



รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต 1
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑

โรงเรียนบ้านปากน้ำ (เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่โรงเรียนกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาชุมพร เขต ๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

กลุ่ม/งานบริหารงานบุคคล

กิจกรรม การแบ่งหน้าที่รับผิดชอบในการสอนแทนอัตราครูที่ได้รับย้าย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การเรียนการสอนในบางรายวิชาไม่สมบูรณ์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรครูที่ชำนาญในการสอน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดให้มีการแบ่งหน้าที่เพิ่มเติมให้กับคุณครูที่มีความสามารถจัดการเรียนการสอนให้ดำเนินการต่อเพื่อเข้าสอนแทนในระหว่างการรอให้มีคุณครูคนใหม่มาประจำการ

๒.๒ จัดให้มีการสร้างและพัฒนาสื่อเพื่อให้สอดคล้องกับการเรียนการสอน

กลุ่ม/งานบริหารวิชาการ

กิจกรรม งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (O-net) ไม่เป็นไปตามเป้าหมายกำหนด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ไม่สอดคล้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่กำหนด

๑.๒. นักเรียนขาดสมาธิและความตั้งใจในการเรียน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งเสริม สนับสนุน พัฒนาครูในการจัดการเรียนการสอน

๒.๒ สร้างเครือข่ายทางวิชาการทั้งภายในและภายนอก

๒.๓ พัฒนาการนิเทศภายในให้เข้มแข็ง

๒.๔ จัดหากิจกรรมที่สอดคล้องในการจัดการเรียนการสอนเพื่อดึงดูดความสนใจของนักเรียน

๒.๕. การสร้างสื่อและพัฒนาสื่อการเรียนการสอนที่น่าสนใจแก่ผู้เรียน

ลายมือชื่อ.....

(นายธีระ ชันบุตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์)

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เฟดิมจินนาวาสงเคราะห์)
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร	ผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญหรือ ที่มีความเสี่ยงโดยมี การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบอย่างระมัดระวัง รวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อยหรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงาน ตลอดจนผู้บริหาร ใช้วิธีการ บริหารแบบมุ่งเน้นผลงาน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน
๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เฟดิมจินนาวาสงเคราะห์) มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีระเบียบปฏิบัติ มีปฏิทินปฏิบัติงาน มีคำสั่งมอบหมายงานชัดเจน มีกฎกติกาในการทำงาน การเบิก - จ่ายงบประมาณ มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในซึ่งประกอบไปด้วยบุคคลภายในและภายนอกองค์กรมีส่วนร่วม แจ้งแนวปฏิบัติและทำคู่มือให้แก่บุคลากรในองค์กรทราบและปฏิบัติโดยทั่วกัน ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์ สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีโครงการส่งเสริมและกาสร้างขวัญกำลังใจในการทำงานให้บุคลากร
๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เฟดิมจินนาวาสงเคราะห์) มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม มีการพรณงานในคำสั่งแต่ละตำแหน่งเป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามแม้จะมีการกำหนดปฏิทิน หรือพรณงานที่ชัดเจนแล้ว ก็ยังพบว่าบุคลากรบางคน ปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพ ขวัญกำลังใจลดน้อยหรือถดถอยลงจากสาเหตุ สุขภาพร่างกายไม่แข็งแรง มีโรคภัยประจำตัว และการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนวิทยฐานะไม่ผ่าน ผู้บริหารต้องหาวิธีการเสริมสร้างขวัญกำลังใจด้วยวิธีอื่นๆ ควรมีการบันทึกหลักฐานผลการปฏิบัติงานให้ชัดเจน ตลอดจนควรจะมีการนิเทศบุคลากรในส่วนที่มีผลงานที่อยู่ในระดับที่ต้องปรับปรุงคือการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่หลากหลายรูปแบบ
๑.๔ โครงสร้างองค์กร	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เฟดิมจินนาวาสงเคราะห์) มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการ บังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กรมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารระดับหัวหน้างานมีเวลาไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดมอบหมายงานให้บุคลากรหลายๆ คนรับผิดชอบร่วมกัน

