

# รายงานการติดตามการประเมินผล

## การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒



โรงเรียนหอพระ

อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๔  
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน  
กระทรวงศึกษาธิการ

## คำนำ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในนับเป็นเครื่องมือสำคัญและมีประโยชน์ในการบริหารจัดการสถานศึกษาให้สามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลด้วยการบริหารจัดการปัจจัยและควบคุมกิจกรรมทั้งกระบวนการดำเนินงานต่างๆ โดยลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่ก่อให้เกิดความเสียหาย ทั้งนี้เพื่อให้ระดับและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับในอนาคตอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือควบคุมได้อย่างเป็นระบบ

โรงเรียนหอพระ พิจารณาเห็นว่าภารกิจที่จะขับเคลื่อนภารกิจดังกล่าวให้สำเร็จลุล่วงนั้นต้องดำเนินการควบคุมภายในตามแนวทางที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดไว้ ปีการศึกษา ๒๕๖๒ นี้ โรงเรียนหอพระ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ระบบการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา และพระราชบัญญัติวินัยการเงินและการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงได้มอบหมายให้คณะกรรมการงานควบคุมภายใน กลุ่มงานแผนงาน ฝ่ายบริหารงบประมาณ ดำเนินการจัดทำรายงานควบคุมภายในขึ้นเพื่อรายงานต่อผู้อำนวยการเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๔ และใช้ในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ โรงเรียนหอพระ ยินดีอย่างยิ่งที่จะให้ผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปประยุกต์ใช้ให้เหมาะสมกับสถานศึกษาของท่านต่อไป

นายพิสิษฐ คำบุรี  
ผู้อำนวยการโรงเรียนหอพระ  
๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

สารบัญ

|                                                                                                                     | หน้า |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                                                                                                | ก    |
| สารบัญ                                                                                                              | ข    |
| แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                 | ๑    |
| แบบ ปค. ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                             | ๕    |
| แบบ ปค. ๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน                                                                        | ๙    |
| ❖ ฝ่ายบริหารงบประมาณ                                                                                                |      |
| ❖ ฝ่ายบริหารวิชาการ                                                                                                 |      |
| ❖ ฝ่ายบริหารทั่วไป                                                                                                  |      |
| ❖ ฝ่ายบริหารงานบุคคล                                                                                                |      |
| แบบติดตาม ปค.๕ : รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน                                                    | ๓๑   |
| ❖ ฝ่ายบริหารงบประมาณ                                                                                                |      |
| ❖ ฝ่ายบริหารวิชาการ                                                                                                 |      |
| ❖ ฝ่ายบริหารทั่วไป                                                                                                  |      |
| ❖ ฝ่ายบริหารงานบุคคล                                                                                                |      |
| ภาคผนวก                                                                                                             | ๕๔   |
| ❖ คำสั่งโรงเรียนหอพระที่ ๒๙๖/๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสถานศึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ |      |

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๔

โรงเรียนหออพระ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงาน ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง กับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวของโรงเรียนหออพระ เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ.....ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๔

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ถัดไป สรุปได้ดังนี้

### ฝ่ายบริหารงบประมาณ

#### งานจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
บุคลากรในโรงเรียนยังไม่เข้าใจขั้นตอนและระเบียบในการจัดซื้อจัดจ้างของโรงเรียนและภาครัฐ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สังเกตและบันทึกในกรณีที่เกิดปัญหาในการดำเนินงาน

#### งานสารบรรณ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ผู้ที่มาใช้บริการจะข้ามขั้นตอนไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนที่วางไว้

๑.๒ การประสานงานของธุรการแต่ละฝ่ายไม่เปิดดู Smart office อย่างสม่ำเสมอทำให้งานด่วนล่าช้าหรือไม่ทันตามกำหนด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สังเกตจากผู้มาใช้บริการสรุปว่าไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ๑๐๐% จึงต้องมีการจัดให้มีกิจกรรมควบคุมต่อไป

#### งานกิจกรรมค่าบำรุงซ่อมแซม/ค่าบำรุงซ่อมแซมส่วนกลางเพื่อบริการซ่อมบำรุง

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอต่อกิจกรรมที่ซ่อมบำรุง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สังเกตและบันทึกกิจกรรมที่เร่งด่วนและดำเนินการเป็นประจำ

