

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุม โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>สร้างทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ภายในกองสร้างระบบเอื้อเพื่อ ช่วยเหลือสามัคคีกัน ซึ่งการปฏิบัติงานในแต่ละฝ่ายมีความสำคัญและเกี่ยวข้องกันทุกกิจกรรม มีคำสั่งแต่งตั้งการแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบ คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖ โดยได้มุ่งเน้นการบริหารจัดการที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อประชาชน ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างถูกต้องตามระเบียบกฎหมายและอยู่ในอำนาจหน้าที่ รวมถึงการบริหารงบประมาณต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี</p> <p>การบริหารโรงเรียน ผู้บริหารยึดหลักธรรมาภิบาลในการบริหาร ประกอบด้วย ความมีคุณธรรม จริยธรรม มีการจัดโครงสร้างองค์กรโดยหลักการมีส่วนร่วมมีการมอบหมายอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบตามความรู้ความสามารถและทักษะ และมีกลไกการติดตามนิเทศตรวจสอบการปฏิบัติงานตลอดเวลามีการจูงใจ ส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรทำงานตามความเหมาะสมกับงานและใช้หลักการบริหารโดยใช้โรงเรียนเป็นฐานในการพัฒนาท้องถิ่น (SBMLD) และหลักเศรษฐกิจพอเพียงมาใช้บริหารงาน ทั้ง ๔ งาน</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีการจัดการโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสม ทำให้เกิดความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจน อย่างไรก็ตามยังต้องมีการพัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรรวมถึงอาจมีการเพิ่มบุคลากรเพื่อรองรับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น และสามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพ</p> <p>สำหรับการบริหารโรงเรียน มีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในด้านนโยบายที่ดี มีการจัดวางโครงสร้างองค์กรได้ตามนโยบายแต่ยังต้องปรับปรุงในเรื่องของการวางแผนพัฒนาบุคลากรบางงาน เนื่องจากมีข้อจำกัดที่มีบุคลากรเกษียณอายุราชการ รวมถึงมีการโยกย้ายสับเปลี่ยน ไม่ตรงตามทักษะและความสามารถอย่างครบถ้วน ทำให้การมอบหมายอำนาจหน้าที่บางอย่างไม่ตรงกับความสามารถของบุคลากรอย่างแท้จริง และการติดตาม นิเทศ ตรวจสอบการปฏิบัติงานยังปฏิบัติได้ไม่ต่อเนื่องโดยเฉพาะเรื่อง การนิเทศภายในโรงเรียน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงานและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายใน และภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การขาดความรู้ความเข้าใจในข้อกำหนดและขาดการกำหนดอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจนจากหน่วยงานที่กำกับดูแล ทำให้ยากต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ส่งเสริมสนับสนุนให้ข้าราชการเจ้าหน้าที่ได้เข้ารับการอบรมสัมมนาเพิ่มเติมความรู้อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ และสามารถนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน กลุ่มงานทุกฝ่ายมีความมั่นใจในข้อมูล และสามารถนำเสนอฝ่ายบริหารใช้ในการตัดสินใจได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงาน</p>	<p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ รวมทั้งได้มีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยเสี่ยงส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมในด้านระเบียบข้อกฎหมายต่างๆ ที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง การบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตามแนวทางที่หน่วยงานเจ้าภาพกำหนด รวมถึงการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการวางแผนปฏิบัติงาน</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างหน่วยงาน รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวม ทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอ ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน องค์การ</p> <p>๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของ ฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการ พิจารณาสงวนตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการ แก้ไขข้อบกพร่องทันที</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่าง การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความ เหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมี การประเมินตนเองร่วมกันระหว่างผู้บริหารและ พนักงาน รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยผู้ ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำ รายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงาน ประจำปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัดฯ กองกิจการสภาฯ กองแผนและงบประมาณ กองคลัง กองช่าง หน่วยตรวจสอบภายใน กองการศึกษาฯ กองส่งเสริมคุณภาพชีวิต กองพัสดุและทรัพย์สิน และกองการเจ้าหน้าที่ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่เด่นชัยวิทยา องค์ประกอบของการควบคุมภายในได้ดำเนินการอยู่ในระดับพอใช้ ดังต่อไปนี้

๑. กระบวนการจัดการศึกษามีการมอบหมายหน้าที่ภาระงานแก่บุคลากร ครูผู้สอนในบางสาขาวิชาที่ไม่ตรงกับสาขาวิชาเอก ทำให้ครูผู้สอนขาดทักษะความชำนาญในการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนที่มีประสิทธิภาพเป็นผลให้ผู้เรียนยังมีมาตรฐานการศึกษาบางสาขาวิชาต่ำกว่าเกณฑ์มาตรฐาน โรงเรียนได้มีการพัฒนาบุคลากรโดยการให้เข้ารับการอบรม สัมมนา และศึกษาดูงานอย่างต่อเนื่อง โดยวางแผนพัฒนาบุคลากรเพิ่มเติมในสาขาสาระการเรียนรู้ที่เป็นปัญหา โดยการจ้างครูที่มีความรู้สาขานั้น ๆ เพิ่มเติม หรือจ้างวิทยากรภายนอกมาสอน เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานและพัฒนาความก้าวหน้าให้แก่โรงเรียนและชุมชนในการเพิ่มผลผลิต (นักเรียน) ที่มีคุณภาพสูง ตามเกณฑ์มาตรฐานการศึกษาของโรงเรียน

