

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต ๑ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันท่วงทีและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต ๑ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. กลุ่มอำนาจการ

๑.๑ การประเมินความเสี่ยงควบคุมภายในและการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ เปลี่ยนผู้รับผิดชอบและไม่ศึกษาแนวทาง/คู่มือการรายงาน จึงไม่สามารถวิเคราะห์การประเมินฯ และจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงได้

๑.๒ การรายงานและการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง

(๒) การปรับปรุงควบคุมภายใน

๒.๑ กำกับ ติดตามให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา รวมถึงผู้บริหารสถานศึกษา รับทราบแนวทางและคู่มือ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๒ สพป.สุราษฎร์ธานี เขต ๑ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๓ ชี้แจงทำความเข้าใจให้คำปรึกษาแก่บุคลากร ผู้บริหารสถานศึกษาและข้าราชการครูผู้รับผิดชอบใหม่หลากหลายช่องทาง ทั้งพบตัวต่อตัว ทางโทรศัพท์และทางสื่อออนไลน์ ในการดำเนินการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๔ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับผู้บริหารสถานศึกษา และผู้รับผิดชอบของทุกกลุ่มใน สพป.สฎ.๑ และ ทุกโรงเรียน

๑.๒ งานสารบรรณ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

หนังสือราชการบางเรื่องไม่ตรงกับภารกิจงานจึงไม่สามารถระบุผู้รับผิดชอบได้ ทำให้หนังสือล่าช้าและบางเรื่องซ้ำซ้อน

(๒) การปรับปรุงควบคุมภายใน

๒.๑. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสารบรรณ รับ-ส่ง หนังสือ/เอกสาร ดำเนินการวิเคราะห์ ตรวจสอบความถูกต้องหากเป็นเรื่องที่ไม่ชัดเจน ประสานงานสอบถามกลุ่มที่เกี่ยวข้องตามลักษณะงาน

๒.๒ ลงทะเบียนรับหนังสือเอกสารราชการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

๔. กลุ่มบริหารงานบุคคล

การส่งคำขอเพื่อประเมินตำแหน่งและวิทยฐานะข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาในระบบ DPA

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ การยื่นคำขอทางระบบ DPA ยังไม่ถูกต้อง ขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และวิธีการ

๑.๒ เจ้าหน้าที่แอดมินระบบ DPA ของสถานศึกษา ไม่สามารถเข้ายื่นรายงานผล PA

ในระบบได้ทันตามกำหนด

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดทำคู่มือ หลักเกณฑ์ การขอมีวิทยฐานะและเลื่อนวิทยฐานะ

๒.๒ พัฒนาข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา เพื่อเป็น PA SUPPORT TEAM

๒.๓ PA SUPPORT TEAM และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานประเมินให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษามีวิทยฐานะและเลื่อนวิทยฐานะ ให้ความช่วยเหลือ โดยการเข้าร่วมประชุมชี้แจง ให้กลุ่มเป้าหมายได้รับทราบ

๒.๔ การสร้าง Line กลุ่ม แอดมิน ระบบ DPA เพื่อชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจสถานศึกษาที่ได้ดำเนินการผ่านระบบ DPA

๒.๕ การซักซ้อมแนวทางปฏิบัติกับเจ้าหน้าที่ระบบ DPA ของสำนักงาน ก.ค.ศ. ในกลุ่ม Line DPA ของสำนักงาน ก.ค.ศ.

๕. กลุ่มนิเทศ ติดตามและประเมินผลการจัดการศึกษา

งานด้านวิชาการ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑. ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนกลุ่มสาระการเรียนรู้คณิตศาสตร์และภาษาอังกฤษ มีคะแนนเฉลี่ยต่ำกว่าคะแนนเฉลี่ยระดับประเทศ ดังนี้