#### งานงานบริหารพัสดุและสินทรัพย์งานครุภัณฑ์ในงบประมาณ ๒๕๖๒

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

บุคลากรมีการปรับเปลี่ยนขาด ความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปีทะเบียนพัสดุครุภัณฑ์ยังไม่เป็นปัจจุบัน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ติดตามโดยใช้แบบสำรวจพัสดุครุภัณฑ์แต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานผลต่อผู้บริหาร

#### กิจกรรมค่าไฟฟ้า

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งบประมาณค่าไฟฟ้าที่ได้รับจัดสรรยังไม่เพียงพอกับการใช้งานจริง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สังเกตและสรุปผลการใช้จ่ายจากใบแจ้งหนี้แต่ละเดือน

### ฝ่ายบริหารวิชาการ

#### กิจกรรมพัฒนาสื่อและนวัตกรรม

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 งบประมาณไม่เพียงพอ เช่น ตลับหมึกปริ้นเตอร์เสียไม่มีงบประมาณที่มาซื้อทดแทน
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สังเกตและตรวจสอบ

#### กิจกรรมเปิดโลกอาชีพปีการศึกษา ๒๕๖๒

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 งบประมาณในการจัดกิจกรรมไม่พอเพียงพอเพราะในแผนฯต้องอาศัยงบประมาณจากกิจกรรม เปิดบ้าน  
 วิชาการ ๒๕๖๒ ซึ่งจะขึ้นกับการจัดสรรของฝ่ายบริหารวิชาการว่ากิจกรรมจะให้น้ำหนักในรูปแบบใด ถ้างบประมาณจัดสรรให้น้อย  
 ก็จัดกิจกรรมได้ตามที่จัดสรรให้อาจจะไม่คึกคักเท่าที่ควร
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สอบถามพูดคุยกับผู้เกี่ยวข้องเพื่อหาข้อสรุปเพื่อจะได้เตรียมการนำเสนอผลงานของผู้เรียน ใน  
 ความรับผิดชอบของแต่ละคนได้อย่างมีคุณภาพและดีที่สุด

#### กิจกรรมพัฒนาศูนย์คณิตศาสตร์

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 กลุ่มสาระคณิตศาสตร์ไม่ได้รับห้องคืน จึงไม่มีสถานที่
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 สอบถามผู้เกี่ยวข้อง อาจจะเป็นข้อจำกัดของโรงเรียนที่ไม่สามารถจัดห้องมาทำกิจกรรมนี้ได้

#### กิจกรรมจัดซื้อทรัพยากรสารสนเทศงานห้องสมุด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเพื่อจัดซื้อหนังสือสารสนเทศในห้องสมุดแต่ละปีการศึกษาลดน้อยลงทำให้มี  
 หนังสือสารสนเทศไม่เพียงพอ ส่งผลให้ครูและนักเรียนและบุคคลภายนอกไม่เข้ามาใช้บริการห้องสมุดตามความคาดหวัง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 ตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การสัมภาษณ์ รูปภาพการจัดกิจกรรม สถิติการยืมคืนหนังสือ

#### งานยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 นักเรียนบางส่วนไม่ตระหนักถึงความสำคัญของการเตรียมพร้อมในการสอบ O-NET
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 จากการตรวจสอบเอกสารการสำรวจรายชื่อนักเรียนที่เข้าร่วมกิจกรรมและการสังเกต การเข้าร่วม  
 กิจกรรมของนักเรียนพบว่านักเรียนบางส่วนไม่กระตือรือร้นในการเข้าร่วมกิจกรรมได้มี การขาดเรียนในช่วงที่มี  
 กิจกรรมสรุปว่าการควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่น่าพอใจจึงควรให้มีกิจกรรมการควบคุมต่อไป

#### งานสำนักงานฝ่ายบริหารวิชาการ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 หนังสือส่งไม่ถึงผู้รับผิดชอบ และ บางครั้งผู้รับผิดชอบงานไม่ได้ส่งตามระยะเวลาที่กำหนด
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 ทำความเข้าใจทีมงานบุคลากรลำดับขั้นตอนการรับ-ส่งหนังสือราชการ และช่วยติดตามงานเร่งด่วน

