

รายงานผลการดำเนินงานระบบควบคุมภายใน  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔



กลุ่มอำนวยการ  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖

## คำนำ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ได้ดำเนินการระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยสร้างความตระหนัก ให้ความสำคัญ เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ รวมทั้งกำกับติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งหวังให้ระบบการควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญในการขับเคลื่อนการพัฒนาคุณภาพการศึกษาให้เป็นไปตามแนวทางนโยบายของหน่วยงานการศึกษาทุกระดับ ซึ่งจะทำให้การปฏิบัติงานตามบทบาท อำนาจ หน้าที่ตามภาระงานทั้ง ๔ ด้าน คือด้านวิชาการ ด้านงบประมาณ ด้านบริหารงานบุคคล และด้านบริหารทั่วไป บรรลุตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลอย่างแท้จริง

รายงานผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ฉบับนี้ทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน และเป็นแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในต่อคุณภาพการศึกษาทุกระดับ ทั้งในระดับสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และระดับสถานศึกษา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ขอขอบคุณคณะทำงานและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องที่ให้ความร่วมมือและสนับสนุนการปฏิบัติงานอย่างดียิ่งตลอดมา ทำให้การจัดทำรายงานฉบับนี้สำเร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าข้อมูลและข้อเสนอแนะต่างๆ จะเป็นประโยชน์ในการปรับปรุงพัฒนางานการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพต่อไป

กลุ่มอำนวยการ  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖  
๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

## สารบัญ

	หน้า
<b>บทที่ ๑ บทนำ</b>	
- สภาพปัญหา	๑
- วัตถุประสงค์	๒
- ขอบเขตของการรายงาน	๒
<b>บทที่ ๒ เอกสารและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</b>	
- ระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน	๓
- กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐	๓
- ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔	๓
- นโยบายรัฐบาล	
- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	๔
- ความหมาย วัตถุประสงค์ และแนวคิดเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๔
- ความหมายและวัตถุประสงค์	๔
- แนวคิดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน	๔
- บทบาทหน้าที่ในการดำเนินงาน	๕
<b>บทที่ ๓ วิธีดำเนินการ</b>	<b>๗</b>
<b>บทที่ ๔ ผลการดำเนินงาน</b>	<b>๘</b>
ภาคผนวก	

## บทที่ ๑ บทนำ

### ๑. สภาพปัญหา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ มีเป้าหมายสำคัญ เพื่อต้องการให้นำระบบการควบคุมภายในไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม โดยได้นำระบบการควบคุมภายใน ไปสอดแทรกอยู่ในภาระงานของทุกกลุ่ม เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในส่วนของ สถานศึกษาแม้จะมีบริบทที่แตกต่างกันในการดำเนินงาน แต่ก็มีเป้าหมายเดียวกัน คือ การนำระบบการควบคุม ภายในไปใช้เป็นเครื่องมือในการส่งเสริมสนับสนุนภาระงานทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านวิชาการ ด้านงบประมาณ ด้าน บริหารงานบุคคล และด้านบริหารทั่วไป เพื่อให้การพัฒนาคุณภาพการศึกษารับรู้ตามมาตรฐานการศึกษา ของชาติ

จากสภาพการดำเนินงานที่ผ่านมา สามารถสรุปประเด็นการดำเนินงานออกเป็น ๓ ด้าน ดังนี้

#### ๑. ด้านกระบวนการดำเนินงาน

การดำเนินงานตามระบบการควบคุมภายใน ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ การกำกับติดตามการดำเนินงานของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และระดับสถานศึกษามีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน

#### ๒. ด้านผลการดำเนินงาน

การจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ พบว่ากลุ่ม/หน่วยต่าง ๆ และสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ มีผลการดำเนินงานโดยการปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด สำนักงานเขต พื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ สามารถจัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค ๑ แบบ ปค ๔ แบบ ปค ๕ และแบบติดตาม ปค ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงาน คณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ในวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการศึกษา ขั้นพื้นฐานกำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓)

### ๓. ด้านสนับสนุนส่งเสริมสถานศึกษา

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ได้กำกับติดตามการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาในสังกัด โดยกระตุ้นการดำเนินงานของสถานศึกษาในรูปแบบต่าง ๆ เช่น จัดทำคู่มือให้แก่สถานศึกษา แจกเป็นหนังสือราชการเพื่อให้ดำเนินการ และกำหนดไว้ในวาระการประชุมผู้บริหารสถานศึกษาประจำเดือน มีการแจ้งเตือนทางไลน์ของทีมผู้บริหารสถานศึกษา เป็นต้น

## ๒. วัตถุประสงค์

เพื่อรายงานผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

### ๓. ขอบเขตของการรายงาน

#### ๑. แหล่งข้อมูล

กลุ่ม/หน่วยต่าง ๆ และสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖

#### ๒. เนื้อหา

ศึกษาผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๓ กิจกรรม คือ

- ๑) การประชุมเชิงปฏิบัติการการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๒) การประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๓) การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

#### ๓. ระยะเวลา

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

#### ๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด รายงานผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน ของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ภายในระยะเวลาที่กำหนด และมีข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน ทั้งของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด เพื่อประกอบการวางแผนการจัดการศึกษา และพัฒนาระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

## บทที่ ๒

### เอกสารและระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

#### ๑. ระเบียบกฎหมายเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน

##### ๑) กฎกระทรวงกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา

พ.ศ. ๒๕๕๐

กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐ ในข้อที่ ๑ ที่ปลัดกระทรวงศึกษาธิการและเลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษาให้คณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา และสถานศึกษา ๔ เรื่อง คือ ด้านวิชาการ ด้านงบประมาณ ด้านการบริหารบุคคล และด้านการบริหารทั่วไป ซึ่งระบบการควบคุมภายใน ได้กำหนดไว้ในด้านการบริหารทั่วไป ข้อการจ้ดระบบการควบคุมภายในหน่วยงาน ซึ่งการกระจายอำนาจการบริหารและการจัดการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๐ ในข้อที่ ๑ กำหนดคณะกรรมการเขตพื้นที่การศึกษา ให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาหรือสถานศึกษา เป็นผู้รับมอบการกระจายอำนาจต้องปฏิบัติหน้าที่ตามเงื่อนไขที่กำหนด

##### ๒) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน

พ.ศ. ๒๕๔๔

ตามระเบียบข้อ ๓ (๗) หน่วยงานอื่นใดหรือกิจการที่ได้รับเงินอุดหนุนจากรัฐที่มีกฎหมายกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้ตรวจสอบ และข้อ ๖ ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

##### ๓) นโยบายรัฐบาล

ตามที่คณะรัฐมนตรีได้แถลงนโยบายต่อสภานิติบัญญัติแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๗ โดยกำหนดให้การส่งเสริมการบริหารราชการแผ่นดินที่มีธรรมาภิบาลและการป้องกันปราบปรามการทุจริตประพฤติมิชอบในภาครัฐ รวมทั้งการปรับปรุงกฎหมายและกระบวนการยุติธรรม เป็นนโยบายสำคัญในการบริหารงานของรัฐ ประกอบกับคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ได้มีคำสั่งที่ ๖๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ กำหนดมาตรการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบ สำหรับเป็นกลไกในการต่อสู้เพื่อเอาชนะปัญหาการทุจริต โดยมุ่งเน้นให้ทุกภาคส่วนร่วมกันบูรณาการแก้ไขปัญหาการทุจริตให้เกิดผลสัมฤทธิ์ เพื่อสนองความต้องการของสังคมและประชาชนอย่างยั่งยืนโดยเร็ว