คณิตศาสตร์ ป.๖ - ๒.๕๗

อังกฤษ ป.๖ - ๓.๓๕

คณิตศาสตร์ ม.๓ - ๓.๓๑

อังกฤษ ม.๓ - ๓.๗๘

๑.๒. กระบวนการพัฒนาหลักสูตรสถานศึกษาไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากโรงเรียนในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุราษฎร์ธานี เขต ๑ จำนวน ๑๑๕ โรงเรียน ส่งแบบประเมินหลักสูตร ๘๑ โรงเรียน ไม่ส่งผลการประเมินและปรับปรุงหลักสูตร จำนวน ๓๔ โรงเรียน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑. ศึกษารายงานผลการพัฒนาคุณภาพผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน เพื่อให้ทราบปัญหาเกี่ยวกับกระบวนการจัดการเรียนรู้ วิเคราะห์หลักการ แนวคิดทฤษฎีหรือองค์ความรู้ในลักษณะต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนากระบวนการเรียนรู้กลุ่มสาระการเรียนรู้คณิตศาสตร์และภาษาต่างประเทศแล้วนำมาสังเคราะห์เป็นองค์ความรู้ใหม่ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น แนวทาง รูปแบบ ขั้นตอน กระบวนการใหม่ แล้วนำไปใช้ในการปรับกระบวนการจัดการเรียนรู้ใหม่

๒.๒. ศึกษารายงานผลการประเมินและปรับปรุงหลักสูตรสถานศึกษา เพื่อให้ทราบปัญหาเกี่ยวกับกระบวนการพัฒนาหลักสูตรสถานศึกษา วิเคราะห์หลักการ แนวคิดทฤษฎีหรือองค์ความรู้ ในลักษณะต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการพัฒนาหลักสูตรสถานศึกษา แล้วนำมาสังเคราะห์เป็นองค์ความรู้ใหม่ในรูปแบบต่าง ๆ เช่น แนวทาง รูปแบบ ขั้นตอน กระบวนการใหม่ แล้วนำไปใช้ในกระบวนการพัฒนาหลักสูตรสถานศึกษา

๒.๓ ศึกษาวิเคราะห์ประจำเครือข่าย ทั้ง ๑๑ เครือข่าย คอยส่งเสริม ช่วยเหลือ สนับสนุน กระบวนการในการพัฒนาหลักสูตรสถานศึกษาและกระบวนการจัดการเรียนรู้ เพื่อพัฒนาคุณภาพผู้เรียน

๖. กลุ่มส่งเสริมการจัดการศึกษา

งานระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียนติดตามและให้ความช่วยเหลือนักเรียนกลุ่มออกกลางคัน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

สพป.สุราษฎร์ธานี เขต ๑ มีจำนวนนักเรียนที่ยังเป็นกลุ่มออกกลางคัน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดโครงการเยี่ยมบ้านนักเรียนกลุ่มเสี่ยงและกลุ่มมีปัญหา เดือนละ ๑ ครั้ง

๒.๒ สร้างเครือข่ายผู้ปกครองที่เป็นการบูรณาทุกภาคส่วนไว้ด้วยกัน

๒.๓ สร้างระบบฐานข้อมูลนักเรียนรายบุคคล เพื่อใช้ในการเฝ้าระวังนักเรียนกลุ่มออกกลางคัน

๒.๔ จัดระบบการจัดการศึกษาที่หลากหลายยืดหยุ่นและเป็นไปตามความต้องการของผู้เรียน

๗. กลุ่มกฎหมายและคดี

การป้องกันการกระทำผิดวินัยของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การปฏิบัติราชการของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาปัจจุบันมีความเสี่ยงต่อการถูกดำเนินการทางวินัย

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดทำเอกสารคู่มือเสริมสร้างและพัฒนาวินัยให้แก่ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา

๒.๒ ดำเนินการให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติราชการ

๒.๓ มีการซักซ้อมความเข้าใจกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติราชการ

๒.๔ กำกับติดตาม การปฏิบัติงานให้ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาปฏิบัติงานตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒.๕ นำผลการกำกับติดตามมาวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทาง เสริมสร้าง สนับสนุน พัฒนาการมีวินัยและรักษาวินัยและการป้องกันการกระทำผิดวินัยของข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา เพื่อให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๘. กลุ่มกลุ่มส่งเสริมการศึกษาทางไกล เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

งานพัฒนาระบบดิจิทัลแพลตฟอร์มเพื่อรองรับสื่ออนวัตกรรมการศึกษา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การเข้าถึงข้อมูลส่วนบุคคล (Data Privacy) จากบุคคลอื่น รวมถึงการถูกโจรกรรมข้อมูล (Hacked) เป็นสถานการณ์ที่ไม่อาจคาดเดาได้

