

(อ.เชษฐา)

โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา
เลขที่ ๑๖๙
วันที่ ๒๓ ก.ค. ๖๓
เวลา ๐๙.๐๐ น.



ที่ ศธ ๐๔๒๓๓/ว ๓๓๒๖

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑
๔๐ ซอยบางแวก ๖๙ แขวงบางแวก
เขตภาษีเจริญ กรุงเทพฯ ๑๐๑๖๐

๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการโรงเรียนทุกโรงเรียนในสังกัด

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวทางการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด
- ๒. หนังสือ ด่วนมาก กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๗/๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑ ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ว่า ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นงบประมาณ

เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงขอให้โรงเรียนในสังกัดดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วจัดส่งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(Handwritten signature)
(นายนิยม ไผ่โสภา)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ปฏิบัติราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑

๓๖ ผู้อำนวยการโรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา

จังหวัดระยอง

๘๖ ๖๖๖๖

๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖
๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖
๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖

๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖
๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖

(Handwritten notes)
๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖
๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖ ๘๖ ๖๖๖๖

- ทราบ
- ปฏิบัติ
- อนุมัติ
- เห็นสมควรขอความเห็นชอบ
- อื่นๆ

กลุ่มอำนาจการ

โทร ๐ ๒๔๑๐ ๒๐๔๔ ต่อ ๓๐๒ - ๓๐๔ (สายทอง)

โทรสาร ๐ ๒๔๑๐ ๒๖๕๐ <http://www.seasao1.go.th>

(นายนิยม ไผ่โสภา)

๒๓ ก.ค. ๒๕๖๓

(Handwritten signature)

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑

โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๑

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

กลุ่มบริหารวิชาการโครงการ งานการจัดการเรียนการสอน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ บุคลากรบางส่วนขาดทักษะในการจัดการเรียนการสอนผ่านระบบ

ออนไลน์

๑.๒ ความพร้อมของอุปกรณ์ที่รองรับการจัดการเรียนการสอนผ่านระบบ

ออนไลน์

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดให้มีการเรียนการสอนออนไลน์ผ่านระบบ Google Classroom หรือ Zoom Meeting ตามความเหมาะสมของแต่ละรายวิชา

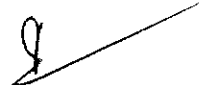
๒.๒ ติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง เพิ่มประสิทธิภาพการเรียนการสอนออนไลน์

กลุ่มบริหารทั่วไปโครงการ งานอาคารสถานที่

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และไม่มีวัคซีนใน

การรักษา



๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ติดตั้งเครื่อง Virtual School Gate เพื่อคัดกรอง COVID-19 พร้อมระบบ
เช็คนักเรียนเข้า-ออกโรงเรียน ด้วยการวิเคราะห์ใบหน้า และวัดอุณหภูมิรายงานผลแบบเรียลไทม์
ผ่านแอปพลิเคชันที่สามารถดูได้ทั้งสมาร์ตโฟนและคอมพิวเตอร์

กลุ่มบริหารกิจการนักเรียนและบุคลากร

โครงการ งานรักษาความปลอดภัยและจราจร

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ อาคารที่สร้างใหม่หรือตึกเรียนบางตึกไม่มีการติดตั้งกล้องวงจรปิด

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดทำโครงการเพื่อของบประมาณในการจัดซื้อและติดตั้งกล้องวงจรปิด
ที่มีคุณภาพ ทันสมัยต่อสถานการณ์ในปัจจุบัน

๒.๒ ติดตั้งกล้องวงจรปิดในจุดเสี่ยงหรือจุดล่อแหลมเพิ่มเติม

กลุ่มบริหารงบประมาณ

โครงการ งานบริหารการเงินและบัญชี

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ นักเรียนชำระค่าสนับสนุนการศึกษาไม่ตรงตามเวลาที่กำหนด ทำให้
ไม่สามารถชำระผ่านแอปพลิเคชันหรือเคาน์เตอร์ของธนาคารกรุงไทยได้ ส่งผลให้ฝ่ายการเงินต้อง
รับชำระค่าสนับสนุนการศึกษาตลอดทั้งเทอม

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ เจ้าหน้าที่การเงินทำบันทึกข้อความ เพื่อให้ครูที่ปรึกษาแต่ละห้องเรียน
รับทราบ และดำเนินการประสานงาน ติดตามนักเรียนในกำกับดูแล



(นายกิตติภพ ภาณุรัฐกุลธร)

รองผู้อำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางการบริหาร และโครงสร้างการบริหารที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง รวมทั้งการปฏิบัติตนที่เป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของโรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา โดยภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน</p> <p>อย่างไรก็ตามควรส่งเสริมสนับสนุนให้มีการอบรมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน เพื่อพัฒนาบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านนี้โดยตรง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของทุกกลุ่ม และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการระบุนความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายใน และปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยง จากปัจจัยด้านต่างๆ เช่น การเปลี่ยนแปลงด้านบุคลากร งบประมาณ และการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร เป็นต้น</p>	<p>โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษามีการติดตามและประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>อย่างไรก็ตามยังพบจุดอ่อนว่าระบบควบคุมภายในยังไม่เพียงพอต่อกิจกรรมหรือโครงการใหม่ ส่งผลให้แผนบริหารความเสี่ยงไม่ชัดเจน จึงทำให้ไม่มั่นใจใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระดับความเสี่ยงจะลดลง</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ในภาพรวม โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษามีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการปกติ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>อย่างไรก็ตามในปีปัจจุบันพบว่าผลการประเมิน กิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจนแต่ไม่มีการตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ซึ่งต้องกำหนดวิธีการควบคุมภายในต่อไป</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมกับความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสาร ไปยังผู้บริหารและผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ในรูปแบบที่เหมาะสม ช่วยให้ผู้รับสารสนเทศสามารถนำไปใช้ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของโรงเรียนเตรียมอุดมศึกษามีความเหมาะสม กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ละระบบงานมีความเชื่อมโยงกัน สามารถทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างานและผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจนมีการแจ้งเวียนและเผยแพร่สารสนเทศภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ</p> <p>หน่วยงานได้กำหนดให้มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เช่น การแจ้งข่าวสารออนไลน์ การตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การกำกับติดตามโดยใช้ข้อมูลในระบบสารสนเทศ (MIS) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ระบบดังกล่าวช่วยในเรื่องการควบคุมภายในได้ เพราะสามารถตรวจสอบข้อมูลได้อย่างชัดเจน มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>นอกจากนั้นยังสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนดผ่านระบบ และการสื่อสารข้อมูลคำสั่งหรือประกาศต่างๆ ตลอดจนการป้องกันการเข้าถึงข้อมูล</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร และผู้เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลเป็นรายครั้ง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบ ได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผล และรายงานผลการปฏิบัติงานของโรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา มีความเหมาะสมด้วยระบบ PDCA โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และในสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกัน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารโรงเรียน เพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> <p>ผลการประเมิน มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน</p>

ผลการประเมินโดยรวม

โรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบสรุปโดยภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ายังมีจุดอ่อนอย่างที่มีนัยสำคัญ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป



(นายกิตติภพ ภาณุรัฐกุลธร)

รองผู้อำนวยการ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการโรงเรียนเตรียมอุดมศึกษา

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