นายกรัฐมนตรีได้มีคำสั่งสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ ๒๒๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ จัดตั้งศูนย์อำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ (ศอตช.) ขึ้นภายในสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ทำหน้าที่เป็นองค์กรอำนวยการระดับชาติ เพื่อให้การแก้ไขปัญหาการทุจริตประพฤติมิชอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยอยู่ภายใต้คณะกรรมการอำนวยการต่อต้านการทุจริตแห่งชาติ

จากระเบียบกฎหมายดังกล่าวข้างต้นแสดงให้เห็นว่า ระบบการควบคุมภายในเป็นเรื่องที่มีความสำคัญต่อการบริหารจัดการขององค์กรในภาครัฐ เหตุผลเพราะภาครัฐมองว่า หน่วยงานที่มีการจัดทำระบบควบคุมภายในที่ดีย่อมสร้างความมั่นใจให้กับองค์กรว่าพันธกิจนั้นประสบผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถสร้างความพึงพอใจให้กับผู้รับบริการได้

/๔)หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง...

**๔) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑**

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีคณะกรรมการฯ ประเมินผลการควบคุมภายใน แล้วจัดทำรายงานต่อผู้กำกับดูแลและเจ้ากระทรวง ภายในเก้าสิบวัน นับจากวันสิ้นสุดปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี และสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน และรายงานผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน พร้อมทั้งจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

**๒. ความหมาย วัตถุประสงค์ และแนวคิดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน**

**ความหมายและวัตถุประสงค์**

การควบคุมภายใน (Internal Control) หมายถึง กระบวนการที่ผู้กำกับดูแลฝ่ายบริหาร และบุคลากรทุกระดับของหน่วยรับตรวจกำหนดให้มีขึ้นเพื่อให้มีความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑) การดำเนินงาน (Operation : O) หมายถึง การบริหารจัดการการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาด เสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

๒) การรายงานทางการเงิน (Financial : F) หมายถึง รายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา

๓) การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance : C) ได้แก่ การปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

**แนวคิดเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน**

จากความหมายของการควบคุมภายในข้างต้นสะท้อนให้เห็นถึงแนวคิดการควบคุมภายใน ดังนี้

**๑) การควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งในการปฏิบัติงาน**

**ตามปกติ** การควบคุมภายในมิใช่เหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งและมีใช้ผลสุดท้ายของการกระทำ แต่เป็นกระบวนการ (Process) ที่มีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง ซึ่งกำหนดไว้ในกระบวนการปฏิบัติงาน (Built in) ประจำวันตามปกติของหน่วยรับตรวจ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงควรนำการควบคุมภายในมาใช้โดยรวม เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการบริหารงาน ซึ่งได้แก่ การวางแผน (Planning) การดำเนินการ (Executing) และการติดตามผล (Monitoring)

**๒) การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยรับตรวจ** บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการให้การสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำหนดและจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพด้วยการสร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดทิศทาง กลไกการควบคุมและกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการติดตามผลการควบคุมภายใน ส่วนบุคลากรอื่นของหน่วยรับตรวจมีหน้าที่รับผิดชอบ โดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนดขึ้น

/๓)การควบคุมภายใน...

๓) การควบคุมภายในให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ถึงแม้ว่าการควบคุมภายในจะออกแบบไว้ให้มีประสิทธิภาพเพียงใดก็ตามก็ไม่สามารถให้ความมั่นใจว่าจะทำให้การดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ได้อย่างสมบูรณ์ตามที่ตั้งใจไว้ ทั้งนี้ เพราะการควบคุมภายในมีข้อจำกัด เช่น โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาดจากบุคลากร เนื่องจากความไม่ระมัดระวังไม่เข้าใจคำสั่ง หรือการใช้ดุลยพินิจผิดพลาด การสมรู้ร่วมคิดกัน การปฏิบัติผิดกฎหมาย ระเบียบและกฎเกณฑ์ที่กำหนดไว้ที่สำคัญที่สุด คือ การที่ผู้บริหารหลีกเลี่ยงขั้นตอนของระบบการควบคุมภายในหรือใช้อำนาจในทางที่ผิด นอกจากนี้การวางระบบการควบคุมภายในจะคุ้มค่างับต้นทุนที่เกิดขึ้น (สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, ๒๕๕๑)

### ๓. บทบาทหน้าที่ในการดำเนินงาน

การดำเนินงานระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบและแนวคิดดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาและสถานศึกษามีบทบาทหน้าที่ ดังนี้ (สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน, ๒๕๕๑)

#### ๓.๑ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา

๓.๑.๑ กำหนดนโยบายและยุทธศาสตร์ เพื่อการพัฒนาหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดให้นำระบบการควบคุมภายในมาใช้เป็นกลไกในการพัฒนาคุณภาพการศึกษา

๓.๑.๒ จัดทำแผนงานและโครงการเพื่อพัฒนาคุณภาพ ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดให้เป็นไปตามนโยบายของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๓.๑.๓ สนับสนุนส่งเสริมภายในหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดให้มีความพร้อมทั้งในด้านข้อมูลความรู้ เทคนิคแนวทางในการดำเนินงานการพัฒนาบุคลากรและทรัพยากรที่จำเป็นในการพัฒนาระบบการควบคุมภายใน

๓.๑.๔ กำกับดูแล นิเทศ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๑.๕ สร้างแรงจูงใจให้หน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดได้ผดุงรักษาระบบการควบคุมภายในให้คงอยู่อย่างยั่งยืน โดยอาจใช้ตัวอย่างความสำเร็จในการดำเนินการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานและสถานศึกษาในสังกัดได้ใช้เป็นต้นแบบในการเรียนรู้เพื่อการพัฒนา ระบบการควบคุมภายใน

#### ๓.๒ สถานศึกษา

๓.๒.๑ นำนโยบายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาไปกำหนดเป็นแนวทางการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา

๓.๒.๒ จัดทำแผนปฏิบัติการให้มีความชัดเจนเป็นระบบ โดยเกิดจากการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกฝ่าย ตามโครงการและกิจกรรมที่สอดคล้องกับทุกภาคส่วนภายในสถานศึกษา

๓.๒.๓ ประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจและสร้างความตระหนักให้บุคลากรทุกคนเป็นประโยชน์และคุณค่าความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน เพื่อนำไปสู่การสร้างนวัตกรรมคุณภาพการศึกษาของสถานศึกษาได้อย่างยั่งยืน



