

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้อำนวยการเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต ๑

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาหนองคาย เขต ๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไปสรุปได้ดังนี้

### งานบริหารวิชาการ

กิจกรรม พัฒนาการศึกษาเพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การจัดกิจกรรมการเรียนรู้ยังไม่สอดคล้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่กำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งครูเข้ารับการอบรมและพัฒนาในเรื่องการจัดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง

๒.๒ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำเรื่องมีวัตถุประสงค์และประเมินให้ตรงตามตัวชี้วัด

๒.๓ จัดให้มีกิจกรรมสอนซ่อมเสริม

๒.๔ จัดกิจกรรมติวโอเน็ตอย่างเข้ม

๒.๕ สนับสนุนให้ครูทำการวิจัยในชั้นเรียน และนำผลการวิจัยมาสร้างสื่อ นวัตกรรม เพื่อพัฒนาการจัดกิจกรรมการเรียนการสอน

๒.๖ มีการนิเทศ กำกับ ติดตาม อย่างต่อเนื่อง

๒.๗ สร้างเครือข่ายทางวิชาการทั้งภายในและภายนอก

### งานบริหารงบประมาณ

กิจกรรม จัดการบริการสาธารณูปโภค

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การใช้จ่ายโครงการเกินกว่างบประมาณที่ตั้งไว้

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดทำแผนพัฒนางานด้านการเงินพัสดุ

- ๒.๒ แต่งตั้งบุคลากรที่มีคุณสมบัติเหมาะสม
- ๒.๓ ส่งเสริมให้บุคลากรด้านการเงินและพัสดุเข้ารับการอบรม ศึกษาดูงาน เพื่อพัฒนาตนเอง
- ๒.๔ ยืมเงินจากโครงการอื่นๆ ที่ยังไม่ได้ดำเนินการ
- ๒.๕ จัดทำทะเบียนคุมกสนเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรแต่ละโครงการ
- ๒.๔ นิเทศ กำกับ ติดตาม อย่างต่อเนื่อง

### งานบริหารทั่วไป

กิจกรรม ปรับปรุงภูมิทัศน์และสภาพแวดล้อมในโรงเรียน (ไฟฟ้า)

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ งบประมาณไม่เพียงพอ
  - ๑.๒ การใช้สถานที่จากหน่วยงานภายนอก
  - ๑.๓ อุปกรณ์การใช้งานมีความล้าสมัย
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ เสนอของบประมาณสนับสนุน
  - ๒.๒ มีมาตรการในการใช้สถานที่ของหน่วยงานภายนอกโดยการควบคุมในส่วนของเวลาการใช้งาน
  - ๒.๓ ปรับเปลี่ยนและบำรุงรักษาอุปกรณ์ไฟฟ้า

### งานบริหารบุคลากร

กิจกรรม พัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรทางการศึกษาสู่มาตรฐานวิชาชีพ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ การดำเนินการพัฒนาบุคลากรยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนดเท่าที่ควร
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ สนับสนุนให้ครูเข้ารับการอบรมอย่างต่อเนื่อง
  - ๒.๒ กำหนดให้ครูทำวิจัยในชั้นเรียนอย่างน้อยภาคเรียนละ ๑ เรื่อง
  - ๒.๓ กำหนดให้ส่งแผนการสอนก่อนทำการสอนอย่างน้อย ๑ สัปดาห์
  - ๒.๔ การจัดทำรายงานพัฒนาตนเอง เมื่อได้ผ่านการอบรมในหลักสูตรต่างๆ
  - ๒.๔ นิเทศ กำกับ ติดตาม อย่างต่อเนื่อง

ลายมือชื่อ

(นายสุพรหม ทาภา)

