

ภาคผนวก จ
ผลการหาค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของเครื่องมือ

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
องค์ประกอบที่ 1 การประชุมวางแผนการดำเนินงานควบคุมภายใน								
1.	มีการศึกษาทำความเข้าใจโครงสร้างการควบคุมภายใน ผ่านการประชุม/การประชุมเชิงปฏิบัติการ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	มีการสอบถามการควบคุมภายในที่มีอยู่แล้วว่าสามารถ ควบคุม ป้องกัน หรือลดความเสี่ยงได้มากน้อยเพียงไรมี ความเสี่ยงใดที่ยังพบอยู่	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	มีการประชุมเพื่อกำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของ การดำเนินงานควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	มีการชี้แจงขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ควบคุมภายในให้บุคลากรในโรงเรียนทราบและเข้าใจ ตรงกัน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานพร้อมทั้งกำหนด โครงสร้างการปฏิบัติงานพร้อมระบุตำแหน่ง หน้าที่ความ รับผิดชอบที่ชัดเจน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.	โรงเรียนมีการใช้ข้อมูลที่หลากหลายประกอบการ ตัดสินใจและกำหนดแนวทางในการวางแผนการ ดำเนินงานควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7.	โรงเรียนจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถแก่บุคลากรในโรงเรียน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
องค์ประกอบที่ 2 การออกแบบระบบควบคุมภายใน								
2.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม								
1.	มีการวิเคราะห์บริบท จุดเด่น จุดด้อย โอกาสและ อุปสรรคเพื่อกำหนดเป็นนโยบายและกลยุทธ์ในการ ดำเนินงานโดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของทุกฝ่าย	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	มีการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์การดำเนินงานเป็น ลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้บุคลากรทราบ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
3.	มีโครงสร้างการบริหารงานที่ชัดเจน ภายใต้หลักการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกฝ่าย	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	มีการแสดงแผนภูมิโครงสร้างการบริหารองค์กร โดยมีการระบุตำแหน่งและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	มีโครงสร้างการบริหารงานแบบแนวราบเพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนการสั่งการให้สั้นลง	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
6.	มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจเป็นลายลักษณ์อักษร	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7.	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และพันธกิจสามารถวัดผลสำเร็จได้	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	มีการเผยแพร่และชี้แจงวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
9.	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
10.	มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการที่กำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน งบประมาณ อัตราค่าจ้างและระยะเวลาดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
11.	ผู้บริหารปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล อันได้แก่ มีความยุติธรรม ยึดความถูกต้อง โปร่งใส ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกฝ่าย มีความรับผิดชอบ กระตือรือร้น ในการแก้ปัญหาและใช้ทรัพยากรในการบริหารอย่างคุ้มค่า	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
12.	ผู้บริหารมีคุณธรรมจริยธรรมและประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
13.	ผู้บริหารมีส่วนรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานของโรงเรียน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
14.	ผู้บริหารมีกระจายอำนาจ ให้ความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรฝ่ายต่างๆ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
15.	ผู้บริหารมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ และความถนัดของแต่ละคน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
16.	ผู้บริหารส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาตนเองให้มี ความรู้ความสามารถเหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมาย	+1	+1	+1	+1	0	0.80	ใช้ได้
17.	มีการติดตามความก้าวหน้าของการบรรลุวัตถุประสงค์ การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
18.	ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
19.	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน โรงเรียนให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
ข้อเสนอแนะ : ควรเพิ่มเติมประเด็นข้อปฏิบัติด้านจริยธรรมและกำหนดบทลงโทษไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ								
2.2 การประเมินความเสี่ยง								
1.	ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมิน ความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจาก ปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การ เปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญ ของความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
4.	มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือ ผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	มีการวิเคราะห์ปัจจัยที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.	มีการระบุกิจกรรมการควบคุมใหม่เพื่อป้องกันหรือ ลด ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7.	มีการระบุวิธีการควบคุมความเสี่ยง พร้อมทั้ง วัตถุประสงค์ เป้าหมายและตัวชี้วัดความสำเร็จของ การควบคุมเพื่อง่ายต่อการติดตามตรวจสอบ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจาก การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
9.	มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่พบเป็น กิจกรรม การควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.3 กิจกรรมการควบคุม								