๓.๒.๔ นำข้อมูลที่เกิดจากระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาไปใช้เป็นฐานในการวางแผนพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาของสถานศึกษา ซึ่งคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (อ้างถึงใน ส้วงวล วังแจ่ม, ๒๕๕๘) กล่าวถึงบทบาทและความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. สร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีโดย
  - ๑) จัดทำข้อกำหนดด้านจริยธรรมและประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี โดยเฉพาะในเรื่องความซื่อสัตย์ ความมีจริยธรรม
  - ๒) ให้แนวทางการปฏิบัติตนที่เหมาะสม
  - ๓) ลดวิธีการหรือแรงจูงใจให้กระทำความผิด
  - ๔) กำหนดวินัยให้ถือปฏิบัติตามที่ดีเป็นลายลักษณ์อักษร
๒. พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ
๓. ระบุอย่างชัดแจ้งถึงอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของส่วนงานที่มีความสำคัญ
๔. จัดให้มีสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสมและชัดเจน
๕. กำหนดนโยบายการควบคุมจากผลของการประเมินความเสี่ยง
๖. ใช้การฝึกอบรมการติดต่อสื่อสารด้านการบริหารและการปฏิบัติงานประจำของผู้บริหาร

ทุกระดับ เพื่อเสริมสร้างความสำคัญของการควบคุม

๗. ติดตามผลการดำเนินงานด้านการควบคุมขององค์กรโดยการประเมินการควบคุมประจำปี และรายงานต่อผู้บริหารระดับสูง

จากความหมาย วัตถุประสงค์ และแนวคิดการควบคุมภายในดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่าระบบการควบคุมภายในเป็นสิ่งที่ผู้บริหารของหน่วยงานควรให้ความสำคัญเพราะเป็นพันธกิจที่ช่วยนำความสำเร็จมาสู่องค์กรโดยบุคลากรในองค์กรทุกคนต้องมีส่วนร่วมในการดำเนินการในทุกขั้นตอนของการปฏิบัติงาน ซึ่งจะสร้างความมั่นใจได้ว่าภารกิจขององค์กรจะประสบผลสำเร็จตามเป้าหมาย

## บทที่ ๓ วิธีดำเนินการ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแล้วรายงานต่อผู้กำกับดูแล ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาทุกเขตพื้นที่การศึกษา ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยให้จัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วจัดส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และแจ้งให้สถานศึกษาในสังกัด ดำเนินการจัดทำรายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วจัดส่งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ในวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยมีวิธีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ศึกษาผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วนำข้อมูลจุดเด่น จุดควรพัฒนา แจ้งให้กลุ่ม/หน่วย ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง โดยนำความเสี่ยงมากำหนดกิจกรรมสำหรับดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. กำหนดกิจกรรมสำคัญเพื่อดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และจัดกิจกรรม ดังนี้  
วิธีการดำเนินงาน ๑.) แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓ ตามคำสั่ง

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ที่ ๔๙๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒.) ติดตามผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของกลุ่ม/หน่วย และสถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.) ประชุมเชิงปฏิบัติการการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.) สรุปผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๕.) จัดรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค ๑ แบบ ปค ๔ แบบ ปค ๕ และแบบติดตาม ปค ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ในวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน กำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓)

/๖) การตรวจสอบ...

๖.) การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่  
การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๓

## บทที่ ๔ ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งประกอบด้วย ๖ กิจกรรม ดังนี้ ๑) แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓ ๒) การติดตามผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของกลุ่ม/หน่วย และสถานศึกษาในสังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๓) การประชุมเชิงปฏิบัติการการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔) การติดตามผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๕) จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในแบบ ปค ๑ แบบ ปค ๔ แบบ ปค ๕ และแบบติดตาม ปค ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ในวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (ซึ่งสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานกำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓) ๖) การตรวจสอบผลการดำเนินงานระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ และสถานศึกษาในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

### ๑. ผลการการประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

จากการดำเนินการประชุมเชิงปฏิบัติการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สรุปได้ดังนี้

#### เชิงปริมาณ

กลุ่ม/หน่วยในสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ สามารถจัดทำและส่งรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้ ๕ กลุ่ม/หน่วย และสถานศึกษาในสังกัดจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค ๑ แบบ ปค ๔ แบบ ปค ๕ และแบบติดตาม ปค ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ภายในกำหนดเวลาวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๔๗ โรง คิดเป็นร้อยละ ๘๐ และส่งในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑๒ โรง คิดเป็นร้อยละ ๒๐

#### เชิงคุณภาพ

๑) สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ สามารถจัดทำและส่งรายงานการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้ทันตามกำหนดเวลา และมีข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและแนวทางในการพัฒนางาน สามารถนำไปใช้ในการวางแผนการบริหารงานตามภารกิจของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒) บุคลากรของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ มีความรู้ความเข้าใจในระบบควบคุมภายใน

## ๒. รายงานผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

จากการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตาม แบบ ปค ๑ แบบ ปค ๔ แบบ ปค ๕ และแบบติดตาม ปค ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

### เชิงปริมาณ

คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ตามคำสั่งสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ที่ ๔๙๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๘ คน เข้าร่วมประชุมพิจารณาผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในตามแบบ ปค ๑ แบบ ปค ๔ แบบ ปค ๕ และแบบติดตาม ปค ๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๖ คน

### เชิงคุณภาพ

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ได้ติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

### กลุ่มอำนวยการ

#### งานระบบควบคุมภายใน

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานระบบควบคุมภายใน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ให้ความสำคัญ

๑.๒ บุคลากรมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบบ่อย

๑.๓ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการควบคุมภายในและการรายงานตามแบบฟอร์มแบบใหม่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในกระบวนการควบคุมภายในและการรายงานตามแบบฟอร์มแบบใหม่ และสร้างความตระหนักในกระบวนการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของทุกคนให้แก่บุคลากรในสังกัด ด้วยการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ โดยแยกเป็นแต่ละ สหวิทยาเขต รวม ๖ สหวิทยาเขต

### กลุ่มบริหารงานบุคคล

#### งานบริหารอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราว

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานบริหารอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราว ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑ มีการเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณในแต่ละปี

๑.๒ ข้อมูลที่ได้รับจากสถานศึกษามีความล่าช้า ไม่ถูกต้องทั้งหมด มีความคลาดเคลื่อนจากข้อเท็จจริง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ บริหารอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราวให้แก่สถานศึกษาที่มีความจำเป็นมากยิ่งขึ้น โดยพิจารณาจัดสรรให้โรงเรียนที่มีอัตรากำลังขาดเกณฑ์ครู

๒.๒ ประสานงานและสร้างความเข้าใจกับสถานศึกษา ในการรายงานข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับลูกจ้างชั่วคราว เพื่อให้มีและได้ข้อมูลที่รวดเร็ว ถูกต้องและครบถ้วน

## กลุ่มส่งเสริมการจัดการศึกษา

### ๑. งานการเพิ่มโอกาสเข้าเรียนจนจบการศึกษาทุกระดับ

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานการเพิ่มโอกาสเข้าเรียนจนจบการศึกษาทุกระดับ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายเนื่องจาก

๑.๑.๑ นักเรียนมีผลการเรียนติด ๐ ร มส ไม่ได้แก้ไข เนื่องจากนักเรียนขาดเรียนไม่เข้ามาเรียนและไม่ประสงค์จะเรียนต่อ

๑.๑.๒ ยังมีนักเรียนที่ไม่ได้เข้าเรียนในระบบหรือเรียนไม่ตรงกับความสามารถและความต้องการ

