

ที่ ศธ ๐๔๓๒๗.๐๔๑๗/



โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ ต.ยางท่าแจ้ง
อ.โกสุมพิสัย จ.มหาสารคาม ๔๔๑๔๐

ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษามหาสารคาม

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. แบบ ปค.๑	จำนวน	๑	ชุด
	๒. แบบ ปค.๔	จำนวน	๑	ชุด
	๓. แบบ ปค.๕	จำนวน	๑	ชุด
	๔. แบบติดตาม ปค.๕	จำนวน	๑	ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึงสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษามหาสารคาม ให้โรงเรียนรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จให้นำส่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษามหาสารคาม ความแจ้งแล้วนั้น บัดนี้โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วส่งรายละเอียดที่นำมาเรียนพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธงชัย หมื่นสา)

ผู้อำนวยการโรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษามหาสารคาม

โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่ โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์กำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ เห็นว่าการควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา มหาสารคาม

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

กลุ่มบริหารงานวิชาการ

๑. อุปกรณ์การเรียนการสอนไม่เพียงพอ

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สถานศึกษาขาดอุปกรณ์เครื่องคอมพิวเตอร์ในการจัดการเรียนการสอนทำให้การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนอาจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเป็นผลให้ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนต่ำ

๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ซ่อมแซมเครื่องคอมพิวเตอร์ที่ชำรุดให้สามารถใช้งานได้แต่ยังไม่เพียงพอ

กลุ่มบริหารงานบุคคล

๑. ครูขาดทักษะในการสร้างสื่อ/การใช้สื่อในการสอนออนไลน์

๑.๑ ครูผู้สอนขาดทักษะในการใช้สื่อ การสร้างสื่อในการจัดการเรียนการสอนแบบออนไลน์ให้กับนักเรียน ในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๑๙ (Covid-๑๙)

ครูขาดทักษะในการใช้สื่อในการจัดการสอนออนไลน์ทำให้การจัดกิจกรรมการเรียนการสอนอาจไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควรเป็นผลให้ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนต่ำ

๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สนับสนุนครูเข้ารับการอบรมสัมมนาพัฒนาสื่อ หรือการผลิตสื่อที่ใช้ในการสอนออนไลน์

ลงชื่อ

(นายธงชัย หมื่นสา)

ตำแหน่งผู้อำนวยการโรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม -โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ มีปรัชญา ปณิธาน และรูปแบบการทำงานเหมาะสมต่อการพัฒนาและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล - ผู้บริหารเป็นแบบอย่างของความเป็นเลิศ จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ บุคลากรในสังกัดมีทัศนคติที่ดีต่อการวางระบบควบคุมภายใน มีความพร้อมในการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ - ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อความซื่อสัตย์ สุจริต โปร่งใส ยึดประโยชน์ของราชการเป็นหลักสำคัญ รวมถึงการสร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน - การมอบหมายงาน ตามภารกิจ มีความชัดเจนและเหมาะสม คำนึงถึงความรู้ความสามารถเฉพาะตัว - พันธกิจของหน่วยงาน เน้นการทำงานเป็นทีม และส่งเสริมให้บุคลากรได้มีโอกาสเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ ทักษะในการทำงาน -นโยบายในการบริหารงานและวิธีการบริหารงาน มีความโปร่งใส เป็นธรรม มีการประเมินผลการปฏิบัติงานจากผลสัมฤทธิ์ของงาน และพฤติกรรมการทำงาน มีการสร้างแรงจูงใจและส่งเสริมให้บุคลากรเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ - มีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่และเครื่องมือเครื่องใช้ พร้อมอุปกรณ์ต่างๆ ในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและเพียงพอ	สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของ โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์โดยภาพรวม มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล สอดคล้องกับ มาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจาก โรงเรียน มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตามในด้านของการ ติดตามผลการปฏิบัติงานของโรงเรียนเป็นไปอย่างต่อเนื่อง แต่เนื่องจากโรงเรียนมีพื้นที่มาก การดูไม่ทั่วถึงเพราะจำนวนนักการภารโรงที่ดูแลไม่เพียงพอกับสภาพของพื้นที่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง - โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการวางระบบควบคุมภายในอย่างชัดเจนและวัตถุประสงค์ที่วางไว้ มีความสอดคล้องกับกิจกรรมที่จะปฏิบัติให้สำเร็จตามเป้าหมาย ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มี - มีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร - มีการวิเคราะห์และการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม - มีกลไกที่ชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร เป็นต้น	โดยภาพรวม โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ มีการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน และ แบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA) ผลการประเมิน พบว่า มีความเสี่ยงอยู่ในระดับ น้อย ซึ่งปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม เกี่ยวข้องกับปัจจัยภายนอก จึงควรมีการจัดระบบข้อมูลสารสนเทศการบริหาร เพื่อนำไปสู่การบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป
๓. กิจกรรมการควบคุม - ระบบควบคุมภายในที่ โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์วางไว้ มีการกำหนดสาระสำคัญไว้ชัดเจน มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้ว จะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตาม รวมถึงมีการติดตามประเมินผลที่เชื่อได้ว่าจะเกิดผลสำเร็จ - บุคลากรมีจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงาน มีความตระหนักถึงความจำเป็นที่ต้องมีระบบควบคุมภายใน และพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง	ในภาพรวมโรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการปกติ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร - มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในรูปแบบที่เหมาะสม ผู้รับสารสนเทศสามารถนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร	จากการประเมิน โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด พบว่า ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของโรงเรียนมีความเหมาะสม มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามและประเมินผล โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจ	ระบบการติดตามประเมินผลของ โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่อง มีการประเมินตนเองร่วมกันอย่างจริงจัง รวมทั้งมีการนำผลจากรายงานไปดำเนินการแก้ไข และกำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี

ผลการประเมินโดยภาพรวม

โรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยภาพรวมพบว่า เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ



(ลงชื่อ)

(นายธงชัย หมีนสา)

ผู้อำนวยการโรงเรียนเขื่อนพิทยาสรรค์

วันที่ ๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