1.	มีการกำหนดนโยบาย แผนปฏิบัติงาน แผนงบประมาณ ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อป้องกันและควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	มีกิจกรรมการควบคุมที่ถูกกำหนดขึ้นจากวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
3.	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการควบคุม ผลลัพธ์และ ตัวชี้วัดที่คาดหวังของการควบคุมไว้อย่างชัดเจนเพื่อง่าย ในการสอบย้อนและกระหายอด	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ และวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
5.	มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้เป็นไปตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีอย่าง ต่อเนื่อง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
6.	มีมาตรการที่เหมาะสมและทันการในการดำเนินการตามข้อสั่งเกตหรือเรื่องผิดปกติที่จำเป็นต้องติดตาม	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
7.	มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	จัดให้มีกระบวนการประมวลผลข้อมูลอย่างเป็นระบบเพื่อให้ได้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องสมบูรณ์ เชื่อถือได้และนำไปใช้ได้ทันต่อเหตุการณ์และมีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
9.	มีการกระจายอำนาจในการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ การเงินและบัญชี และคณะกรรมการควบคุมภายในที่เป็นเอกเทศ ทำหน้าที่ตรวจสอบซึ่งกันและกันในลักษณะสามเส้า	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
10.	มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การสอบทาน บันทึกรายการ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
11.	มีการสอบย้อนและกระทบยอดเพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายเป็นระยะๆ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
12.	มีการบันทึกการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อติดตามการควบคุม ระบุข้อบกพร่อง และมาตรการการแก้ไขที่มีประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
13.	มีการทบทวนกิจกรรมการควบคุมเป็นระยะเพื่อพิจารณาว่าต้องมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันหรือไม่	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
14.	มีการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในไม่น้อยกว่ามาตรฐานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร								
1.	จัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน มีการจัดเก็บเป็นหมวดหมู่สามารถเรียกใช้ได้ทันต่อการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						แปล ผล
		1	2	3	4	5	IOC	
2.	มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	มีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการ หรือเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และรายงานหน่วยงานต้นสังกัด เช่น SSR, SAR	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.	จัดให้มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่ดีระหว่างผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานทำให้สามารถทำความเข้าใจและประสานงานกันได้อย่างดี	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7.	จัดให้มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันการณ์ เช่น เสียงตามสาย เอกสารประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ และเครือข่ายทางสังคม	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	จัดให้มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
9.	จัดให้มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
10.	โรงเรียนมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน ผู้ปกครอง ชุมชน	+1	0	0	0	+1	0.40	ใช้ไม่ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
2.5 การติดตามประเมินผล								
1.	กำหนดให้มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน โรงเรียน กำหนดให้มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงทีและ รวบรวมปัญหาเพื่อแก้ไขในปีงบประมาณต่อไป	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
3.	มีการกำหนดปฏิทินการติดตามและตรวจสอบการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	กำหนดให้มีการประเมินผลความเพียงพอและ ประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการ บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะ การ ประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	กำหนดให้มีการรายงานผลการประเมินและรายงาน การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้ กำกับดูแลและ/หรือคณะ กรรมการตรวจสอบ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.	กำหนดให้มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ จากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายใน	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
7.	มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแล ทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตมี การไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบ ต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	มีการกำหนดงานในความรับผิดชอบของส่วนงานย่อย ออกเป็นกิจกรรมเพื่อให้การประเมินผลเป็นไปอย่างมี ประสิทธิผลและประสิทธิภาพ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
องค์ประกอบที่ 3 การใช้ระบบควบคุมภายใน								
1.	มีการกำหนดให้การควบคุมภายในเป็นนโยบายสำคัญ ที่ต้องดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	มีการออกคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ในภาระงานต่างๆ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	มีการจัดทำคู่มือ หรือแนวทางการปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	มีการนิเทศ กำกับ ติดตามการดำเนินงานควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่อง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.	ผู้บริหารส่งเสริมให้มีการดำเนินการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