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สื่อสารหรืออัปเดตข้อมูลความเคลื่อนไหวการป้องกันการถูกโจรกรรมข้อมูลอย่างต่อเนื่องผ่านช่องทางทั้ง Offline และ Online เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบ วิธีการในการโจรกรรมข้อมูลอยู่ตลอด

๙. กลุ่มพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา

การขาดแคลนอัตรากำลังผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความเข้าใจและประสบการณ์ไม่เพียงพอในแนวทางการปฏิบัติงานในงานที่เกี่ยวข้องบางส่วน เนื่องจากเป็นบุคลากรที่เพิ่งได้รับการบรรจุและแต่งตั้ง

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ศึกษาคู่มือ ขั้นตอนการปฏิบัติงานของกลุ่มพัฒนาครู และบุคลากรทางการศึกษา
- ๒.๒ พัฒนาบุคลากรทางการศึกษา สายงานนักทรัพยากรบุคคลโดยการให้เข้ารับ การอบรม พัฒนางค์ความรู้ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามที่ส่วนราชการกำหนด
- ๒.๓ จัดกลุ่มชุมชนการเรียนรู้สายงานวิชาชีพ ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล (PLC) ระหว่างผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มบริหารงานบุคคลและกลุ่มพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา รวมถึงผู้ทรงคุณวุฒิ ภายนอกที่มีประสบการณ์ เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้งานร่วมกัน โดยการปรึกษาหารือซึ่งกันและกัน

สถานศึกษา

งานบริหารวิชาการ

๑.การจัดการเรียนการสอนเพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ครูขาดการพัฒนาอย่างต่อเนื่องในเรื่องการจัดการเรียนการสอน ตามนโยบายของต้นสังกัด การยกระดับทักษะภาษาอังกฤษ อ่านออกเขียนได้ คิดเลขเป็น การใช้สื่อ อุปกรณ์ เครื่องมือและเทคโนโลยี
- ๑.๒ นักเรียนเรียนไม่เต็มที่ ไม่ต่อเนื่อง ทำให้เกิดภาวะถดถอยทางการเรียนรู้
- ๑.๓ ความหลากหลายทางด้านเชื้อชาติ ภาษา สังคม และการสื่อสารทำให้ประสบปัญหาในการจัดการเรียนการสอน ส่งผลให้ผลสัมฤทธิ์ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูเพื่อเพิ่มความรู้ความสามารถทักษะในการจัดการเรียนการสอน
- ๒.๒ ส่งเสริมการจัดกิจกรรมแนะแนวให้มีความเข้มข้นเพื่อให้ผู้เรียนรู้จักการแบ่งเวลาในการทำกิจกรรม
- ๒.๓ ครูปรับเปลี่ยนวิธีการจัดการเรียนรู้และการวัดประเมินผู้เรียน
- ๒.๔ การประสานความร่วมมือจากผู้ปกครองในการดูแลเรื่องการเรียนรู้ของนักเรียน
- ๒.๕ ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูในออกแบบการจัดการเรียนรู้ที่สอดคล้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่กำหนดจากรูปแบบข้อสอบและจำนวนข้อสอบในแต่ละรายวิชา
- ๒.๖ สร้างเครือข่ายทางวิชาการทั้งภายในและภายนอกสถานศึกษา
- ๒.๗ ส่งเสริมและสนับสนุนให้ครูใช้สื่อเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ในการจัดการเรียนการสอน

๒. นักเรียนปฐมวัยมีหลากหลายเชื้อชาติ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ นักเรียนยังพูดภาษาไทยไม่ได้
- ๑.๒ นักเรียนไม่เข้าใจเมื่อครูผู้สอนให้ทำงานหรือกิจกรรมต่างๆ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ พูดคุยปรึกษากับผู้ปกครองต่างชาติให้สื่อสารกับเด็กเป็นภาษาไทยเพิ่มมากขึ้น
- ๒.๒ อ่านออกเสียงและหัดพูดให้เด็กฟังเพื่อให้เด็กมีคลังคำศัพท์ภาษาไทย และเข้าใจการออกเสียงภาษาไทยมากขึ้น

๓. การจัดการกระบวนการเรียนการสอน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ครูขาดทักษะการจัดการเรียนรู้เชิงรุก (Active Learning)
- ๑.๒ โรงเรียนบางแห่งขาดครูที่ตรงตามสาขาวิชาเอก