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ ความรับผิดชอบ	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน ในรูปคำสั่ง มอบหมายงาน และมีการสื่อสารให้รับทราบ โดยทั่วถึงกันโดยการแจ้งในที่ประชุม และจัดทำคู่มือปฏิบัติงานแจกให้บุคลากรครบทุกคน แต่อย่างไรก็ตามควรมีการกำหนดวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงานที่มอบหมายให้เกิดประสิทธิภาพ กำกับคณະนิเทศ ติดตาม ประเมินผลให้ปฏิบัติงานตามปฏิทินอย่างสม่ำเสมอ และบางงานควรจัดบุคลากร ให้เพียงพอกับปริมาณของงาน
๑.๖ นโยบายวิธีบริหาร ด้านบุคลากร	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) ได้กำหนดนโยบายและวิธีการบริหาร ด้านทรัพยากรบุคคล เป็นไปในลักษณะที่พัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากร มีนโยบายพิจารณาความดี ความชอบโดยใช้เกณฑ์ ประเมินผลงานจากภารกิจหลักได้แก่งานการพัฒนาคุณภาพผู้เรียน ผลสอบ O-Net, NT และข้อกำหนดด้านจริยธรรม กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาความดีความชอบที่ชัดเจน เปิดเผย และสื่อสารให้ทั่วองค์กรรับทราบ
๑.๗ กลไกการติดตามการ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการมอบหมายและแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบภายในสถานศึกษาเป็นลายลักษณ์อักษร มีภาคประชาชนร่วมด้วยได้แก่กรรมการสถานศึกษาและผู้ปกครองนักเรียนร่วมเป็น คณะกรรมการตรวจสอบ และจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อติดตามการดำเนินการของสถานศึกษาภาคเรียนละ ๑-๒ ครั้ง ตามความเหมาะสม
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับองค์กร	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและ ครอบคลุมถึงสิ่งที่องค์กรต้องการบรรลุ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้บุคลากรทุกระดับรับทราบและเข้าใจตรงกัน แต่ควรมีแผนที่ร่วมกันในการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรและจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงนั้น
๒.๒ การกำหนดวัตถุประสงค์ ระดับกิจกรรม	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์ระดับองค์กรและกลยุทธ์ขององค์กรมีความชัดเจนสามารถปฏิบัติและวัดผลได้ มีการกำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐานในการประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน
๒.๓ การระบุความเสี่ยง	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้อย่างครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน และตามมาตรฐานคุณภาพการศึกษา มีการสื่อสารถึงความเสี่ยงระดับองค์กร โดยรวมและระดับกิจกรรมที่สำคัญให้บุคลากรในองค์กรทราบทุกคน
๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง	หลังจากมีการระบุความเสี่ยงขององค์กรแล้ว มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับโดยผู้บริหารและคณะกรรมการ มีการวิเคราะห์จากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และผลกระทบของความเสี่ยง ผลออกมาเป็นระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk) อย่างไรก็ตามควรจะให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
	วิเคราะห์ความเสี่ยงบ้างแม้ความรู้ ความสามารถ และทักษะของบุคลากรจะเป็นปัญหาและอุปสรรค แต่ถ้าให้มีส่วนร่วมอย่างสม่ำเสมอเชื่อว่าปัญหาดังกล่าวจะค่อยๆ หมดไป
๒.๕ การบริหารความเสี่ยง	ผู้บริหารกำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและกำหนด ระดับความเสี่ยง โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมกับสภาพขององค์กร อย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรในระดับหัวหน้ากลุ่มได้มีส่วนร่วมให้มากกว่าปัจจุบันเพื่อเป็นการพัฒนาทีมงานและพัฒนาองค์กร และควรมีการสื่อสารให้บุคลากรรับทราบทั่วกัน
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หลักการทั่วไป	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) มีระเบียบวินัย เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมแต่ละกิจกรรมชัดเจน มีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็น และการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของกิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้างเล็กน้อย
