

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำแพงเพชร เขต ๑

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษากำแพงเพชร เขต ๑ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษามีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

กลุ่มอำนาจการ

กิจกรรม มาตรฐานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ ขาดความร่วมมือจากคณะทำงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง
 - ๑.๒ ข้อมูลสารสนเทศ ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
 - ๑.๓ ผู้รับผิดชอบแต่ละตัวบ่งชี้รายงานผลล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ ประชุม กำชับกำหนดมาตรการ ให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้
 - ๒.๒ ตั้งคณะกรรมการสอบทานข้อมูลสารสนเทศให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
 - ๒.๓ ติดตามผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

กิจกรรม การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ของโรงเรียน

ในสังกัด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ โรงเรียนนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการไม่ถูกต้องตามประเภทของเงินที่ได้รับเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ
 - ๑.๒ เจ้าหน้าที่นำส่งเงินโดยดาวนโหลดใบนำส่งเงินที่มีรหัส(Company Code) ไม่ถูกต้องทำให้เงินที่นำส่งไปเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยเบิกอื่น
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ แจ้งโรงเรียนให้ใช้ความระมัดระวัง และตรวจสอบความถูกต้อง ก่อนนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)
 - ๒.๒ จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับการนำส่งเงินให้ถูกประเภทของเงินที่ได้รับ

กลุ่มนโยบายและแผน

กิจกรรม งานติดตามประเมินผลและรายงาน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ผู้รับผิดชอบการรายงานตัวชี้วัดตามกลยุทธ์ จุดเน้น และนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ ยังขาดความเข้าใจในแบบการรายงาน รวมทั้งการรายงานไม่ทันตามกำหนดเวลา
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจการรายงานตัวชี้วัดตามกลยุทธ์ จุดเน้นและนโยบายของกระทรวงศึกษาธิการ ตามแบบรายงานให้ผู้รับผิดชอบทราบ/ปฏิบัติ

กลุ่มบริหารงานบุคคล

กิจกรรม กำหนดตำแหน่งและวิทยฐานะ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ จากการดำเนินการยังคงมีความเสี่ยงในการยื่นเรื่องเสนอขอมีหรือเพิ่มวิทยฐานะสูงขึ้น เช่น เอกสารไม่ครบถ้วน
 - ๑.๒ ผู้มีส่วนได้เสียไม่ปฏิบัติตาม ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติที่ ก.ค.ศ. กำหนดไว้ตลอดจน ไม่มีจรรยาบรรณ ของวิชาชีพ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
 - ๒.๒ ให้คำแนะนำเชิงปฏิบัติการ ให้กับข้าราชการครู
 - ๒.๓ เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ข่าวสารการมีหรือเพิ่มวิทยฐานะสูงขึ้น
 - ๒.๔ แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบ กลั่นกรอง คุณสมบัติฯ

กลุ่มส่งเสริมการจัดการศึกษา

กิจกรรมการพานักเรียนและนักศึกษาไปนอกสถานศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ โรงเรียนขออนุญาตน้อยกว่า ๑๕ วัน ก่อนเดินทาง
 - ๑.๒ เอกสารประกอบการขออนุญาตไม่ครบถ้วน
 - ๑.๓ ความพร้อมของพนักงานขับรถ และพนักงานประจำรถขณะเดินทาง
 - ๑.๔ สภาพถนนและสภาพการจราจรในช่วงฤดูฝน
 - ๑.๕ โรงเรียนไม่รายงานการพานักเรียนไปนอกสถานศึกษา
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ ทบทวนและซักซ้อมความเข้าใจทุกภาคเรียน พร้อมระเบียบกฎหมายใหม่และที่เกี่ยวข้อง
 - ๒.๒ ทบทวนผู้บริหารโรงเรียน ในการประชุมประจำเดือน
 - ๒.๓ จัดทำแผนภูมิปฏิบัติงาน เพื่อให้สถานศึกษาปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง และโรงเรียนใช้ประกอบในการขออนุญาต
 - ๒.๔ การสรุปรายงานการพานักเรียนไปนอกสถานศึกษาเพื่อประกอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน

กลุ่มนิเทศ ติดตาม และประเมินผลการจัดการศึกษา

กิจกรรม การยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียน (O-Net / NT)

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - จากการดำเนินงานการยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจาก การนิเทศ ติดตาม ยังดำเนินการไม่ต่อเนื่อง และการนิเทศให้ความสำคัญกับเรื่องนโยบายเร่งด่วนด้านอื่นมากเกินไป ทำให้ความสำคัญการนิเทศด้านการเรียนการสอน ลดน้อยลง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ กำหนดมาตรการดำเนินงานนิเทศให้ชัดเจนเป็นระบบต่อเนื่อง
 - ๒.๒ กำหนดการปฏิบัติ และประเด็นการนิเทศให้ชัดเจน
 - ๒.๓ ดำเนินการนิเทศให้ได้ตามเป้าหมายของการนิเทศและเป็นไปตามปฏิทินการนิเทศ
 - ๒.๔ สร้างความเข้าใจร่วมกันระหว่างโรงเรียนและ สพป.กพ.๑ ในการร่วมกันยกระดับผลสัมฤทธิ์ฯ
 - ๒.๕ ส่งเสริมระบบการนิเทศภายในของโรงเรียนให้เกิดอย่างต่อเนื่อง

กลุ่ม DLICT

กิจกรรม งานรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ของหน่วยงาน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ ด้านการป้องกันการโจมตีจากภายนอก
 - ๑.๒ การติดไวรัสหรือมัลแวร์ของเครื่องคอมพิวเตอร์ภายในสำนักงานจากการใช้งานระบบ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ ควรมีการติดตั้ง Firewall Hardware
 - ๒.๒ ควรมีการตั้งรหัสผ่านอุปกรณ์ WiFi Access Point
 - ๒.๓ ควรมีการจัดทำ User Authentication ทุกครั้งที่เข้าใช้ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต
 - ๒.๔ ควรมีการจัดทำระบบสำรองข้อมูล