๒. การบริหารงานด้านวิชาการ ในด้านการจัดกระบวนการเรียนการสอนของครูยังขาดการนิเทศติดตามการจัดการเรียนการสอนจากฝ่ายวิชาการ ครูและผู้ปกครองอย่างต่อเนื่องไม่เป็นปัจจุบันทำให้การปรับปรุงพัฒนาการเรียนการสอนของครูเป็นแบบเดิมไม่ได้ยึดนักเรียนเป็นสำคัญเท่าที่ควรและการจัดบรรยากาศในชั้นเรียนยังไม่เอื้อต่อการเรียนรู้ และตัวครูผู้สอนต้องพัฒนาความรู้ความสามารถของตนเองอยู่เสมอ

๓. การบริหารงบประมาณแม้จะแก้ปัญหาเรื่องขาดแคลนบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในด้านนี้ แต่ได้แก้ไขโดยมีผู้ช่วยและการส่งเจ้าหน้าที่ในกลุ่มงบประมาณเข้าอบรมเพิ่มพูนความรู้ สามารถปฏิบัติงานได้ตามระเบียบ ข้อบังคับ การให้ชุมชนเข้ามีส่วนร่วมในการบริหารและพิจารณาการใช้งบประมาณของโรงเรียน ก็มีช่วยลดปัญหาการขาดดุลได้ระดับหนึ่ง แต่ในด้านการใช้จ่ายงบประมาณยังไม่เพียงพอ ต้องประสานกับหน่วยงานหรือองค์กรภายนอกเป็นการระดมทุน / ทรัพยากรเพิ่มขึ้น เนื่องจากโรงเรียนมีการปรับปรุงแหล่งเรียนรู้สภาพแวดล้อม จัดกิจกรรมและจัดหาบุคลากรเพิ่มในสาขาที่ขาดแคลน ทำให้มีค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคเพิ่มขึ้น ประกอบกับปัญหาเรื่องความเก่า / ชำรุดของอุปกรณ์ไฟฟ้า / ประปาบางอย่าง มีส่วนทำให้ระบบการทำงานเสื่อมคุณภาพ ก่อให้เกิดความเสียหาย การรั่วไหลสิ้นเปลืองและอาจเกิดอันตรายแก่บุคลากรได้ โรงเรียนควรมีระบบตรวจสอบความปลอดภัยอย่างต่อเนื่อง มีการกำกับควบคุมการใช้สาธารณูปโภคที่เคร่งครัด และมีมาตรการการประหยัดพลังงานโดยเฉพาะพลังงานไฟฟ้า นำให้คณะครู นักเรียนและบุคลากรทางการศึกษาได้ตระหนักถึงการใช้พลังงาน ให้เกิดความคุ้มค่า และเกิดประโยชน์มากที่สุด

โรงเรียนองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่บ้านไผ่ย่อย องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในภาพรวมในเรื่องของการปฏิบัติงานตามกลุ่มโครงสร้าง ๔ งาน คือ งานบริหารวิชาการ งานบริหารงบประมาณ การเงิน งานบริหารบุคคล งานบริหารระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และมีโครงสร้างการควบคุมครบตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้ง ๕ องค์ประกอบ แต่อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการติดตามต่อไปเนื่องจาก มีกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน รวมถึงบุคลากรมีการโยกย้ายสับเปลี่ยน เกษียณอายุราชการ ทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบจำเป็นต้องมีความรู้ ความเข้าใจ และมีความชัดเจนในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

โรงเรียนกีฬากองการบริหารส่วนจังหวัดแพร่(พัฒนาประชาธิปไตย) องค์ประกอบของการควบคุมภายในของโรงเรียนกีฬากองการบริหารส่วนจังหวัดแพร่(พัฒนาประชาธิปไตย) ในภาพรวม เหมาะสม มีกฎระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหาร ครู และบุคลากรทางการศึกษา มีความตระหนัก รับผิดชอบงานในหน้าที่ของตน มีการกำหนดจุดเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารประชาสัมพันธ์ถึงผู้เกี่ยวข้อง มีการติดตามประเมินผล และปรับปรุงพัฒนาให้ทันสมัย

ลายมือชื่อ

X

ว่าที่ ร.ต.



(กุกชัย ทานะจันทร์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแพร่

วันที่ ๒๗ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๓