

**โรงเรียนตากพิทยาคม อำเภอเมือง จังหวัดตาก**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์การสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>โรงเรียนมีการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีและเข้าใจถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน ส่งเสริมสนับสนุนโดยมีการเข้าอบรมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน เพื่อพัฒนาบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ระบุขอบเขตหน้าที่รับผิดชอบ เหมาะสมและจำเป็นให้บุคลากร มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนมีความเหมาะสมและมีส่วนส่งผลทำให้ระบบการควบคุมภายในของโรงเรียนมีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับหลักกระบวนการบริหารความเสี่ยง คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการมอบอำนาจไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน</li> <li>- มีการสื่อสารเกี่ยวกับการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน</li> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติงาน, มีการประชุมอย่างต่อเนื่องทุกกลุ่มงาน</li> <li>- มีคู่มือปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารต่างๆ และคู่มือการปฏิบัติงานของครู</li> <li>- มีการดำเนินการในฝ่ายงานต่างๆ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- มีการจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมของบุคลากร</li> <li>- มีผลการดำเนินงานที่สะท้อนความเป็นเอกลักษณ์ตามจุดเน้นและจุดเด่นของสถานศึกษา ผู้บริหาร ครู บุคลากร ชุมชน และองค์กรภายนอกมีส่วนร่วมในการกำหนด</li> <li>- มีการประเมินความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ทั้งในและนอกสถานศึกษา ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ มีความพึงพอใจอยู่ในระดับดีเยี่ยม</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจนในการประเมินความเสี่ยงที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวิสัยทัศน์ ภารกิจ และเป้าประสงค์ของโรงเรียน กำหนดไว้อย่างเหมาะสม มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานและการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโรงเรียน</p>	<p>โรงเรียนมีการติดตามและประเมินความเสี่ยงระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ เพื่อหาแนวทางป้องกัน เพื่อจัดการบริหารกับความเสี่ยงต่างๆ ที่เกิดจากการปฏิบัติงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีแผนกลยุทธ์ศาสตร์สนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยรวม</li> <li>- มีแผนการประเมินความเสี่ยง โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กร</li> <li>- มีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>โรงเรียนมีแนวทางในการจัดกิจกรรมการควบคุมและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ระบบการควบคุมภายในซึ่งให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ฝ่ายบริหาร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นเพื่อจัดการกับความเสี่ยงนั้นๆและมีการส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด</li> <li>- มีคู่มือการปฏิบัติงาน ได้มีการนำไปใช้ปฏิบัติตามคู่มือและระเบียบปฏิบัติ</li> <li>- มีมาตรการที่เหมาะสมในการดำเนินการกำกับติดตาม สอบถามการควบคุมเป็นระยะๆ</li> </ul> <p>เพื่อประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายใน มีการบันทึกการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงระบบฯ การบันทึกการควบคุมภายในอย่างถูกต้องเหมาะสม เพื่อช่วยให้การประเมินระบบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ที่จะลดความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวมมีการจัดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยโรงเรียนกำหนดให้จัดกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ และมีการกำกับดูแลติดตามและประเมินผล คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการจัดทำคู่มือครูปฏิบัติงานระบบการดูแลช่วยเหลือนักเรียน คู่มือการปฏิบัติงานแต่ละฝ่าย</li> <li>- มีการนิเทศ กำกับติดตามการจัดการเรียนการสอน</li> </ul> <p><b>ด้านการบริหาร</b></p> <p>มีแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาที่มีเป้าหมายพันธกิจ วิสัยทัศน์ ที่ครอบคลุมการดำเนินงานตามมาตรฐานการประกันคุณภาพภายใน มีความสามารถในการติดตาม ประเมินผลงานที่จะดำเนินงานอย่างเป็นระบบที่รวดเร็ว คุ่มค่าและเพิ่มประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน</p> <p><b>ด้านงบประมาณ</b></p> <p>มีความครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ แต่ยังเป็นจุดอ่อนเกี่ยวกับการควบคุมได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การรับเงินบำรุงการศึกษาของโรงเรียน เนื่องจากใบเสร็จฉบับจริงกับใบเสร็จฉบับสำเนาจำนวนเงินไม่ตรงกัน โดยเจ้าหน้าที่นำจำนวนเงินตามใบเสร็จฉบับจริงไปใช้ส่วนตัวและนำฉบับสำเนาส่งมอบกับทางโรงเรียนซึ่งเป็นจำนวนเงินที่น้อยกว่าฉบับจริง หากผู้ปกครองนักเรียนไม่ขอตรวจสอบทางโรงเรียนก็จะไม่ทราบถึงประเด็นปัญหานี้</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p><b>ด้านวิชาการ</b></p> <p>มีการจัดทำหลักสูตรสถานศึกษาและหลักสูตรท้องถิ่น วางแผนวิชาการจัดให้มีการนิเทศ กำกับติดตาม การวัดผลประเมินผล การแนะนำ ตลอดจนการใช้หลักสูตร พัฒนาส่งเสริมให้มีแหล่งเรียนรู้</p> <p>*การควบคุมภายในที่ยังเป็นจุดอ่อนเกี่ยวกับการบริหารวิชาการในการยกผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนให้สูงขึ้น ได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การดำเนินการจัดกิจกรรมและโครงการต่างๆ ทั้งในและนอกโรงเรียนทำได้ไม่เต็มที่ เนื่องจากสถานการณ์เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แพร่ระบาดทำให้จัดกิจกรรมได้ไม่เต็มที่</li> <li>-การดำเนินการจัดกิจกรรมวัสดุ/อุปกรณ์ที่ใช้ประกอบการจัดการเรียนการสอนไม่เพียงพอ และไม่รองรับ เกิดจากการขาดงบประมาณที่นำมาใช้ในการซื้อให้เพียงพอกับจำนวนนักเรียนที่มี</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	<p><b>ด้านบริหารทั่วไป</b></p> <p>มีการพัฒนาระบบสารสนเทศระดับส่วนงานย่อยซึ่งฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงให้บุคลากรตระหนักและมีตระวังในการดำเนินการกิจกรรมอื่นที่เหมาะสมทดแทน</p> <p>มีการพัฒนาสิ่งแวดล้อมในโรงเรียนปรับปรุงภูมิทัศน์อาคารสถานที่ให้น่าอยู่สะอาดและสวยงาม การควบคุมภายในที่ยังคงเป็นจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาสิ่งแวดล้อมที่ถูกสุขลักษณะ คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-อาคารเรียนที่เป็นจุดอ่อนในการควบคุมเนื่องจากอาคารเรียนและห้องเรียนมีไม่เพียงพอกับจำนวนนักเรียนและครูที่ใช้ในการจัดการเรียนการสอน จึงทำให้นักเรียนมีการเดินเรียน และในช่วงสถานการณ์เชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงทำให้เกิดความเสี่ยง</li> <li>-ระบบไฟฟ้าที่เป็นจุดอ่อนในการควบคุมเนื่องจากสถานที่ที่มีหลายอาคาร สภาพอาคารเป็นอาคารที่ก่อสร้างมาหลายปีทำให้ระบบไฟฟ้าและสายไฟภายในอาคารบางอาคารและบริเวณโดยรอบโรงเรียนที่ใช้มานานมีสภาพเก่าชำรุดและเสื่อมคุณภาพทำให้เกิดอันตรายจากไฟฟ้าลัดวงจร อุปกรณ์ที่ใช้ในการดับเพลิงมีไม่เพียงพอและบุคลากรขาดทักษะในการใช้งาน เพื่อความปลอดภัยของนักเรียนและบุคลากรในโรงเรียนจึงต้องมีการปรับปรุงแก้ไข</li> <li>-ระบบน้ำประปาเป็นจุดอ่อนในการควบคุมเนื่องจากมีสภาพเก่าและไม่ได้มาตรฐานขาดการดูแลบำรุงรักษา</li> <li>-เครื่องปรับอากาศเป็นจุดอ่อนในการควบคุมเนื่องจากมีสภาพเก่าและมีอายุการใช้งานมานาน ขาดการซ่อมบำรุง</li> </ul>