๓.๒ การควบคุมทั่วไป	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มโนนโยบายและระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับ กิจกรรมที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการสอบถาม กิจกรรมควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อการปรับปรุง และ ผู้บริหาร ควรสอบถามการควบคุมเป็นระยะๆ เพื่อเป็น การประเมินว่ามีการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมจริง
๓.๓ กิจกรรมการควบคุม	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร ได้ระบุอย่างชัดเจนถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรแต่ละคนเกี่ยวกับการดำเนินงานในหน้าที่ ที่รับผิดชอบและมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงอย่างไรก็ตามควรให้บุคลากรทุกคนมีความรู้ความเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมควบคุม และให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมควบคุม และควรมีการสอบถามการ ปฏิบัติงานตามกิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหารเป็น ระยะๆและอย่างสม่ำเสมอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การควบคุมทั่วไป	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผด็จจินนาทาสงเคราะห์) มีการกำหนดขอบข่ายของระบบสารสนเทศของ กลุ่ม งานและกลุ่มสาระไว้อย่างชัดเจน และกำหนดนโยบาย การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการดำเนินงาน มีการอบรม หรือให้คำแนะนำในการใช้คอมพิวเตอร์ สำหรับกลุ่ม งานที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน ได้มี การให้ความรู้แก่บุคลากรโดยการส่งไปอบรม / ประชุมสัมมนา มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระมีการตรวจสอบข้อมูล ตามภาระงานให้เกิดความถูกต้อง แล้วรายงานผู้บริหาร ตามลำดับสายงาน เมื่อผ่านระบบการรายงานแล้วจึงจัด เก็บข้อมูลในไฟล์ข้อมูลเป็นระยะๆ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๔.๒ สารสนเทศ	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการแจ้งข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับภาระงาน ทั้งข้อมูล ภายนอกและภายในให้บุคลากรรับทราบ มีการกำหนดให้กลุ่มงาน,กลุ่มสาร จัดทำสารสนเทศให้ครอบคลุมกับภาระงานที่รับผิดชอบ นำเสนอผู้บริหารเพื่อการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม ยังมีกลุ่มงาน กลุ่มสาระที่มีสารสนเทศไม่ครอบคลุม ตามภาระงานที่รับผิดชอบ
๔.๓ การสื่อสาร	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยการจัดประชุมชี้แจงให้ความรู้แก่ครูและบุคลากรในหน่วยงานทุกคน และยังมีการกำหนดวิธีการปฏิบัติในการติดต่อสื่อสาร ระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้กับบุคลากรทราบเพื่อให้ สามารถปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ อย่างมีประสิทธิภาพ โดยจัดประชุมประจำเดือน แจกจ่าย เอกสารหรือหนังสือให้รับทราบ ตลอดจนการสื่อสารในองค์กร ดำเนินการโดยการจัดประชุมแจ้ง ข่าวสารประจำเดือนแจ้งโดยเวียนหนังสือให้รับทราบ และจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ให้รับทราบ
๕. การติดตามประเมินผล	
๕.๑ การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการกำกับติดตามระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารควรมีกลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการทำงานมีประสิทธิภาพ และควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลการประมวลผล
๕.๒ การประเมินรายครั้ง	โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระ ประเมินผลการปฏิบัติงานรายครั้ง โดยวิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการดำเนินกิจกรรมเป็นอย่างดี
๕.๓ การปรับปรุงแก้ไขตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	ฝ่ายบริหารและหัวหน้าส่วนงานย่อยมีการแก้ไขปัญหาจากการตรวจพบหรือจากการประเมิน อย่างไรก็ตามปัญหาบางเรื่องด้านวิชาการควรจะได้รับการแก้ไข/ปรับปรุง อย่างทันกาล

ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์) ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงสูงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านปากน้ำ(เผติมจินนาวาสงเคราะห์)

วันที่ ๓๐ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