องค์ประกอบที่ 4 การประเมินผลและจัดทำรายงานการ ควบคุมภายใน								
4.1 การประเมินผลการดำเนินงานควบคุมภายใน								
4.1.1 กระบวนการประเมินการควบคุมภายใน								
1.	มีการประชุมฝ่ายบริหารของส่วนงานต่างๆ เพื่อพิจารณา กำหนดแนวทางการประเมินผลในภาพรวมของโรงเรียน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	ผู้บริหารส่วนงานย่อยจัดประชุมระหว่างผู้ปฏิบัติงาน ในส่วนงานที่รับผิดชอบเพื่อวางแผนการประเมินผล ในส่วนงานที่ตนเองรับผิดชอบ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	ส่วนงานย่อยมีการทำความเข้าใจวัตถุประสงค์และ เป้าหมายหลักของกิจกรรมในส่วนงาน ซึ่งต้อง สอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของโรงเรียน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	มีการสอบถามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานเพื่อทำความเข้าใจ เข้าใจโครงสร้างของการประเมินการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	จัดเตรียมเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินการควบคุม ภายในได้แก่ ตารางกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติ แบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายใน แบบประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นต้น	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
6.	มีการประเมินเกี่ยวกับการมีอยู่ และความเหมาะสม ของ 5 องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
7.	บุคลากรทุกฝ่ายร่วมกันประเมินกิจกรรมการควบคุมที่ มีอยู่ของกิจกรรมต่างๆ โดยใช้แบบสอบถาม แบบ สัมภาษณ์ และการตรวจเอกสารหลักฐานต่างๆ และ บันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	บุคลากรร่วมกันประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่ เกี่ยวข้องกับกระบวนการวัตถุประสงค์ของกิจกรรมต่างๆ เริ่มด้วยการระบุปัญหาและอุปสรรค เหตุการณ์ที่ไม่พึง ประสงค์ ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.1.2 ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน								
4.1.2.1 การดำเนินงานมีประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพ								
1.	กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญในการดำเนินงานตาม ภารกิจได้รับการพิจารณาและกำหนดโดยฝ่ายบริหาร	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	ข้อเสนอแนะจากมาตรการปรับปรุงประสิทธิผลของ การดำเนินงานได้มีการนำไปปฏิบัติและจัดทำเป็น เอกสารในรูปแบบ ที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่ายและ เป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	ข้อเสนอแนะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขทันต่อเหตุการณ์ และมีการดำเนินงานอย่างเหมาะสม	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
4.	ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในโรงเรียนได้รับการจัดสรรให้กับ กระบวนการดำเนินงานอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
5.	ทรัพยากรที่มีการใช้ประโยชน์น้อยได้รับการแก้ไข ปรับปรุงให้ดีขึ้น	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
6.	โรงเรียนใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่าและ เกิดประโยชน์สูงสุด	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
7.	ผู้เรียนได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ความสามารถ และ คุณลักษณะอันพึงประสงค์บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ หลักสูตร	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
8.	ครูได้รับการพัฒนาให้มีความเป็นเป็นเลิศ มีความรู้ ความสามารถในงาน ที่ตนเองรับผิดชอบ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
9	การดำเนินงานของโรงเรียนบรรลุตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ และเป้าประสงค์ที่ตั้งไว้	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
10	ผู้ปกครอง ชุมชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความพึง พอใจ ในการบริหารงานและการจัดการศึกษาของ โรงเรียน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.1.2.2 รายงานทางการเงินน่าเชื่อถือ								
1.	รายงานทางการเงินและพัสดุดัดทำขึ้นมีความถูกต้อง	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	รายงานทางการเงินและพัสดุดัดทำขึ้นครบถ้วนและ เป็นปัจจุบัน	0	+1	+1	0	+1	0.60	ใช้ได้
3.	มีการจัดให้มีการสอบทานและให้ความเห็นชอบรายงาน ทางการเงินโดยผู้มีอำนาจ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
4.	จัดให้มีการประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็น ครั้งคราว	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
ข้อเสนอแนะ : ควรหลอมรวมรายการที่ 1 และ 2 เป็นรายงานทางการเงินและพัสดุดัดทำขึ้นมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน								
4.1.2.3 การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่ เกี่ยวข้อง								
1.	มีการระบุและรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและ มาตรฐานที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงาน	+1	+1	+1	0	+1	0.80	ใช้ได้
2.	มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	มีกลไกการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้

ข้อ	รูปแบบการดำเนินงานควบคุมภายใน ของโรงเรียนสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ประถมศึกษาสกลนคร เขต 3	ระดับความคิดเห็นของผู้เชี่ยวชาญ						
		1	2	3	4	5	IOC	แปล ผล
4.2 การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน								
1.	มีการจัดทำรายงานระดับหน่วยงานย่อยประกอบด้วย รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม และรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
2.	มีการจัดทำรายงานระดับโรงเรียนโดยการสรุปจาก รายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้
3.	มีการจัดส่งสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในถึง หน่วยงานต้นสังกัด และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	+1	+1	+1	+1	+1	1.00	ใช้ได้