<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของโรงเรียน</p>	<p><b>ด้านงานบุคลากร</b></p> <p>มีการส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้ปฏิบัติตามระเบียบวินัย มาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณของวิชาชีพ มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน การควบคุมภายในที่ยังคงเป็นจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับงานด้านบุคลากร คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-การทำผลงานเพื่อเลื่อนวิทยฐานะ การกำหนดเกณฑ์การจัดทำวิทยฐานะมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้ครูยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอ จึงอาจทำให้การจัดเตรียมขั้นตอนในการประเมินไปในทิศทางที่ไม่ถูกต้อง</li> <li>-การจัดทำหนังสือตอบรับกับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา หนังสือจากเขตมาล่าช้า กำหนดเวลาส่งเร็วให้เวลาในการทำข้อมูลน้อย การจัดทำหนังสือรับ-ส่งข้อมูลกับงานบุคคลใช้ระยะเวลาสั้นๆ ห้องงานบุคคลโรงเรียนตากพิทยาคมเจ้าหน้าที่ทุกคนเป็นครูทั้งหมดต้องสอนตามตารางสอน ไม่มีเจ้าหน้าที่สำนักงานในการพิมพ์เอกสาร</li> </ul> <p>มีข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบเครือข่าย เป็นระบบงานควบคุมภายในออนไลน์สามารถใช้งานได้อย่างครอบคลุม ทั้งการประชาสัมพันธ์ข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ฐานข้อมูลรายงานการประเมินผล การแลกเปลี่ยน เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทั้งภายในและภายนอกโรงเรียน สอดคล้องผู้ใช้และผู้บริหารสำหรับใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศที่ช่วยในการบริหารจัดการสถานศึกษา โดยมีผู้รับผิดชอบที่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง มีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาใช้ในการสื่อสาร</p>
--	--

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> <p>โรงเรียนมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นให้เป็นระบบส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของโรงเรียน และนำผลการติดตามประเมินผลมาปรับปรุงพัฒนาอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>มีระบบการติดตามประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยระบบ PDCA โดยผู้บริหารสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของระบบการควบคุมภายในได้อย่างต่อเนื่องด้วยระบบงานควบคุมภายในออนไลน์ มีการจัดทำรายงานผลการประเมินเป็นฐานข้อมูลเพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศในการกำหนดแผนปฏิบัติงานการปรับปรุงพัฒนาในปีงบประมาณต่อไป</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนตากพิทยาคม ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

ลายมือชื่อ

( นายภูธนภัส พุ่มไม้ )

ผู้อำนวยการโรงเรียนตากพิทยาคม

วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