๑.๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๒.๑ สพฐ. และ สพม.๓๖ มอบนโยบายให้สถานศึกษาในสังกัด กำกับ ติดตาม นักเรียนที่มีผลการเรียน ติด ๐ ร มส และให้จำหน่ายนักเรียนที่ขาดเรียนเวลานานไม่ประสงค์จะเรียนต่อและไม่มีตัวตน โดยนับจำนวนนักเรียนที่มีอยู่ให้ถูกต้องตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง

๑.๒.๒ สพม.๓๖ มีนโยบายให้โรงเรียนส่งต่อนักเรียนที่ไม่ประสงค์จะเรียนต่อในระบบเข้าเรียน การศึกษานอกระบบและตามอัธยาศัยให้จนจบการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๑.๒.๓ สพม.๓๖ ได้สนับสนุนให้ครูในสังกัดได้พัฒนาศักยภาพครูแนะแนวดังนี้

๑) ชมรมครูแนะแนวจังหวัดเชียงราย

๒) เครือข่ายครูอาสาสมัครเครือข่ายการแนะแนวอาชีพของกรมการจัดหางาน

๑.๒.๔ สพม.๓๖ กำกับ ติดตาม การดำเนินงานของโรงเรียนอย่างเคร่งครัด

### ๒. งานระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๒.๑.๑ นักเรียนมีพฤติกรรมเสี่ยงในด้านต่างๆ เช่น ท้องก่อนวัยอันควร เกี่ยวข้องกับยาเสพติด ติดเกมส์

๒.๑.๒ สภาพแวดล้อมและสภาพปัญหาครอบครัว เช่นด้านเศรษฐกิจ วิถีชีวิต เช่นการอพยพ ย้ายตามครอบครัว หรือองค์กรมูลนิธิที่ดูแล

๒.๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ สพม.๓๖ ดำเนินการส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตาม สร้างขวัญกำลังใจให้กับโรงเรียน ในการดำเนินงานระบบการดูแลช่วยเหลือนักเรียนให้เข้มแข็ง

๒.๒.๒ ส่งเสริมให้มีเครือข่ายภายนอกเข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลนักเรียนให้มีการออก กลางคืนลดลง เช่นประสานสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ในการให้ความรู้ผู้บริหาร โรงเรียนเกี่ยวกับกฎกระทรวง

๒.๒.๓ กำหนดประเภทของสถานศึกษาและการดำเนินการของสถานศึกษาในการป้องกันและ แก้ไขปัญหาการตั้งครรภ์ในวัยรุ่น โดย สพม.๓๖ ได้กำหนดแนวทางในการดำเนินงาน ของโรงเรียนในการป้องกันและแก้ไขปัญหาการตั้งครรภ์ในวัยรุ่น

๒.๒.๔ สพม.๓๖ กำกับ ติดตาม การดำเนินงานของโรงเรียนอย่างเคร่งครัด

## กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

### งานการบัญชีของสถานศึกษา

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
งานการบัญชีของสถานศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑ การบันทึกบัญชีของสถานศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ถูกต้อง

๑.๒ มาตรฐานของเขต ตามตัวชี้วัด เรื่อง โครงการพัฒนาระบบการรายงานข้อมูลการเงิน  
ด้านการศึกษาของสถานศึกษา ไม่ประสบผลสำเร็จ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ มอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ของ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา  
มัธยมศึกษา ในการติดตามการบันทึกบัญชี

๒.๒ แจ้งให้โรงเรียนดำเนินการจัดทำบัญชีก่อนที่ระบบบัญชีจะปิดรับข้อมูล เพื่อให้เจ้าหน้าที่  
สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ดำเนินการตรวจสอบถูกต้อง ของการ  
บันทึกบัญชีในระบบ และรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน และรายงานประเภทเงินคงเหลือ

๒.๓ จัดอบรมครูผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ให้มีความรู้ความเข้าใจในการ  
บันทึกบัญชี โดยเป็นการประชุมเชิงปฏิบัติการ

### หน่วยตรวจสอบภายใน

#### งานการติดตามผลการตรวจสอบ

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานการติดตามผลการตรวจสอบ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก สถานศึกษาซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดส่งรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการปฏิบัติงานของผู้  
ตรวจสอบภายใน ครบทุกสถานศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขปัญหาของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงานการ  
ตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะนั้น  
หรือไม่ หากโรงเรียนใดไม่ดำเนินการรายงานผลการปรับปรุงฯ ตามที่ ตส.น. กำหนดไว้ จะดำเนินการติดตาม  
อย่างใกล้ชิดเป็นรายไตรมาส

### สรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาในสังกัด

#### งานวิชาการ

#### ๑. การพัฒนากระบวนการเรียนรู้

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการพัฒนากระบวนการพัฒนากระบวนการเรียนรู้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย  
เนื่องจาก

๑.๑.๑ ครูไม่ปรับพฤติกรรมการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ ไม่สอนตามแนวทาง  
ปฏิรูปการศึกษา สอนไม่ตรงตามตัวชี้วัดและมาตรฐานของหลักสูตร

๑.๑.๒ นักเรียนขาดความกระตือรือร้นในการเรียนรู้ ไม่สนใจในการทบทวนบทเรียน

- ๑.๑.๓ สื่อการเรียนการสอนยังไม่ทันสมัย มีไม่เพียงพอ และไม่ตรงตามความต้องการ ไม่นำสื่อ DLIT/DLTV ไปใช้ในการจัดการเรียนการสอน
- ๑.๑.๔ แหล่งเรียนรู้มีไม่เพียงพอ
- ๑.๑.๕ ขาดกระบวนการนิเทศติดตามที่ต่อเนื่องชัดเจน
- ๑.๑.๖ นักเรียนขาดโอกาสเรียนรู้จากประสบการณ์ตรง และไม่เกิดการเรียนรู้ที่ยั่งยืน
- ๑.๑.๗ ครูผู้สอนชาวต่างชาติมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้กิจกรรมการเรียนการสอนไม่ต่อเนื่อง
- ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๒.๑ พัฒนาคู่มือมีทักษะและเทคนิคในการผลิตสื่อที่มีคุณภาพ โดยการศึกษาดูงานจากสถานศึกษาที่มีผลงานดีเด่นทางด้านการผลิตสื่ออย่างต่อเนื่อง
  - ๑.๒.๒ ให้ครูเข้ารับการอบรมการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ
  - ๑.๒.๓ สร้างความตระหนักให้แก่ผู้ปกครองและนักเรียนได้เห็นความสำคัญในการยกระดับผลสัมฤทธิ์การทดสอบทางการศึกษาระดับชาตินี้พื้นฐาน (O-NET)
  - ๑.๒.๔ จัดหาแหล่งเรียนรู้ให้หลากหลายมากขึ้นตามความต้องการของผู้เรียน
  - ๑.๒.๕ เพิ่มกระบวนการนิเทศติดตาม จัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายใน ที่เน้นการมีส่วนร่วม
  - ๑.๒.๖ จัดทำแผนงาน/โครงการพัฒนาที่งานที่ชัดเจนเน้นการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน
  - ๑.๒.๗ จัดให้มีกิจกรรมสอนเสริม และจัดให้มีกิจกรรมทางวิชาการอย่างหลากหลาย
  - ๑.๒.๘ ใช้การเสริมแรง สร้างขวัญกำลังใจให้ครูปฏิบัติหน้าที่ตามนโยบายของผู้อำนวยการ ด้านการจัดการเรียนการสอนได้ตรงตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ
  - ๑.๒.๙ ใช้ระบบนิเทศ การเยี่ยมชั้นเรียน อย่างต่อเนื่อง
  - ๑.๒.๑๐ การสนับสนุนกระบวนการของ PLC