#### กิจกรรมพัฒนาการเรียนรู้กลุ่มสาระศิลปะ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ งบประมาณไม่ตรงกับแผนที่จัดซื้อ
- ๑.๒ งบประมาณไม่เพียงพอ ในการจัดซื้อ/อุปกรณ์
- ๑.๓ สื่อ/อุปกรณ์ ที่จัดซื้อไม่มีอยู่ในแผนการปฏิบัติงาน

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ติดตามผลการปฏิบัติการสอน

### กิจกรรมวันภาษาไทยแห่งชาติ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ จัดกิจกรรมได้ไม่ตรงตามวันที่กำหนดการจัดซื้อพัสดุไม่ตรงเวลา
  - ๑.๒ การนิเทศติดตาม ยังไม่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - จัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สรุปการดำเนินงานและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันทั้งโรงเรียน

### ฝ่ายบริหารทั่วไป

#### กิจกรรมวันสำคัญทางศาสนา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การจัดหาพัสดุได้ไม่ทันตามกำหนดการควบคุมนักเรียนให้ร่วมกิจกรรมไม่สามารถทำได้ครบ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - จัดให้มีการนิเทศ กำกับติดตามอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

#### กิจกรรมพัฒนาระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ การดำเนินการงานระบบดูแลนักเรียนของครูที่ปรึกษาบางชั้นไม่ส่งเอกสารหรือรายงานผล
  - ๑.๒ เครือข่ายผู้ปกครองไม่ค่อยให้ความสนใจ ไม่มีส่วนร่วม
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ กำกับ ติดตาม การดูแลช่วยเหลือนักเรียนเป็นระยะ
  - ๒.๒ ให้หัวหน้าระดับมีส่วนร่วมมากขึ้น
  - ๒.๓ มีการรายงานผลการดำเนินงาน

#### กิจกรรมรณรงค์ให้ความรู้ สร้างภูมิคุ้มกันจากยาเสพติด

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - นักเรียนกลุ่มเสี่ยงยังขาดความตระหนัก ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับอันตราย และปัญหาที่เกิดจากยาเสพติด
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - จากการตรวจสอบเอกสารและสอบถาม พบว่า มีรายงานการจัดอบรม และให้ศึกษากรณีตัวอย่าง รวมทั้งการจัดกิจกรรมรณรงค์ สามารถควบคุมพฤติกรรมของนักเรียนกลุ่มเสี่ยงได้บางส่วน สรุปว่า การควบคุมที่มีอยู่ไม่สามารถลดความเสี่ยงในระดับที่น่าพึงพอใจ จึงควรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมต่อไป

#### กิจกรรมปรับภูมิทัศน์และสิ่งแวดล้อมดูแลสิ่งแวดล้อม ความสะอาด และความสวยงามของภูมิทัศน์ในโรงเรียน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - งบประมาณสนับสนุนไม่เพียงพอ การจัดซื้อพัสดุล่าช้า ไม่ตรงเวลาที่ต้องการใช้ ความร่วมมือของบุคลากรในโรงเรียนยังไม่มีดีเท่าที่ควรขาดการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - นิเทศ กำกับติดตามอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

### งานบำรุงรักษาอาคารสถานที่

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
พฤติกรรมของนักเรียนในการใช้อาคาร
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สังเกตพฤติกรรมของนักเรียน สถิติในการซ่อมแซม

### กิจกรรมเผยแพร่ความรู้ วรรณคดีด้านสุขภาพอนามัย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
นักเรียนครูและบุคลากร ในโรงเรียนบางคนขาดความรู้ในเรื่องสุขภาพอนามัย
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
งานอนามัยโรงเรียนดำเนินโครงการอย่างเป็นระบบด้วยวงจรคุณภาพ PDCA พร้อมกับ  
ร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกเพื่อลดความเสี่ยง เกิดการพัฒนาร้อยละ ๘๐ขึ้นไป

