

โรงเรียนตากพิทยาคม อำเภอเมือง จังหวัดตาก
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</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"> - มีการมอบอำนาจไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน - มีการสื่อสารเกี่ยวกับการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน - มีคำสั่งแต่งตั้งปฏิบัติงาน, มีการประชุมอย่างต่อเนื่องทุกกลุ่มงาน - มีคู่มือปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารต่างๆ และคู่มือการปฏิบัติงานของครู - มีการดำเนินการในฝ่ายงานต่างๆ บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้และมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง - มีการจัดกิจกรรมที่ส่งเสริมคุณธรรมจริยธรรมของบุคลากร - มีผลการดำเนินงานที่สะท้อนความเป็นเอกลักษณ์ตามจุดเน้นและจุดเด่นของสถานศึกษา ผู้บริหาร ครู บุคลากร ชุมชน และองค์กรภายนอกมีส่วนร่วมในการกำหนด - มีการประเมินความพึงพอใจของผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ทั้งในและนอกสถานศึกษา ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ มีความพึงพอใจอยู่ในระดับดีเยี่ยม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</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"> - มีแผนกลยุทธ์ศาสตร์สนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กรโดยรวม - มีแผนการประเมินความเสี่ยง โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กร - มีการกำหนดความเสี่ยงที่ยอมรับได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</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"> - ฝ่ายบริหาร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นเพื่อจัดการกับความเสี่ยงนั้นๆและมีการส่งเสริมให้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด - มีคู่มือการปฏิบัติงาน ได้มีการนำไปใช้ปฏิบัติตามคู่มือและระเบียบปฏิบัติ - มีมาตรการที่เหมาะสมในการดำเนินการกำกับติดตาม สอบถามการควบคุมเป็นระยะๆ <p>เพื่อประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมภายใน มีการบันทึกการควบคุมภายใน เพื่อปรับปรุงระบบฯ การบันทึกการควบคุมภายในอย่างถูกต้องเหมาะสม เพื่อช่วยให้การประเมินระบบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ที่จะลดความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวมมีการจัดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยโรงเรียนกำหนดให้จัดกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ และมีการกำกับดูแลติดตามและประเมินผล คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำคู่มือครุปฏิบัติงานระบบการดูแลช่วยเหลือนักเรียน คู่มือการปฏิบัติงานแต่ละฝ่าย - มีการนิเทศ กำกับติดตามการจัดการเรียนการสอน <p>ด้านการบริหาร</p> <p>มีแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาที่มีเป้าหมายพันธกิจ วิสัยทัศน์ ที่ครอบคลุมการดำเนินงานตามมาตรฐานการประกันคุณภาพภายใน มีความสามารถในการติดตาม ประเมินผลงานที่จะดำเนินงานอย่างเป็นระบบที่รวดเร็ว คุ่มค่าและเพิ่มประสิทธิภาพ มีความเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน</p> <p>ด้านงบประมาณ</p> <p>มีความครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ แต่ยังเป็นจุดอ่อนเกี่ยวกับการควบคุมได้แก่</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบบการบริหารจัดการและระบบสารสนเทศยังไม่ทันสมัย ทำให้ขั้นตอนการดำเนินงานเกี่ยวกับสารสนเทศล่าช้า ไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์เนื่องจากบุคลากรที่รับผิดชอบยังขาดความรู้และทักษะในการจัดระบบสารสนเทศ อุปกรณ์ด้านสารสนเทศไม่เพียงพอ - บุคลากรที่ทำงานการเงินเป็นเจ้าหน้าที่ใหม่ ยังไม่มีความรู้ความชำนาญในเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายต่างๆ เกี่ยวกับการเงิน