## ๒. การพัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน และการวิเคราะห์

- ๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการพัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน และการวิเคราะห์ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
    - ๒.๑.๑ นักเรียนบางส่วนไม่มีความกระตือรือร้นในการพัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน และการคิดวิเคราะห์
    - ๒.๑.๒ ครูผู้สอนจัดทำเครื่องมือวัดตัวบ่งชี้การอ่าน การเขียน และการคิดวิเคราะห์ไม่ชัดเจน
- ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๒.๑ จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ครูผู้สอน เรื่องเทคนิคการจัดการเรียนการสอนโดยพัฒนาการคิดวิเคราะห์
  - ๒.๒.๒ จัดทำเครื่องมือวัดตัวบ่งชี้การอ่าน การเขียน และการคิดวิเคราะห์ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น
  - ๒.๒.๓ จัดกิจกรรมเสริมโดยใช้รูปแบบที่หลากหลาย เช่น การประกวดบันทึกการอ่าน การเขียน หนังสือเล่มเล็ก การสอนซ่อมหรือสอนเสริม ฯลฯ

## ๓. งานวัดผลประเมินผล/งานการจบหลักสูตร

- ๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการจบหลักสูตรการศึกษาภาคบังคับและหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐานของนักเรียน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก



- ๓.๑.๑ ครูไม่ปรับการเรียนการสอนตามแนวทางปฏิรูปการศึกษาอย่างจริงจัง
- ๓.๑.๒ ครูบางส่วนขาดทักษะในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้แบบ Active Learning
- ๓.๑.๓ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียน ต่ำ, ร, มส, มผ ไม่ลดลง
- ๓.๑.๔ การนิเทศกำกับติดตามขาดความต่อเนื่องอย่างจริงจัง
- ๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๓.๒.๑ พัฒนาครูสู่การยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (อบรมการจัดการเรียนรู้แบบ Active Learning/ ใช้กระบวนการ PLC
  - ๓.๒.๒ ใช้รูปแบบการนิเทศที่หลากหลายทั้งการนิเทศภายใน และภายนอก
  - ๓.๒.๓ จัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายในที่เน้นการมีส่วนร่วม
  - ๓.๒.๔ ส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับการวัดและประเมินผลตามสภาพจริง

## งานบุคคล

### ๑. การพัฒนาบุคลากร

- ๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการพัฒนาบุคลากร ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
    - ๑.๑.๑ ครูขาดทักษะและความชำนาญในการผลิตสื่อ/นวัตกรรมการเรียนการสอนที่ทันสมัย
    - ๑.๑.๒ ครูขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) ตามหลักเกณฑ์ที่ ก.ค.ศ. กำหนด
      - ๑.๓ ครูขาดความกระตือรือร้นในการพัฒนาตนเอง
- ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๒.๑ ผู้บังคับบัญชาสร้างความตระหนัก ให้ครูมีการพัฒนาตนเอง โดยการส่งเสริมสนับสนุนให้เข้ารับการอบรม การพัฒนาตนเองเพื่อให้มีความรู้ความสามารถ และทักษะการผลิตสื่อ/นวัตกรรม การเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ
    - ๑.๒.๒ มีการกำกับ ติดตามโดยผู้บริหารของโรงเรียน
    - ๑.๒.๓ ตรวจสอบเครื่องมือเกี่ยวกับสื่อ ICT ให้สามารถใช้งานได้ตามปกติและมีประสิทธิภาพ
    - ๑.๒.๔ จัดอบรมให้ความรู้ในการจัดทำชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)

### ๒. งานพัฒนาบุคลากรด้านการวิจัยในชั้นเรียน

- ๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการพัฒนาบุคลากรด้านการวิจัยในชั้นเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
    - ๒.๑.๑ บุคลากรยังขาดความรู้เทคนิคในการทำผลงาน
    - ๒.๑.๒ บุคลากรยังขาดความรู้เกี่ยวกับวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง
    - ๒.๑.๓ บุคลากรยังขาดวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง
- ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๒.๑ พัฒนาครูให้มีความรู้ และทักษะในการวิจัยในชั้นเรียน
  - ๒.๒.๒ พัฒนาครูให้มีเทคนิคในการทำผลงานทางวิชาการด้วยการฝึกอบรม
  - ๒.๒.๓ พัฒนาครูให้มีทักษะในการจัดการเรียนการสอนและการนำเสนอผลงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
  - ๒.๒.๔ มีการนิเทศ กำกับติดตาม

### ๓. การขอมีและเลื่อนวิทยฐานะ

- ๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการขอมีและเลื่อนวิทยฐานะ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๓.๑.๑ มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนบุคลากรทำให้การประเมินขาดความต่อเนื่อง
  - ๓.๑.๒ ครูบางส่วนไม่เข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการขอมีและเลื่อนวิทยฐานะ
- ๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๓.๒.๑ จัดอบรมให้ความรู้ในการประเมินวิทยฐานะแก่บุคลากรผู้มีสิทธิ์ขอมีและเลื่อนวิทยฐานะ ได้รับการพัฒนาอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม
  - ๓.๒.๒ คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรให้มีวิทยฐานะสูงขึ้น

### ๔. งานอัตรากำลังข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษา

- ๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานงานอัตรากำลังข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๔.๑.๑ อัตรากำลังข้าราชการครูของโรงเรียนเกินเกณฑ์ที่กำหนด แต่ขาดแคลนครูผู้สอนในบางรายวิชา
  - ๔.๑.๒ เกณฑ์การพิจารณาอัตรากรุไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงทำให้โรงเรียนขนาดเล็กมีครูไม่ครบทุกวิชา
  - ๔.๑.๓ ลูกจ้างชั่วคราวสมัครเข้า - ลาออก บ่อยครั้ง ส่งผลให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- ๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๔.๒.๑ วิเคราะห์และวางแผนด้านอัตรากำลัง และจัดบุคลากรปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม
  - ๔.๒.๒ ทบทวนและกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภาระงาน
  - ๔.๒.๓ ส่งเสริมการทำงานเป็นทีม และเสริมสร้างขวัญกำลังใจ
  - ๔.๒.๔ ระดมทรัพยากรจากภาคีเครือข่ายเพื่อจ้างครูในสาระที่ขาดแคลน

### งานงบประมาณ

#### ๑. การพัฒนางานพัสดุ

- ๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการพัฒนางานพัสดุ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๑.๑.๑ ครูผู้รับผิดชอบด้านพัสดุ ยังขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน จึงทำให้การบันทึกข้อมูลพัสดุไม่ทันตามที่กำหนดและไม่เป็นปัจจุบัน
  - ๑.๑.๒ ครูผู้รับผิดชอบงานพัสดุ มีภาระงานสอนและงานอื่นๆ จำนวนมาก
  - ๑.๑.๓ การนิเทศ กำกับ ติดตาม ประเมินผลจากผู้รับผิดชอบยังไม่เพียงพอ
- ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๒.๑ จัดหาหนังสือระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นเครื่องในการปฏิบัติงานและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
  - ๑.๒.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมพัฒนาตามที่มีการจัดอบรมจากหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
  - ๑.๒.๓ มีการกำกับ ติดตามโดยผู้บริหารของโรงเรียน