รองผู้อำนวยการโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> หน่วยงานมีการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ฝ่ายบริหารมีความเป็นอิสระทางการบริหารและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีโครงสร้างองค์กรสายบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมมีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่และเครื่องมือ เครื่องใช้ พร้อมอุปกรณ์ต่างๆ ในการปฏิบัติงานเหมาะสมและเพียงพอ</p>	<p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีระบบการบริหารจัดการที่ดี โดยผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดี มีทักษะความรู้ความสามารถ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีโครงสร้างองค์กรและสายบังคับบัญชาที่ชัดเจนมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบและนโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร รวมทั้งกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานช่วยให้การดำเนินงานการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพส่งผลให้หน่วยงานมีการพัฒนาคุณภาพการศึกษา ที่มุ่งผลสัมฤทธิ์โดยเน้นผู้เรียนเป็นสำคัญมีความโปร่งใสและตรวจสอบได้เป็นที่พึงพอใจแก่ผู้รับบริการ</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b> หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานได้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรได้อย่างชัดเจน เพียงพอมีการระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง รวมทั้งประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบควบคุมภายใน มีกลไกที่ชี้ให้เห็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร เป็นต้น</p>	<p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีการประเมินความเสี่ยงและมีการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงแก่บุคลากรทุกระดับ พร้อมทั้งได้จัดทำแผนและดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ผลการประเมินพบว่า มีความเสี่ยงอยู่ระดับปานกลาง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมเกี่ยวข้องกับปัจจัยภายนอก จึงควรมีการพัฒนากระบวนการสนเทศการบริการ เพื่อนำไปสู่การบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b> หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมและพัฒนา กิจกรรมการควบคุมด้านเทคโนโลยี โดยกำหนดเป็น นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปสู่การ ปฏิบัติจริงและลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน</p>	<p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีกิจกรรมการควบคุม เพียงพอ เหมาะสม โดยมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติงาน ที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีคำสั่ง มอบหมายงาน คู่มือการปฏิบัติงาน ทำให้สามารถ ปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้รวมทั้งมี การรายงานผลการดำเนินงานให้ทราบโดยทั่วกัน</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่ เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติ ตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการสื่อสารภายใน เกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความ รับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นใน การสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับ เรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด</p>	<p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีช่องทางการสื่อสาร เกี่ยวกับสารสนเทศที่หลากหลายช่องทาง มีความ เพียงพอและเหมาะสม มีศูนย์รับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ และเว็บไซต์เพื่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b> หน่วยงานมีการพัฒนาและดำเนินการประเมินผล ระหว่างการทำงานและประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติ ตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รวมทั้ง ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการ ควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับ ดูแล เพื่อสั่งการให้ผู้รับผิดชอบแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามแผนและ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รวมทั้งนำผลการติดตามและการ ปรับปรุงรายงานผลต่อผู้เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือ ข้อบกพร่อง มีการกำหนดแผนการปรับปรุง และมีการ วินิจฉัยสั่งการให้แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว  
ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพียงพอ เหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มีความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการ  
ปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วยแล้ว

(ลายมือชื่อ)



(นายสุพรหม ทาภา)

รองผู้อำนวยการโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

## แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>(๑) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความจริงตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>(๖) หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในโดยภาพรวม มีความเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิผล สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบ ให้ครู และบุคลากรปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน การติดตามผลการปฏิบัติงาน ยังต้องวางแผนและพัฒนาเชิงรุก ต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน</p> <p>โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีการกำหนดวัตถุประสงค์โดยรวมขององค์กรในรูปแบบวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ มีแผนกลยุทธ์ สนับสนุนวัตถุประสงค์ขององค์กร และครอบคลุมถึงการจัดสรรทรัพยากรมีการเผยแพร่ เพื่อเป็นแนวในการจัดทำแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการต่อไป</p> <p>มีการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายใน และแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง(CSA) เมื่อประเมินความเสี่ยง พบว่าความเสี่ยงที่ต้องควบคุมค่อนข้างอ่อน ผู้บริหารควรเร่งระดมให้บุคลากรปรับปรุงแผนควบคุมความเสี่ยงต่อไป</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>(๑๐) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ในภาพรวมโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามจากการประเมินยังพบว่า บุคลากรบางส่วนงานให้ความสำคัญของการกำกับ ติดตาม ควบคุมและรายงานในระดับต้นๆ ซึ่งต้องมีการกำกับติดตามเชิงรุกต่อไป ในการประเมินและรายงานการควบคุมภายในอย่างจริงจังจึงต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีงบประมาณต่อไป</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>(๑๓) หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๕) หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>จากการประเมิน โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด พบว่า ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีความเหมาะสม มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>(๑๖) หน่วยงานระบุ พัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงานและหรือเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลของโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือผู้บริหาร ครูและบุคลากรทุกส่วนต้องทำการประเมินตนเองอย่างจริงจัง และต้องนำผลการดำเนินการไปแก้ไขอย่างเป็นระบบ</p>

## สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

โรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยภาพรวมพบว่า เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ จุดอ่อนพบอย่างที่มีนัยสำคัญคือ ผู้บริหารครูและบุคลากรทุกส่วนต้องทำการประเมินตนเองอย่างจริงจัง และต้องนำผลการดำเนินการไปแก้ไขอย่างเป็นระบบ จึงสรุปได้ว่า ระบบควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอเหมาะสม แต่ควรเพิ่มมาตรการการประเมินด้วยตนเอง และการนำผลจากรายงานไปแก้ไขโดยกำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี ซึ่งต้องมีการควบคุมต่อไป

ชื่อผู้ประเมิน



(นายสุพรหม ทาภา)

รองผู้อำนวยการโรงเรียนราชประชานุเคราะห์ ๑๔

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