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้</p>	<p>ด้านบริหารทั่วไป</p> <p>มีการพัฒนาระบบสารสนเทศระดับส่วนงานย่อยซึ่งฝ่ายบริหารได้ดำเนินการปรับปรุงให้บุคลากรตระหนักและมีตระวังในการดำเนินการกิจกรรมอื่นที่เหมาะสมทดแทน</p> <p>มีการพัฒนาสิ่งแวดล้อมในโรงเรียนปรับปรุงภูมิทัศน์อาคารสถานที่ให้น่าอยู่สะอาดและสวยงาม การควบคุมภายในที่ยังคงเป็นจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับการพัฒนาสิ่งแวดล้อมที่ถูกสุขลักษณะ คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบบน้ำประปาเป็นจุดอ่อนในการควบคุมเนื่องจากมีสภาพเก่าและไม่ได้มาตรฐานขาดการดูแลบำรุงรักษา - เครื่องปรับอากาศเป็นจุดอ่อนในการควบคุมเนื่องจากมีสภาพเก่าและมีอายุการใช้งานมานาน ขาดการซ่อมบำรุง <p>ด้านงานบุคลากร</p> <p>มีการส่งเสริมพัฒนาบุคลากรให้ปฏิบัติตามระเบียบวินัย มาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณของวิชาชีพ มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน การควบคุมภายในที่ยังคงเป็นจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับงานด้านบุคลากร คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เวลาของบุคลากรที่มาติดต่อกับครูไม่ตรงกัน - การกำหนดเกณฑ์การจัดทำวิทยฐานะมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้ครูยังไม่มีความรู้ความเข้าใจเพียงพอ จึงอาจทำให้การจัดเตรียมขั้นตอนในการประเมินไปในทิศทางที่ถูกต้อง - หนังสือจากเขตมาล่าช้า กำหนดเวลาส่งเร็วให้เวลาในการทำข้อมูลน้อย การจัดทำหนังสือรับ ส่งข้อมูลกับงานบุคคลใช้ระยะเวลาสั้นๆ ห้องงานบุคคลโรงเรียนตากพิทยาคมเจ้าหน้าที่ทุกคนเป็นครูทั้งหมด ต้องสอนตามตารางสอน ไม่มีเจ้าหน้าที่สำนักงานในการพิมพ์เอกสาร <p>มีข้อมูลสารสนเทศผ่านระบบเครือข่าย เป็นระบบงานควบคุมภายในออนไลน์สามารถใช้งานได้</p>

มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับข้อมูลสารสนเทศที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของโรงเรียน

๕. การติดตามประเมินผล

๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

โรงเรียนมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นให้เป็นระบบส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานของโรงเรียน และนำผลการติดตามประเมินผลมาปรับปรุงพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

อย่างครอบคลุม ทั้งการประชาสัมพันธ์ข้อมูลสารสนเทศต่างๆ ฐานข้อมูลรายงานการประเมินผลการแลกเปลี่ยน เผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทั้งภายในและภายนอกโรงเรียน สอดคล้องต่อผู้ใช้และผู้บริหารสำหรับใช้เป็นข้อมูลสารสนเทศที่ช่วยในการบริหารจัดการสถานศึกษา โดยมีผู้รับผิดชอบที่ได้มีคำสั่งแต่งตั้งหน้าที่รับผิดชอบโดยตรง มีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีสมัยใหม่เข้ามาใช้ในการสื่อสาร

มีระบบการติดตามประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยระบบ PDCA โดยผู้บริหารสามารถติดตามผลการปฏิบัติงานของระบบการควบคุมภายในได้อย่างต่อเนื่องด้วยระบบงานควบคุมภายในออนไลน์ มีการจัดทำรายงานผลการประเมินเป็นฐานข้อมูลเพื่อเป็นข้อมูลสารสนเทศในการกำหนดแผนปฏิบัติงานการปรับปรุงพัฒนาในปีงบประมาณต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

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

ลายมือชื่อ

(นายภูธนภัส พุ่มไม้)

ผู้อำนวยการโรงเรียนตากพิทยาคม

วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