- ๑.๒.๔ จัดหาครูสนับสนุนงานพัสดุโดยเฉพาะ
- ๑.๒.๕ จัดทำแผนการใช้พัสดุและจัดหาล่วงหน้าให้เพียงพอต่อความต้องการ
- ๑.๒.๖ กำหนดคาบสอนของครูผู้รับผิดชอบด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ให้เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน

## ๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

- ๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๒.๑.๑ กิจกรรม/โครงการที่กำหนดไว้ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากราคาวัสดุ อุปกรณ์ ครุภัณฑ์มีราคาสูงขึ้นเกินกว่าราคาที่ประมาณการไว้
  - ๒.๑.๒ มีกิจกรรมเร่งด่วนเพิ่มจากที่กำหนดไว้
- ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๒.๑ วิเคราะห์และวางแผนการจัดสรรงบประมาณอย่างเหมาะสม
  - ๒.๒.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ให้เป็นไปตามกิจกรรม/โครงการที่กำหนดไว้

### งานบริหารทั่วไป

#### ๑. งานการป้องกันปัญหายาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร

- ๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการป้องกันปัญหายาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๑.๑.๑ นักเรียนกลุ่มเสี่ยงยังขาดความตระหนัก ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอันตรายและปัญหาที่เกิดจากยาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร
  - ๑.๑.๒ ขาดความร่วมมือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๒.๑ จัดอบรมนักเรียนให้ความรู้ และให้ศึกษากรณีตัวอย่างปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในสังคม
  - ๒.๒.๒ จัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ทั้งในโรงเรียนและชุมชนใกล้เคียง
  - ๒.๒.๓ สถานศึกษาดำเนินการสร้างเครือข่ายความร่วมมือระหว่างผู้ปกครอง นักเรียน สถานศึกษา ชุมชน หน่วยงานภาครัฐและองค์กรเอกชนที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง เช่น สารวัตรนักเรียน เจ้าหน้าที่ตำรวจ ในท้องที่ เพื่อประสานความร่วมมือในการป้องกันปัญหายาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร

#### ๒. งานอาคารสถานที่

- ๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - การดำเนินงานการพัฒนาอาคารและสภาพแวดล้อมของโรงเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๒.๑.๑ สภาพอาคารเสื่อมโทรมและสาธารณูปโภคชำรุด
  - ๒.๑.๒ น้กการภารโรงขาดทักษะการซ่อมแซม
  - ๒.๑.๓ ผู้มาใช้บริการขาดความตระหนักในการใช้อาคารสถานที่
- ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๒.๑ ตรวจสอบสภาพอาคารที่ชำรุดเสื่อมโทรม และซ่อมแซมตามสภาพที่ชำรุด

- ๒.๒.๒ ตรวจสอบและซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภคให้สามารถใช้งานได้อย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๒.๓ จัดทำแผนการบริหารอาคารสถานที่เพื่อให้มีการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสม
- ๒.๒.๔ กำหนดระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจนในการใช้อาคารสถานที่
- ๒.๒.๕ จัดอบรมให้ความรู้และทักษะในการซ่อมแซมเกี่ยวกับอาคารสถานที่และระบบสาธารณูปโภคแก่นักการภารโรง

### ๓. งานส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพนักเรียน

- ๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานงานส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพนักเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๓.๑.๑ สภาพอาคารเสื่อมโทรมและสาธารณูปโภคชำรุด
  - ๓.๑.๒ นักเรียนมีค่านิยมไม่สวมหมวกนิรภัยในการขับขี่
  - ๓.๑.๓ ผู้ปกครองไม่มีเวลาในการรับ-ส่งนักเรียนด้วยตนเอง
- ๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๓.๒.๑ ตรวจสอบสภาพอาคารที่ชำรุดเสื่อมโทรม และซ่อมแซมตามสภาพที่ชำรุด
  - ๓.๒.๒ ตรวจสอบและซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภคให้สามารถใช้งานได้อย่างสม่ำเสมอ
  - ๓.๒.๓ ครูและบุคลากรในโรงเรียนใช้กระบวนการระบบดูแลนักเรียน

### ๔. งานพัฒนาคุณธรรมและคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักเรียน

- ๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานงานพัฒนาคุณธรรมและคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๔.๑.๑ นักเรียนมีพฤติกรรมมาโรงเรียนสาย หนีเรียน ขาดเรียนบ่อย ทะเลาะวิวาท แต่งกายไม่ถูกต้องตามระเบียบของโรงเรียน ก้าวร้าว
  - ๔.๑.๒ ผู้ปกครองขาดมาตรการปลูกฝังจิตสำนึกและค่านิยมที่ดีแก่นักเรียน
  - ๔.๑.๓ บุคลากรผู้รับผิดชอบมีภาระงานมาก จึงทำให้การดำเนินงานขาดความต่อเนื่อง
  - ๔.๑.๔ ครูละเลยการดูแลวินัย พฤติกรรมของนักเรียน
- ๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๔.๒.๑ แจ้งผู้ปกครองทันทีกรณีที่นักเรียนหนีเรียน ขาดเรียนบ่อย ทะเลาะวิวาท แต่งกายไม่ถูกต้องตามระเบียบของโรงเรียน ก้าวร้าว
  - ๔.๒.๒ จัดประชุมพบปะระหว่างครูและผู้ปกครองของนักเรียนที่พฤติกรรมไม่พึงประสงค์
  - ๔.๒.๓ บูรณาการหรือสอดแทรกเกี่ยวกับคุณธรรม จริยธรรมในการจัดการเรียนรู้ทุกกลุ่มสาระการเรียนรู้
  - ๔.๒.๔ จัดให้มีการเยี่ยมบ้านนักเรียนอย่างต่อเนื่อง
  - ๔.๒.๕ จัดอบรมให้ความรู้แก่นักเรียนในช่วงเวลาการสอนคุณธรรมทุกสัปดาห์
  - ๔.๒.๖ นิเทศ ติดตามอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง
  - ๔.๒.๗ สรุปผลการดำเนินงานและรายงานผลให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ
  - ๔.๒.๘ สร้างเครือข่ายความร่วมมือในระบบเฝ้าระวัง

## ๕. งานสารสนเทศ

๕.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานสารสนเทศของโรงเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๕.๑.๑ ระบบการลงข้อมูล DMC ไม่เสถียร

๕.๑.๒ บุคลากรไม่เพียงพอกับการมีภาระงานหลายด้าน ซึ่งส่งผลให้งานสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ

๕.๑.๓ บุคลากรไม่มีความรู้และทักษะด้านการจัดระบบสารสนเทศ

๕.๑.๔ ระบบอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากอุปกรณ์เสื่อมสภาพ

๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๕.๒.๑ จัดหาบุคลากรผู้รับผิดชอบงานระบบการลงข้อมูล DMC

๕.๒.๒ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเสริมสร้างความรู้และทักษะด้านการจัดระบบสารสนเทศ

๕.๒.๓ มีการปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเป็นระยะ ๆ

---

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่ การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖

อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ดังนี้

**กลุ่มอำนวยการ**

**งานระบบควบคุมภายใน**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานระบบควบคุมภายใน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑ ผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องไม่ให้ความสำคัญ

