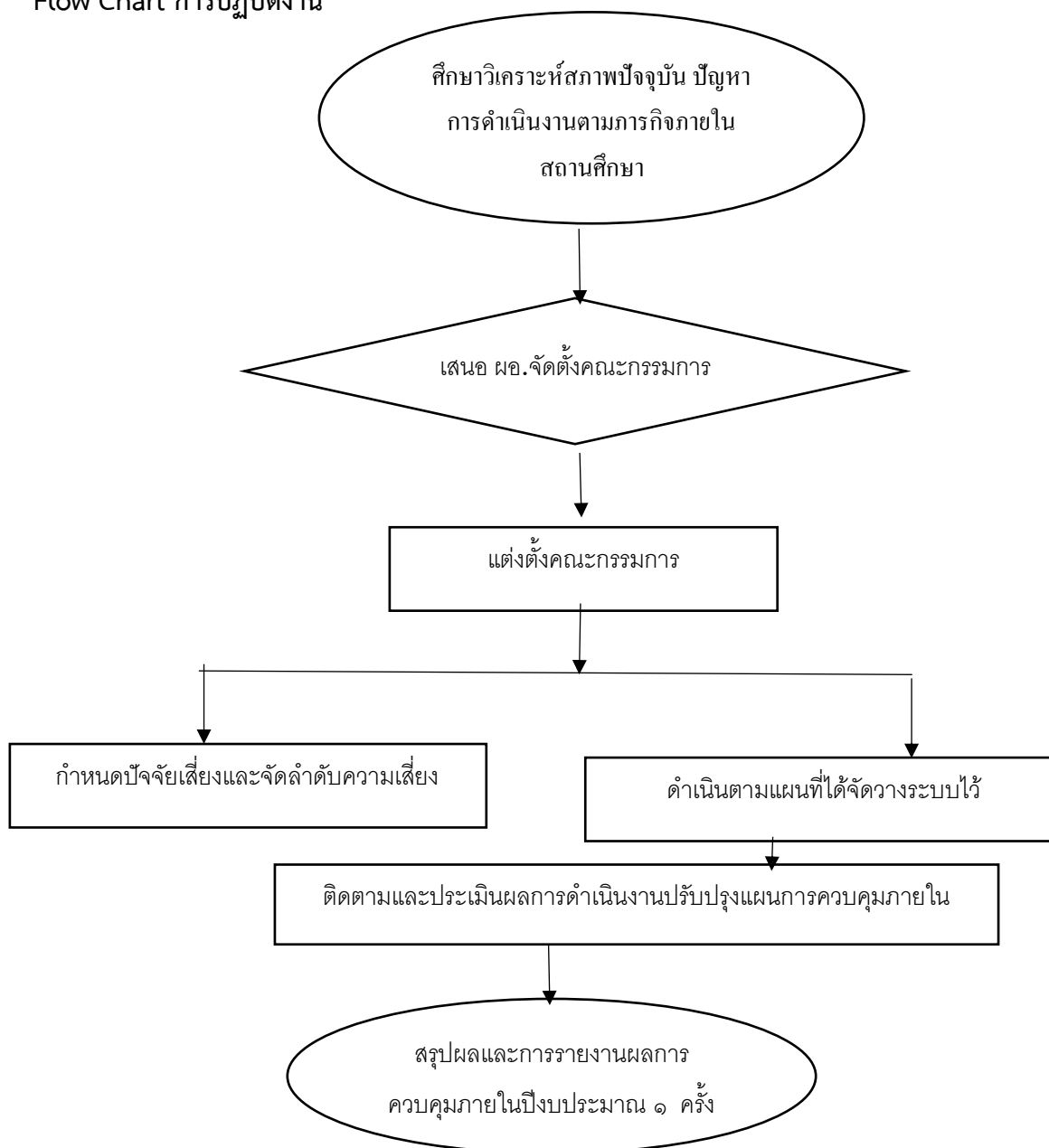
๕.๑ ศึกษาวิเคราะห์สภาพปัจจุบัน ปัญหา การดำเนินงานตามภารกิจของสถานศึกษาเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๕.๒ วิเคราะห์ความเสี่ยงของการดำเนินงาน กำหนดปัจจัยความเสี่ยงและจัดลำดับ ความเสี่ยงในการดำเนินงาน

๕.๓ กำหนดมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยความเสี่ยงและระบบ การควบคุมภายในของทุกหน่วยงานสถานศึกษา