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาครูในการจัดการเรียนการสอนที่สอดคล้องตามมาตรฐานและตัวชี้วัดที่กำหนดจากรูปแบบข้อสอบ และจำนวนข้อสอบในแต่ละรายวิชา (Test Blueprint)
- ๒.๒ เปิดโอกาสให้ครูส่งผลงานตนเองและผลงานนักเรียนเข้าร่วมประกวด แข่งขันในเวทีต่าง ๆ
- ๒.๓ ส่งเสริม สนับสนุนให้ครูจัดกิจกรรมการเรียนรู้เชิงรุก (Active Learning)
- ๒.๔ พัฒนาการจัดกิจกรรมการเรียนการสอนโดยอาศัยสื่อเทคโนโลยีดิจิทัล
- ๒.๕ สร้างความตระหนักให้ครูกำหนดถึงคุณภาพของนักเรียนเป็นหลัก

๔. ด้านการนิเทศการศึกษา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ รูปแบบและวิธีการการนิเทศงานวิชาการ และการเรียนการสอนยังไม่มีหลากหลาย และไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา
- ๑.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือการเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ยังทำได้ไม่เพียงพอ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายและวิธีการดำเนินงานร่วมกันโดยใช้กระบวนการชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)
- ๒.๒ จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ
- ๒.๓ กำหนดแผนงาน หรือโครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับสถานศึกษาอื่นภายนอกเขตพื้นที่การศึกษา หรือเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ไว้ชัดเจนในแผนปฏิบัติการประจำปี
- ๒.๔ จัดให้มีปฏิทินกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนอย่างเป็นระบบ

๕. นักเรียนอ่านออกเขียนได้

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ผู้เรียนมีปัญหาด้านการอ่าน การเขียน และการคิดคำนวณ
- ๑.๒ นักเรียนตีความหมายจากเรื่องที่อ่านไม่ได้
- ๑.๓ การส่งเสริมศักยภาพเด็กที่มีความสามารถพิเศษ ยังไม่ครอบคลุมและทั่วถึง
- ๑.๔ ผู้เรียนยังขาดทักษะด้านการคิดวิเคราะห์ คิดสังเคราะห์ และวิจารณ์ญาณ
- ๑.๕ การสอนในรูปแบบโครงการ บูรณาการ การคิดวิเคราะห์ การคิดแบบสังเคราะห์ ครูยังดำเนินการไม่ครบทุกคน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดตั้งคณะทำงานพัฒนาทักษะพื้นฐานด้านการอ่าน การเขียน และการคิดคำนวณเพื่อกำหนดแนวทางและติดตามผลอย่างเป็นระบบ
- ๒.๒ จัดทำโครงการเพื่อส่งเสริมการอ่านและติดตามการพัฒนาของนักเรียนอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๓ จัดกิจกรรมเสริมเช่น ภาษาไทยวันละคำ การสอนแบบการเล่านิทาน เป็นต้น
- ๒.๔ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการการจัดการเรียนรู้เชิงรุก (Active Learning) ให้กับกลุ่มครูที่ต้องการ
- ๒.๕ กำหนดให้ครูสอนเป็นรายบุคคล และทำการสอนซ่อมเสริม
- ๒.๖ ด้านการคิดวิเคราะห์ คิดสังเคราะห์ ครูควรพัฒนาในด้านความรู้เกี่ยวกับการออกแบบการจัดการเรียนการสอน เช่น การแยกประเภท การสังเคราะห์ การวิเคราะห์ การคิดไตร่ตรอง และมีวิจารณ์ญาณ โดยครูเตรียมเนื้อหาและวิธีการ มีกิจกรรมการสอน และสถานการณ์ให้นักเรียนได้แสดงออกอย่างสร้างสรรค์ ส่งเสริมให้ผู้เรียนฝึกคิด ฝึกทำ และฝึกปรับปรุงตนเอง ใช้แหล่งเรียนรู้ที่หลากหลายและเชื่อมโยงประสบการณ์กับชีวิตจริง

๒.๗ จัดให้มีการ PLC แบบบูรณาการระหว่างกลุ่มสาระ เพื่อแลกเปลี่ยนเทคนิคหรือวิธีการในการจัดการเรียนการสอน และส่งเสริมการจัดการเรียนรู้แบบ Active Learning