๑.๒ บุคลากรมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบบ่อย

๑.๓ บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในกระบวนการควบคุมภายในและการรายงานตาม แบบฟอร์มแบบใหม่

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในกระบวนการควบคุมภายในและการรายงานตามแบบฟอร์มแบบ ใหม่ และสร้างความตระหนักในกระบวนการควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของทุกคนให้แก่บุคลากรในสังกัด ด้วยการ จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ โดยแยกเป็นแต่ละสาขาเขต รวม ๖ สาขาเขต

**กลุ่มบริหารงานบุคคล**

**งานบริหารอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราว**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานบริหารอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราว ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑ มีการเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณในแต่ละปี

๑.๒ ข้อมูลที่ได้รับจากสถานศึกษามีความล่าช้า ไม่ถูกต้องทั้งหมด มีความคลาดเคลื่อนจาก ข้อเท็จจริง

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ บริหารอัตรากำลังลูกจ้างชั่วคราวให้แก่สถานศึกษาที่มีความจำเป็นมากยิ่งขึ้น โดยพิจารณาจัดสรรให้โรงเรียนที่มีอัตรากำลังขาดเกณฑ์ครู

๒.๒ ประสานงานและสร้างความเข้าใจกับสถานศึกษา ในการรายงานข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง กับลูกจ้างชั่วคราว เพื่อให้มีและได้ข้อมูลที่รวดเร็ว ถูกต้องและครบถ้วน

**กลุ่มส่งเสริมการจัดการศึกษา**

**๑. งานการเพิ่มโอกาสเข้าเรียนจนจบการศึกษาทุกระดับ**

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การเพิ่มโอกาสเข้าเรียนจนจบการศึกษาทุกระดับไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายเนื่องจาก

๑.๒ ๑. นักเรียนมีผลการเรียนติด ๐ ร มส ไม่ได้แก้ไขเนื่องจากนักเรียนขาดเรียนไม่เข้ามาเรียนและไม่ประสงค์จะเรียนต่อ

๑.๑.๒ ยังมีนักเรียนที่ไม่ได้เข้าเรียนในระบบหรือเรียนไม่ตรงกับความสามารถและความต้องการ

๑.๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๒.๑ สพฐ. และสพม.๓๖ มอบนโยบายให้สถานศึกษาในสังกัด กำกับ ติดตาม นักเรียนที่มีผลการเรียนติด ๐ ร มส และให้จำหน่ายนักเรียนที่ขาดเรียนเวลานาน ไม่ประสงค์จะเรียนต่อและไม่มีตัวตน โดยนับจำนวนนักเรียนที่มีอยู่ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง

๑.๒.๒ สพม.๓๖ มีนโยบายให้สถานศึกษาในสังกัด ส่งต่อนักเรียนที่ไม่ประสงค์จะเรียนต่อในระบบ ให้เข้าเรียนที่การศึกษานอกระบบและตามอัธยาศัย เพื่อให้นักเรียนได้เรียนจบตามหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐาน

๑.๒.๓ สพม.๓๖ สนับสนุนให้ครูแนะแนวในสังกัดเข้ารับการพัฒนาด้านการแนะแนว ดังนี้

๑) ชมรมครูแนะแนวจังหวัดเชียงราย

๒) เครือข่ายครูอาสาสมัครเครือข่ายการแนะแนวอาชีพของกรมการจัดหางาน

๑.๒.๔ สพม.๓๖ กำกับ ติดตาม การดำเนินงานของโรงเรียนอย่างเคร่งครัด

**๒. งานระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน**

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๒.๑.๑ นักเรียนมีพฤติกรรมเสี่ยงในด้านต่างๆ เช่น ท้องก่อนวัยอันควร เกี่ยวข้องกับยาเสพติด ติดเกม

๒.๑.๒ สภาพแวดล้อมและสภาพปัญหาครอบครัว เช่นด้านเศรษฐกิจ วิถีชีวิตเช่นการอพยพย้ายตามครอบครัว หรือองค์กรมูลนิธิที่ดูแล

๒.๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ สพม.๓๖ ดำเนินการส่งเสริม สนับสนุน กำกับติดตาม สร้างขวัญกำลังใจให้กับโรงเรียน ในการดำเนินงานระบบการดูแลช่วยเหลือนักเรียนให้เข้มแข็ง

๒.๒.๒ สพม.๓๖ ส่งเสริมให้มีเครือข่ายภายนอกเข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลนักเรียนให้มีการออกกลางคันลดลง

๒.๒.๓ กำหนดประเภทของสถานศึกษา และการดำเนินการของสถานศึกษาในการป้องกัน และแก้ไขปัญหาการตั้งครรภ์ในวัยรุ่น

๒.๒.๔ สพม.๓๖ กำกับ ติดตาม การดำเนินงานของโรงเรียนอย่างเคร่งครัด

### **กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์**

#### **งานการบัญชีของสถานศึกษา**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน งานการบัญชีของสถานศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๓ การบันทึกบัญชีของสถานศึกษาไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ถูกต้อง

๑.๔ มาตรฐานของเขต ตามตัวชี้วัด เรื่อง โครงการพัฒนาระบบการรายงานข้อมูลการเงิน ด้านการศึกษาของสถานศึกษา ไม่ประสบผลสำเร็จ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๔ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงิน สังกัด สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ เป็นผู้รับผิดชอบในการติดตามการบันทึกบัญชี

๒.๕ แจ้งให้โรงเรียนในสังกัด ดำเนินการจัดทำบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนระบบปิด เพื่อเจ้าหน้าที่ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖ จะได้ตรวจสอบถูกต้องในการบันทึกในระบบ และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และรายงานประเภทอื่นๆ

๒.๖ จัดอบรมครูผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีของสถานศึกษา ให้มีความรู้ความเข้าใจในการ บันทึกบัญชี โดยเป็นการประชุมเชิงปฏิบัติการ

### **หน่วยตรวจสอบภายใน**

#### **งานการติดตามผลการตรวจสอบ**

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

งานการติดตามผลการตรวจสอบ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก สถานศึกษา ซึ่งเป็นหน่วยรับตรวจ ไม่ได้จัดส่งรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานการปฏิบัติงาน ของผู้ตรวจสอบภายในครบทุกสถานศึกษา

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขปัญหาของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในรายงาน การตรวจสอบภายในอย่างจริงจัง เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะนั้น หรือไม่ หากโรงเรียนใดไม่ดำเนินการรายงานผลการปรับปรุงฯ ตามที่ ตสน. กำหนดไว้ จะดำเนินการติดตาม อย่างใกล้ชิดเป็นรายไตรมาส



## สรุปความเสี่ยงของสถานศึกษาในสังกัด

### งานวิชาการ

#### ๑. การพัฒนากระบวนการเรียนรู้

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการพัฒนากระบวนการเรียนรู้ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย  
เนื่องจาก