- ๕.๔ แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการและจัดทำมาตรฐานการควบคุมภายในของ สถานศึกษา สอดคล้องกับ สำนักงานคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด
- ๕.๕ ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่ได้จัดวางระบบไว้
- ๕.๖ ให้อุคลากรทางการศึกษาที่เกี่ยวข้องทุกระดับนำมาตรการป้องกันความเสี่ยงไป ใช้ในการ ควบคุมการดำเนินงานตามภารกิจของงาน
- ๕.๗ สรุปและรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน
- ๕.๘ ประเมินผลการดำเนินการควบคุมภายในตามมาตรการที่กำหนดทุกระดับและ ปรับปรุงให้ เหมาะสมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอเป็นระยะ ๆ
- ๕.๙ รายงานผลการควบคุมภายในของสถานศึกษาต่อสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ตามระยะที่ กำหนด

Flow Chart การปฏิบัติงาน



๖. แบบฟอร์มที่ใช้

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๗. เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง

๗.๑ พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖

๓.๒ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

ลำดับที่	ผังขั้นตอนการดำเนินงาน	รายละเอียดงาน	เวลา ดำเนินการ	มาตรฐานคุณภาพงาน	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	<pre> graph TD A([พบทบทวนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และวางแผนงาน]) --> B[เสนอ <u>ขอ</u> พิจารณา] B --> C[แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน] C --> D[กำหนดปัจจัยเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง] D --> E[ดำเนินการตามแผนที่ได้จัดวางระบบไว้] E --> F([รายงานการควบคุมภายในไปที่ต้นสังกัด]) </pre>	ศึกษาวิเคราะห์สภาพปัจจุบัน ปัญหา การดำเนินงานตามภารกิจ ของสถานศึกษาเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายใน	ตุลาคม	วิเคราะห์สภาพปัจจุบัน ปัญหาการดำเนินงานตามภารกิจ	บริหารทั่วไป	
๒		เสนอผู้อำนวยการสถานศึกษา เพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน	พฤศจิกายน		บริหารทั่วไป	
๓		การดำเนินงานและจัดให้มีการควบคุมภายใน	พฤศจิกายน-กันยายน	มาตรการในการควบคุมภายใน		
๔		แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดให้มีการควบคุมภายใน/ กำหนดมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงและระบบการควบคุม ภายใน	พฤศจิกายน	คณะกรรมการเพื่อจัดให้มีการควบคุมภายใน	บริหารทั่วไป	
๕		รายงานการควบคุมภายในไปที่ต้นสังกัด	ศึกษาและกำหนดปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานที่สามารถเกิดขึ้นได้ ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่มีผลกระทบต่อ	ปีงบประมาณ	ปัจจัยเสี่ยงภายในและปัจจัยภายนอกของ	ทุกกลุ่มงาน

๖	กำหนดให้บุคลากรทุกระดับนำมาตรการในการป้องกันความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์	ปีงบประมาณ	ป้องกันความเสี่ยงไปใช้ในการปฏิบัติงาน	ทุกกลุ่มงาน	
๗	ประเมินผลการดำเนินงานการควบคุมภายในตามมาตรการที่กำหนด	กันยายน-ตุลาคม	ประเมินผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน	หัวหน้ากลุ่มงาน	
๘	รายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายในต่อต้นสังกัด	ตุลาคม		บริหารงานทั่วไป	

เอกสารอ้างอิง : ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

○ จุดเริ่มต้นหรือสิ้นสุดกระบวนการ □ กิจกรรมงานหรือการปฏิบัติ ◇ การตัดสินใจ ✦ ทิศทางหรือการเคลื่อนไหวของงาน 0 จุดเชื่อมต่อระหว่างหน้า (ถ้าไม่จบภายใน 1 หน้า)

คณะผู้จัดทำ

- | | |
|--------------------------|---------------------|
| ๑. นางรัตติยา สุธรรม | ประธานกรรมการ |
| ๒. นางอรอุมา สมรฤทธิ์ | รองประธานกรรมการ |
| ๓. นายสุเมธ ไตรยะธา | กรรมการ |
| ๔. นายณัฐกิตติ สุเวียงธา | กรรมการ |
| ๕. นางสาวมธุรส กาพหว่า | กรรมการ |
| ๖. นางสาวจุลริน สุขรัง | กรรมการ |
| ๗. นางปัทมวรรณ ใจสุข | เลขานุการและกรรมการ |

