

โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้อำนวยการโรงเรียนได้มีคำสั่งมอบหมาย อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบบุคลากรในโรงเรียน ทุกคน และได้เวียนคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ให้บุคลากรทุกคนในโรงเรียนทราบและถือปฏิบัติ มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการปฏิบัติงานและเห็นว่างานที่มอบหมายมีระเบียบ ข้อกำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติอยู่แล้ว ควรให้มีวิธีการติดตามผลการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยให้งานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด	สภาพแวดล้อมการควบคุมโรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ มีความเหมาะสมและมีส่วนส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในของโรงเรียนมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการกำหนด ขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจนที่สุด
๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโรงเรียน และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้บรรลุสำเร็จด้วยการใช้งบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานบรรลุวัตถุประสงค์ของโรงเรียน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุมีการประเมินความเสี่ยง โดยนาระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมา ใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ โดย ผู้อำนวยการและหัวหน้างานทั้ง ๔ กลุ่มฝ่ายงาน ได้ร่วมกัน ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญ และร่วมกัน วิเคราะห์โอกาส ที่อาจจะเกิดความเสี่ยง และประชุม ชี้แจงให้ บุคลากรทุกคนของโรงเรียนได้รับทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมหรือป้องกันหรือลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดไว้
๓. กิจกรรมการควบคุม โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ มีส่วนร่วมในการ กำหนดกิจกรรมควบคุมให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง โดยมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงาน ที่สร้างความมั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะบ่งชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์	ในภาพรวมของการปฏิบัติงานมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในลักษณะของนโยบาย ระเบียบ กฎหมาย คู่มือ การปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเสี่ยงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมของโรงเรียน แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจังเพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใดแต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด ความเสี่ยงจะยังคงมีอยู่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวเนื่องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของโรงเรียน	โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ ได้จัดระบบข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสมมีการประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเอาเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสารผ่านช่องทางการสื่อสารเครือข่ายอินเทอร์เน็ตต่าง ๆ ได้แก่ Line Facebook Google เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ สูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ ทักษะในการใช้วัสดุอุปกรณ์ เทคโนโลยีให้มากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่า การดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากร ยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสมได้
๕. การติดตามประเมินผล โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุมีการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการ ปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการ ปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารผู้ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องนอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ ได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงาน ทั้งในระหว่างการปฏิบัติและหลังการปฏิบัติ อย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการดำเนินงาน บางส่วนยังล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบ ควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงาน ตามภารกิจบรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความครบถ้วนสมบูรณ์ไม่เต็มที่ กำหนดไว้อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผล ควรจัดให้มีการประเมินผลเป็นรายครั้ง ที่บุคลากรทุกคนจะต้องดำเนินการประเมินตนเองด้วย

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

โรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบแล้ว ปรากฏว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เพียงพอเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามยังมีบางประเด็นที่มี ความเสี่ยงอยู่ จึงจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุม ภายในตามแบบ ปค.๕ ด้วย

(ลงชื่อ)..

(นายบัญชา โพธิ์เสนา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงเรียนบ้านเหล่าภูมิคำธาตุ

วันที่ ๑๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