๒.๘ พัฒนาระบบการนิเทศภายในให้มีความเข้มแข็ง

งานบริหารงบประมาณ

๑. งานการเงินและบัญชี

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ โรงเรียนยังไม่สามารถใช้จ่ายงบประมาณได้ตามแผนและใช้ไม่ตรงตามแผนโครงการที่ตั้งไว้
- ๑.๒ การดำเนินการตามแผนของฝ่ายงบประมาณ บางครั้งมีการปฏิบัติงานเร่งด่วนที่ต้องจัดทำโดยมิได้คาดการณ์ไว้ จึงทำให้ต้องจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์นอกเหนือจากแผนงาน/โครงการที่กำหนดไว้ งบประมาณไม่พอใช้จ่าย
- ๑.๓ เจ้าหน้าที่การเงินและการบัญชี ไม่เข้าใจระเบียบที่ชัดเจนทางการเงิน
- ๑.๔ งบประมาณของสถานศึกษาไม่เพียงพอ ต่อการบริหารจัดการการศึกษา

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบจัดซื้อจัดจ้าง การเขียนโครงการต่างๆ ตามแผนปฏิบัติการและการเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อให้สอดคล้องตามแผนปฏิบัติการ
- ๒.๒ จัดสรรงบประมาณไว้สำหรับกรณีจำเป็นเร่งด่วน
- ๒.๓ ผู้บริหารติดตามกำกับ นิเทศอย่างต่อเนื่อง
- ๒.๔ ผู้บริหารและครูที่รับผิดชอบศึกษาคู่มือและระเบียบทางการเงินและพัสดุ
- ๒.๕ ควบคุมวางแผนงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงบบัญชีราชการและแผนประจำปี

๒. งานพัสดุ การจัดซื้อ – จัดจ้าง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุครุภัณฑ์ของสถานศึกษาไม่เป็นหมวดหมู่ ทำให้ยากต่อการตรวจสอบ
- ๑.๒ การลงทะเบียนพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และมีการจัดทำที่ยังไม่ครบถ้วน
- ๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ จัดให้มีการประชุมวางแผนกำหนดเป้าหมายวิธีการดำเนินงานเกี่ยวกับการสำรวจ ลงทะเบียน การเบิกจ่ายและควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ทุกรายการ
- ๒.๒ มีการรายงานพัสดุประจำปีต่อผู้อำนวยการและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และมีการติดตามการรายงานเป็นระยะ
- ๒.๓ ให้ความรู้กับคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายในการสำรวจพัสดุ ครุภัณฑ์คงเหลือในแต่ละปีและตรวจสอบการใช้จ่าย จำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์จากบัญชีทะเบียน
- ๒.๔ ผู้บริหารพร้อมหัวหน้างานกำกับดูแลในการหางบประมาณทั้งในระบบและนอกระบบ ในการจัดหาครุภัณฑ์ต่าง ๆ ให้เพียงพอต่อการใช้งาน
- ๒.๕ จัดสถานที่สำหรับการจัดเก็บพัสดุ ครุภัณฑ์เป็นสัดส่วน มีระเบียบสะดวกต่อการใช้งาน

งานบริหารบุคคล

๑. การวางแผนอัตรากำลัง

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ขาดแคลนครูผู้สอนเนื่องจากมีครูเกษียณอายุราชการสอน และบุคลากรครูมีการย้ายบ่อย
- ๑.๒ โรงเรียนยังขาดบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ในวิชาที่ขาดแคลน ทำให้ครูสอนไม่ตรงวิชาเอก ส่งผลกระทบต่อผู้เรียน นำไปสู่ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนต่ำลง

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดเก็บข้อมูลข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา เป็นรายบุคคลให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๒.๒ ประกาศสอบครูอัตราจ้างจากเงินนอกงบประมาณและจัดสรรอัตรากำลังให้ตรงกับความต้องการของวิชาเอกที่ขาดแคลน เพื่อให้มีบุคลากรเพียงพอต่อการจัดการเรียนการสอน และการบริหารการจัดการ

๒. การส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาให้เป็นผู้นำด้านเทคโนโลยีดิจิทัล

เพื่อยกระดับการจัดกิจกรรมการเรียนรู้และนวัตกรรมของสถานศึกษา

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะด้านเทคโนโลยีดิจิทัล ที่เพียงพอในการนำไปประยุกต์ใช้กับการเรียนการสอน