### กิจกรรม อย. น้อย

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ การตรวจสอบน้ำดื่มของสถานศึกษาเนื่องจากขาดผู้ชำนาญการและ ค่าใช้จ่ายสูง
  - ๑.๒ การตรวจสอบอาหารที่จำหน่ายในสถานศึกษา ว่ามีสารพิษ เช่น สารบอแรกซ์ เนื่องจาก  
ขาดความรู้เรื่องวิธีการตรวจสอบ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน  
กำหนดวิธีการประเมิน ความต่อเนื่อง และแก้ไขปรับปรุงอย่างชัดเจน

### ฝ่ายบริหารงานบุคคล

#### โครงการพัฒนาบุคลากรโรงเรียนหอพระ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๑ ลูกจ้างมีจำนวนมากทำให้เสียงบประมาณในการจ้างลูกจ้าง
  - ๑.๒ ประสิทธิภาพของงานด้อยประสิทธิภาพ
๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๑ ประชุม
  - ๒.๒ จัดทำรายงาน
  - ๒.๓ ดำเนินการส่งเสริม/แก้ปัญหา และพัฒนาต่อยอด

ลายมือชื่อ.....

( นายพิสิษฐ คำบุรี )

ผู้อำนวยการโรงเรียนหอพระ

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

**โรงเรียนหอพระ**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒**

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b><br/>           ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุม เพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางการบริหาร และโครงสร้างการบริหารที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติงาน ที่ถูกต้อง รวมทั้งการปฏิบัติตนที่เป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>                                                                                                                     | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของโรงเรียน- หอพระ โดยภาพรวม มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สอดคล้อง กับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน-ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ความ-รับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน</p> <p><b>อย่างไรก็ตามในด้านติดตามผลการปฏิบัติงานพบว่ายังขาดความต่อเนื่องสม่ำเสมอในการติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่จริงจัง</b></p> |
| <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b><br/>           มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การดำเนินงานของทุกกลุ่ม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการ ที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากร ที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบ ต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง จากปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การเปลี่ยนแปลง ด้านบุคลากร งบประมาณ และการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร เป็นต้น</p> | <p>โรงเรียนหอพระมีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทาง การป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่าง ๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p>                                                                                                                                                                                               |



| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>                                                                                                                                                                  | <p>ในภาพรวม โรงเรียนหอพระมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการปกติจึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตามโรงเรียนที่ยังไม่ให้ความสำคัญ ในการประเมินและรายงานการควบคุมภายในอย่างจริงจัง ซึ่งต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป</p>                                                                                                                                                                                                                                    |
| <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในรูปแบบที่เหมาะสม ช่วยให้ผู้บริหารสามารถนำไปใช้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>                                                                                                                                                                            | <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของโรงเรียนหอพระ มีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมภาระงาน รวมทั้งการจัดรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลา และสะดวก ต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่าย ทั้งยังได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้งกรณีพบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบ ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัย สั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง</p> | <p>ระบบการติดตามประเมินผลของโรงเรียนหอพระ มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในสิ้นปี มีการประเมินตนเองร่วมกัน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารโรงเรียน เพื่อสั่งการแก้ไข</p> <p>อย่างไรก็ตามโรงเรียนหอพระ ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ ในการติดตามประเมินผล คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ฝ่ายงานยังขาดแนวปฏิบัติที่มีความชัดเจนในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ</li> <li>- การใช้งบประมาณในหลายกิจกรรมยังไม่ตรงกับแผนการปฏิบัติการประจำปี</li> <li>- คณะครูต้องการการนิเทศติดตามและการให้คำปรึกษาจากฝ่ายบริหารอย่างใกล้ชิด</li> </ul> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนหอพระ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ สรุปโดยภาพรวม พบว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดมีระบบการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม และมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ายังมีจุดอ่อนอย่าง มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการ

ควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นและกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
ที่เหมาะสมต่อไป

ลายมือชื่อ.....

( นายพิสิษฐ คำบุรี )

ผู้อำนวยการโรงเรียนหอพระ

วันที่ ๓๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

## แบบ ปค.๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในโรงเรียนหอพระ

๑. ฝ่ายบริหารงบประมาณ
๒. ฝ่ายบริหารวิชาการ
๓. ฝ่ายบริหารทั่วไป
๔. ฝ่ายบริหารงานบุคคล