อินเทอร์เน็ต

หน่วยตรวจสอบภายใน

กิจกรรม การตรวจสอบภายในสถานศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ รูปแบบกระดาษทำการที่ผู้ตรวจสอบภายใน สพท.แต่ละเขตพื้นที่ได้จัดทำเพื่อ ใช้ในการตรวจสอบ มีความหลากหลาย ไม่เป็นแนวทางเดียวกัน
 - ๑.๒ ครูผู้ที่ได้รับมอบหมายมีภารกิจด้านการสอนเป็นหลัก และไม่มีความรู้ ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมายบางแห่งมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบ เนื่องจากครูมีการโยกย้ายและเกษียณอายุ

ราชการ

ส่งผลให้การปฏิบัติงาน และการใช้จ่ายเงินบางรายการ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามขั้นตอน และบางแห่งยังไม่เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

/๒.การปรับปรุง...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สพฐ. ควรจัดทำรูปแบบกระดาษทำการในการปฏิบัติงานตรวจสอบสถานศึกษาที่ไม่เป็นหน่วยเบิกให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๒.๒ วางแผนการตรวจสอบพัฒนาและสร้างความเข้มแข็งในการปฏิบัติงาน ให้แก่ครูผู้รับผิดชอบ

๒.๓ ให้คำปรึกษาช่วยเหลือการปฏิบัติงาน ตลอดจน ให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

โรงเรียนในสังกัด

กลุ่มบริหารงานวิชาการ

กิจกรรม การยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนต่ำ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การนิเทศ ติดตาม ในปัจจุบันมักจะมิงงานนโยบายเร่งด่วน ทำให้การนิเทศ ติดตาม ในด้านการเรียนการสอนขาดความต่อเนื่อง และไม่เต็มที่ เต็มเวลา ตามแผนการนิเทศ

๑.๒ ครูผู้สอน ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องการวิจัย พัฒนาการเรียนการสอน และไม่มี การประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับบริบทของโรงเรียน

๑.๓ นักเรียนขาดความกระตือรือร้นในการวัดผล ประเมินผลการเรียนรู้ ทำให้ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนบางส่วนยังอยู่ในระดับต่ำ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กำกับ ติดตาม การนิเทศภายในให้ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒.๒ จัดประชุมสัมมนาให้ความรู้เรื่องการวิจัยในชั้นเรียน และประเมินผลการพัฒนาการวิจัยให้มีรูปแบบที่หลากหลาย

๒.๓ สร้างความตระหนักให้กับนักเรียนถึงผลการเรียน ความรู้ที่จะนำไปใช้ในอนาคต และจัดการสอนเสริมให้กับนักเรียน

กลุ่มบริหารงานงบประมาณ

กิจกรรม การบริหารงานพัสดุและการเงิน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระงานมากเกินไป จึงทำให้การจัดทำบัญชีพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๓ งบประมาณในการบริหารจัดการมีจำกัดไม่เพียงพอกับความต้องการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมเชิงปฏิบัติการในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

๒.๒ ปรับปรุงงานด้านการเงินและพัสดุ ปรับลดภาระงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้มีเวลาเพียงพอกับการบริหารงานการเงินและพัสดุให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๒.๓ วางแผนการใช้งบประมาณและดำเนินการใช้งบประมาณให้ตรงตามแผน

กลุ่มบริหารงานบุคคล

กิจกรรม การพัฒนาบุคลากร

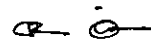
๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ ครูผู้สอน สอนไม่ตรงตามวิชาเอกทำให้ไม่ถนัดในวิชาที่ขาดแคลน
 - ๑.๒ ครูผู้สอนมีงานหลายด้าน ไม่มีเวลาศึกษาเทคนิคการสอนวิชาที่ขาดแคลน
 - ๑.๓ ขาดแคลนวัสดุครุภัณฑ์ที่จำเป็นต่อการจัดการเรียนการสอน โดยเฉพาะสื่อ อุปกรณ์ ICT
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ ส่งเสริมให้ครูจัดกระบวนการเรียนการสอนตามเป้าหมายการจัดการศึกษา
 - ๒.๒ จัดการอบรมให้ความรู้ จัดให้ไปทัศนศึกษาดูงานในโรงเรียนที่ประสบผลสำเร็จในการจัดการเรียนการสอน หรือโรงเรียนต้นแบบ
 - ๒.๓ จัดหาครุภัณฑ์ สื่อการเรียนการสอน และอุปกรณ์ ICT ให้เพียงพอต่อการใช้งาน

กลุ่มบริหารงานทั่วไป

กิจกรรม การบริหารงานอาคารสถานที่

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ สภาพอาคารเก่า ชำรุดทรุดโทรม เนื่องจากมีอายุการใช้งาน มาเป็นเวลานาน
 - ๑.๒ วัสดุ อุปกรณ์ไฟฟ้า มีสภาพเก่า มีอายุการใช้งานมานาน เสี่ยงต่อการเกิดอุบัติเหตุและอุบัติเหตุ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๒.๑ ขอรับการสนับสนุนเงินงบประมาณเพื่อปรับปรุง ซ่อมแซม อาคารสถานที่ให้เป็นไปตามแผน และมีความปลอดภัยทุกด้าน
 - ๒.๒ หมั่นตรวจสอบ และเชิญผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านมาตรวจสอบและแก้ไข ให้สามารถใช้งานได้ อย่างปลอดภัย

ลายมือชื่อ



(นางวาสนา อินทรสุตร)

ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