๑.๒ ข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาขาดภาวะผู้นำและแรงจูงใจ ในการเป็นผู้ริเริ่ม และขับเคลื่อนนวัตกรรมด้านเทคโนโลยีในโรงเรียน

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดการอบรมและพัฒนาครูอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง โดยเน้นการเรียนรู้เชิงปฏิบัติที่สามารถนำไปใช้จริงในห้องเรียนควบคู่กับการสร้างชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) เพื่อให้ครูสามารถแลกเปลี่ยนองค์ความรู้ ประสบการณ์ และแนวทางการใช้เทคโนโลยีร่วมกัน นอกจากนี้ การจัดสรรเวลาและสนับสนุนทรัพยากรที่เพียงพอ เช่น อุปกรณ์ดิจิทัล อินเทอร์เน็ต และสื่อการเรียนรู้ จะช่วยให้ครูมีโอกาสฝึกฝน ทดลอง และปรับใช้เทคโนโลยีในการจัดการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง อีกทั้งการประสานความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอก เช่น สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๒.๒ ผู้บริหารสถานศึกษาเป็นต้นแบบในการใช้เทคโนโลยีและนวัตกรรม เพื่อสร้างแรงบันดาลใจ และจูงใจให้แก่ครู นอกจากนี้ควรมีระบบยกย่องเชิดชูเกียรติ หรือรางวัล “Best Practice” สำหรับครูที่มีผลงานโดดเด่นด้านเทคโนโลยีและนวัตกรรม รวมถึงการจัดกิจกรรมอบรมเชิงสร้างแรงบันดาลใจ เพื่อพัฒนาภาวะผู้นำทางเทคโนโลยีของครูและบุคลากร และการสร้างเครือข่าย “ครูผู้นำดิจิทัล” ระหว่างโรงเรียน จะช่วยให้เกิดการแลกเปลี่ยนความรู้และคำปรึกษา ส่งเสริมให้ครูกล้าเป็นผู้ริเริ่มนวัตกรรม

๒.๓ จัดทำแผนการอบรมและพัฒนาแบบระยะยาว โดยกำหนดช่วงเวลาการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และติดตามผลในแต่ละระยะ ปรับปรุงรูปแบบการอบรมให้มีทั้งภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติพร้อมภาระงาน หรือนำเสนองานที่สะท้อนการนำความรู้ไปใช้จริงในห้องเรียน จัดตั้งระบบติดตามผลหลังการอบรม เช่น การรายงานผลการนำไปใช้ หรือการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ใน PLC เพื่อประเมินความต่อเนื่อง และผลสัมฤทธิ์ของการพัฒนา

งานบริหารทั่วไป

๑. ความปลอดภัยด้านอาคารสถานที่

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ พื้นห้องในชั้นเรียนมีสภาพไม่มั่นคง

๑.๒ โครงหลังคาอาคารเรียนภายในยุ่ง ทำให้ฝ้าเพดานชำรุดเสียหายเนื่องจากมีอายุการใช้งานที่ยาวนานจึงเสื่อมตามสภาพ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดให้มีการประเมินสภาพอาคารสถานที่อย่างสม่ำเสมอ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบความมั่นคงแข็งแรงของอาคารภายในโรงเรียน เพื่อให้มั่นใจว่ามีความปลอดภัยต่อผู้เรียนและบุคลากร

๒.๒ จัดทำแผนบำรุงรักษา ปรับปรุง และซ่อมแซมอาคารสถานที่ประจำปี พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบ ดำเนินงานให้ชัดเจน เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

๒.๓. พัฒนาแนวทางการควบคุมภายในด้วยการใช้แบบตรวจสอบ (Checklist) ด้านความปลอดภัยของอาคารสถานที่ และบันทึกผลการตรวจสอบไว้เป็นหลักฐานทุกภาคเรียน

๒.๔. ส่งเสริมให้ครูและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาอาคารสถานที่ โดยจัดกิจกรรม “โรงเรียนปลอดภัย น่าอยู่” และสร้างจิตสำนึกด้านความรับผิดชอบ

๒.๕. ประสานความร่วมมือกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการสนับสนุนวัสดุ อุปกรณ์ และงบประมาณเพื่อการซ่อมแซมอาคารสถานที่ให้ปลอดภัยและได้มาตรฐาน

๒.๖ ดำเนินการพัฒนา ปรับปรุง ซ่อมแซม และบำรุงรักษา ห้องเรียน อาคารสถานที่ให้มีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ

๒.๗. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและการปรับปรุงอาคารสถานที่เสนอผู้บริหารสถานศึกษา เป็นรายไตรมาส เพื่อใช้ประกอบการติดตาม ประเมินผล และปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมยิ่งขึ้น

๒. งานธุรการ

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดทำลายหนังสือไม่ถูกต้องตามระเบียบ

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ให้ความรู้แก่ผู้รับผิดชอบโดยการให้เข้ารับการอบรม

๒.๒ เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้มีการทำลายหนังสือตามระเบียบ

๒.๓ ผู้บริหารติดตามกำกับ นิเทศอย่างต่อเนื่อง

๓. งานปรับปรุงพัฒนาอาคารสถานที่และสิ่งแวดล้อม(ต้นไม้) และ งานปรับปรุงพัฒนาอาคารสถานที่ด้านสาธารณูปโภค (ไฟฟ้า)

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ โรงเรียนมีต้นไม้ขนาดใหญ่ที่มีโอกาสโค่นล้มที่ส่งผลให้เกิดอันตรายต่อนักเรียน

ครูและบุคลากร

๑.๒ โรงเรียนมีสายไฟฟ้าที่ไม่ได้จัดเก็บให้เป็นระเบียบอาจทำให้เกิดไฟฟ้าลัดวงจรส่งผลให้เกิดอันตรายได้

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ติดตามและกำกับครูเวรให้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒.๒ ผู้บริหารติดตามและกำกับอย่างต่อเนื่อง

๒.๓ เร่งรัดให้ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติงานและมีความรับผิดชอบมากขึ้น

๔. งานระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ยังมีนักเรียนบางส่วนยังไม่ได้รับการดูแลเอาใจใส่ เนื่องจากนักเรียนหยุดเรียนบ่อย

๑.๒ ครูไม่รู้จักนักเรียนเป็นรายบุคคลเนื่องจากนักเรียนหยุดเรียนบ่อย

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ ติดตามและกำกับการดำเนินงานของครูประจำชั้นตามระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน

๕ ขั้นตอนอย่างเคร่งครัด

๒.๒ ผู้บริหารติดตามและกำกับอย่างต่อเนื่อง

๕. กิจกรรมการป้องกันและการแก้ปัญหายาเสพติด

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ นักเรียนอาศัยอยู่ในพื้นที่มีวามเสี่ยงเกี่ยวกับยาเสพติด
- ๑.๒ ครูไม่ได้รู้จักนักเรียนเป็นรายบุคคลเนื่องจากนักเรียนหยุดเรียนบ่อย

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ติดตามและกำกับการดำเนินงานของครูประจำชั้นตามระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน

๕. ขั้นตอนอย่างเคร่งครัด

- ๒.๒ ผู้บริหารติดตามและกำกับอย่างต่อเนื่อง

๖. มาตรการการดูแลและป้องกันอุบัติเหตุของสนามเด็กเล่น

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ นักเรียนเล่นสนามเด็กเล่นไม่ถูกวิธีและไม่มีความระมัดระวัง
- ๑.๒ ครูประจำชั้นหรือครูเวรประจำวันอาจจะดูแลไม่ทั่วถึง

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ติดตามและกำกับการดำเนินงานของครูประจำชั้นอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง
- ๒.๒ ผู้บริหารติดตามและกำกับอย่างต่อเนื่อง

๗. สารสนเทศและการสื่อสาร และการประชาสัมพันธ์

(๑) ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ บุคลากรยังขาดความรู้และทักษะในการจัดทำระบบสารสนเทศ
- ๑.๒ การประชาสัมพันธ์ข่าวสารของโรงเรียนมีการประชาสัมพันธ์เพียงช่องทางเดียว

จึงขาดความทั่วถึง

(๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ส่งผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เพื่อฝึกทักษะการจัดทำระบบสารสนเทศด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
- ๒.๒ ประชุมวางแผน มอบหมายผู้รับผิดชอบและจัดเก็บข้อมูล ICT อย่างเป็นระบบ
- ๒.๓ ผู้บริหารสนับสนุนงบประมาณบุคลากรและอุปกรณ์
- ๒.๔ จัดทำแผนประชาสัมพันธ์ และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ที่หลากหลาย

ลงชื่อ



นางสาวกาญจนา สวดโสม

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