

โรงเรียนลำปลายพลวิทยาคาร

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	- สภาพแวดล้อมการควบคุมของโรงเรียนในภาพรวมมีความเหมาะสม ซึ่งมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เพราะผู้บริหารมีทัศนคติที่เหมาะสมในการบริหาร ความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญ หรือที่มีความเสี่ยงอยู่ โดยมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบด้าน รอบคอบ อย่างระมัดระวัง รวมทั้งมีการพิจารณาว่าจะทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้นลดน้อย หรือหมดไปได้อย่างไรก่อนที่จะตัดสินใจ ดำเนินงาน ตลอดจนผู้บริหารใช้วิธีการบริหารแบบมุ่งผลลัพธ์ของงาน มีการกำหนดและแจ้งเกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน จัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพ ในองค์กรอย่างสม่ำเสมอ ผู้บริหารได้ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริตและเน้นคุณธรรมในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงานให้บุคลากรโดยคำนึงถึงความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม มีการจัดโครงสร้างองค์กร และสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงานขององค์กร มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน มีการประชุมบุคลากรในองค์กรเพื่อเป็นการติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงแก้ไขการทำงานสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งทุกเดือน
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโรงเรียน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและ	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กรที่ชัดเจนและครอบคลุมถึงเป้าหมายองค์กรที่วางไว้ รวมถึงวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับวัตถุประสงค์ระดับองค์กร และกลยุทธ์ขององค์กร

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
ทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของ โรงเรียน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และ จัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการ เปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้าน ต่าง ๆ เช่น ราคาวัสดุอุปกรณ์ ราคาน้ำมัน อายุการใช้งาน ฯลฯ	ที่มีความชัดเจน มีการกำหนดเกณฑ์หรือมาตรฐาน ในการประเมินผล การบรรลุวัตถุประสงค์ระดับ กิจกรรมที่ชัดเจน สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ มีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ขององค์กรให้ บุคลากรทุกระดับรับทราบและเข้าใจตรงกัน มีการระบุความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่สำคัญได้อย่าง ครอบคลุมความเสี่ยงที่สำคัญ โดยใช้วิธีการต่างๆ ที่เหมาะสมตามมาตรฐานการควบคุมภายใน มี คณะกรรมการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงของ องค์กรและจัดลำดับความเสี่ยงนั้น และมีการกำหนด วิธีการบริหารความเสี่ยงขององค์กรโดยให้บุคลากร ทุกคนมีส่วนร่วมในการแก้ไข และลดความเสี่ยง และมีการวางแผนร่วมกันในการประเมินความเสี่ยง โดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรและให้มี การควบคุมความเสี่ยงนั้นๆต่อไป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจ ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการ ควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิด ความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้ สำเร็จตามวัตถุประสงค์	- ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตาม สมควร โดยมีกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นและการ ปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม มีระเบียบ วินัย เทคนิคและกลไกที่เกี่ยวกับการควบคุมแต่ละ กิจกรรมชัดเจนมีการประเมินกิจกรรมควบคุมเป็น ระยะๆ เพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ยังพบว่ามีบุคลากรส่วนหนึ่งไม่เห็นความสำคัญของ กิจกรรมการควบคุม มีการปฏิบัติตามกิจกรรมบ้าง เล็กน้อย - มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมหรือเทคโนโลยี ในการลดความเสี่ยง และกำหนดให้มีนโยบายและ ระเบียบปฏิบัติที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร สำหรับ กิจกรรมที่สำคัญ แต่อย่างไรก็ตามควรมีการ สอบถาม กิจกรรมควบคุมเป็นระยะ ๆ มีการ ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันตามความเหมาะสมกับการ เปลี่ยนแปลง และประเมินผลการปฏิบัติงานตาม กิจกรรมควบคุม โดยผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	- โรงเรียนมีการกำหนดขอบข่ายของระบบสารสนเทศของกลุ่มงานและกลุ่มสาระไว้อย่างชัดเจน และกำหนดนโยบาย การนำคอมพิวเตอร์มาใช้ในการปฏิบัติงาน ดำเนินงาน การอบรม และมีข้อเสนอแนะในการใช้คอมพิวเตอร์ที่เป็นปัจจุบัน มีการกำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระ จัดทำสารสนเทศให้ครอบคลุมกับภาระงานที่ได้รับผิดชอบ และให้ความรู้แก่บุคลากรที่ต้องใช้ระบบโปรแกรมในการปฏิบัติงาน ได้มีการให้ความรู้โดยการส่งไปอบรม / ประชุม สัมมนา - กำหนดให้กลุ่มงาน กลุ่มสาระมีการตรวจสอบข้อมูล ตามภาระงานให้เกิดความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และรายงานผู้บริหาร ตามลำดับสายงาน และจัดเก็บข้อมูลในไฟล์ข้อมูลเป็นระยะๆ
๕. การติดตามประเมินผล องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครึ่ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	- มีการกำกับติดตามการทำงาน ระหว่างปฏิบัติงาน โดยใช้วิธีการที่เหมาะสมระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารควรมีการกำหนดวิธีการประเมินเครื่องมือที่ใช้ประเมินให้เหมาะสม และผู้ประเมินควรเป็นผู้ที่มีความรู้ ความเข้าใจเพียงพอถึงภารกิจเป้าหมายและเครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน และมีกลยุทธ์ในการติดตามประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ และควรมีการเปรียบเทียบข้อมูลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงกับข้อมูลจากการประมวลผล รวมถึงการแก้ไขปัญหาที่มีความเสี่ยงอย่างทันทั่วทั้งที่

สรุปผลการประเมิน

โรงเรียนลำพลับพลาวิทยาคาร มีการประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบเรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ให้บุคลากรได้มีส่วนร่วมในการควบคุมภายใน เพื่อให้การควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล

๒. ฝ่ายบริหาร ควรให้การนิเทศ กำกับ ติดตามกับบุคลากรที่ไม่ปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น และกำชับให้ หัวหน้าส่วนงานย่อยคอยสอดส่องดูแล และให้การช่วยเหลือการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างใกล้ชิด มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๓. การติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน ควรมีความชัดเจนในเรื่องของระยะเวลาที่ประเมิน หลักเกณฑ์การประเมิน วิธีการประเมิน เครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน และผู้ประเมิน

(ลงชื่อ)..........ผู้รายงาน

(นายสมัย ศรีทอง)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนลำปลายพลาวิทยาการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