- ๑.๑.๑ ครูไม่ปรับพฤติกรรมในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ ไม่สอนตามแนว  
ทางการปฏิรูปการศึกษา สอนไม่ตรงตามตัวชี้วัดและมาตรฐานของหลักสูตร
- ๑.๑.๒ นักเรียนขาดความกระตือรือร้นในการเรียนรู้ ไม่สนใจในการทบทวนบทเรียน
- ๑.๑.๓ สื่อการเรียนการสอนยังไม่ทันสมัย มีไม่เพียงพอ และไม่ตรงตามความต้องการ ไม่นำสื่อ  
DLIT/DLTV ไปใช้ในการจัดการเรียนการสอน
- ๑.๑.๔ แหล่งเรียนรู้มีไม่เพียงพอ
- ๑.๑.๕ ขาดกระบวนการนิเทศติดตามที่ต่อเนื่องชัดเจน
- ๑.๑.๖ นักเรียนขาดโอกาสเรียนรู้จากประสบการณ์ตรง และไม่เกิดการเรียนรู้ที่ยั่งยืน
- ๑.๑.๗ ครูผู้สอนชาวต่างชาติมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ทำให้กิจกรรมการเรียนการสอนไม่ต่อเนื่อง

#### ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๒.๑ พัฒนาคู่มือมีทักษะและเทคนิคในการผลิตสื่อที่มีคุณภาพ โดยการศึกษาดูงานจาก  
สถานศึกษาที่มีผลงานดีเด่นทางด้านการผลิตสื่ออย่างต่อเนื่อง
- ๑.๒.๒ ให้ครูเข้ารับการอบรมการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ที่เน้นผู้เรียนเป็นสำคัญ
- ๑.๒.๓ สร้างความตระหนักให้แก่ผู้ปกครองและนักเรียนได้เห็นความสำคัญในการยกระดับ  
ผลสัมฤทธิ์การทดสอบทางการศึกษาระดับชาตินิยมขั้นพื้นฐาน (O-NET)
- ๑.๒.๔ จัดหาแหล่งเรียนรู้ให้หลากหลายมากขึ้นตามความต้องการของผู้เรียน
- ๑.๒.๕ เพิ่มกระบวนการนิเทศติดตาม จัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายใน ที่เน้นการมีส่วนร่วม
- ๑.๒.๖ จัดทำแผนงาน/โครงการพัฒนาทีมงานที่ชัดเจนเน้นการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน
- ๑.๒.๗ จัดให้มีกิจกรรมสอนเสริม และจัดให้มีกิจกรรมทางวิชาการอย่างหลากหลาย
- ๑.๒.๘ ใช้การเสริมแรง สร้างขวัญกำลังใจให้ครูปฏิบัติหน้าที่ตามนโยบายของผู้บริหาร ด้านการ  
จัดการเรียนการสอนได้ตรงตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๑.๒.๙ ใช้ระบบนิเทศ การเยี่ยมชั้นเรียน อย่างต่อเนื่อง
- ๑.๒.๑๐ การสนับสนุนกระบวนการของ PLC

#### ๒. การพัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน และการวิเคราะห์

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการพัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน และการวิเคราะห์ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และ  
เป้าหมาย เนื่องจาก

- ๒.๑.๑ นักเรียนบางส่วนไม่มีความกระตือรือร้นในการพัฒนาทักษะการอ่าน การเขียน และการคิด  
วิเคราะห์
- ๒.๑.๒ ครูผู้สอนจัดทำเครื่องมือวัดตัวบ่งชี้การอ่าน การเขียน และการคิดวิเคราะห์ไม่ชัดเจน

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้ครูผู้สอน เรื่องเทคนิคการจัดการเรียนการสอนโดยการพัฒนาการคิดวิเคราะห์

๒.๒.๒ จัดทำเครื่องมือวัดตัวบ่งชี้การอ่าน การเขียน และการคิดวิเคราะห์ให้ชัดเจนยิ่งขึ้น

๒.๒.๓ จัดกิจกรรมเสริมโดยใช้รูปแบบที่หลากหลาย เช่น การประกวดบันทึกการอ่าน การเขียนหนังสือเล่มเล็ก การสอนซ่อมหรือสอนเสริม ฯลฯ

**๓. งานวัดผลประเมินผล/งานการจบหลักสูตร**

๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการจบหลักสูตรการศึกษาภาคบังคับและหลักสูตรการศึกษาขั้นพื้นฐานของนักเรียน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๓.๑.๑ ครูไม่ปรับการเรียนการสอนตามแนวทางปฏิรูปการศึกษาอย่างจริงจัง

๓.๑.๒ ครูบางส่วนขาดทักษะในการจัดกิจกรรมการเรียนรู้แบบ Active Learning

๓.๑.๓ ผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียน ต่ำ, ร, มส, มผ ไม่ลดลง

๓.๑.๔ การนิเทศกำกับติดตามขาดความต่อเนื่องอย่างจริงจัง

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๓.๒.๑ พัฒนาครูสู่การยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียน (อบรมการจัดการเรียนรู้แบบ Active Learning/ ใช้กระบวนการ PLC

๓.๒.๒ ใช้รูปแบบการนิเทศที่หลากหลายทั้งการนิเทศภายใน และภายนอก

๓.๒.๓ จัดทำแผนและปฏิทินการนิเทศภายในที่เน้นการมีส่วนร่วม

๓.๒.๔ ส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับการวัดและประเมินผลตามสภาพจริง

**งานบุคคล**

**๑. การพัฒนาบุคลากร**

๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการพัฒนาบุคลากร ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๑.๑.๑ ครูขาดทักษะและความชำนาญในการผลิตสื่อ/นวัตกรรมการเรียนการสอนที่ทันสมัย

๑.๑.๒ ครูขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC) ตามหลักเกณฑ์ที่ ก.ค.ศ.กำหนด

๑.๓ ครูขาดความกระตือรือร้นในการพัฒนาตนเอง

๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๒.๑ ผู้บังคับบัญชาสร้างความตระหนัก ให้ครูมีการพัฒนาตนเอง โดยการส่งเสริมสนับสนุนให้เข้ารับการอบรม การพัฒนาตนเองเพื่อให้ความรู้ความสามารถ และทักษะการผลิตสื่อ/นวัตกรรม การเรียนการสอนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒.๒ มีการกำกับ ติดตามโดยผู้บริหารของโรงเรียน

๑.๒.๓ ตรวจสอบเครื่องมือเกี่ยวกับสื่อ ICT ให้สามารถใช้งานได้ตามปกติและมีประสิทธิภาพ

๑.๒.๔ จัดอบรมให้ความรู้ในการจัดทำชุมชนการเรียนรู้ทางวิชาชีพ (PLC)

## ๒. งานพัฒนาบุคลากรด้านการวิจัยในชั้นเรียน

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการพัฒนาบุคลากรด้านการวิจัยในชั้นเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย  
เนื่องจาก

๒.๑.๑ บุคลากรยังขาดความรู้ขาดเทคนิคในการทำผลงาน

๒.๑.๒ บุคลากรยังขาดความรู้เกี่ยวกับวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง

๒.๑.๓ บุคลากรยังขาดวิธีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเอง

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ พัฒนาคู่มือความรู้ และทักษะในการวิจัยในชั้นเรียน

๒.๒.๒ พัฒนาคู่มือมีเทคนิคในการทำผลงานทางวิชาการด้วยการฝึกอบรม

๒.๒.๓ พัฒนาคู่มือมีทักษะในการจัดการเรียนการสอนและการนำเสนอผลงานได้อย่างมี

ประสิทธิภาพ

๒.๒.๔ มีการนิเทศ กำกับติดตาม

## ๓. การขอมติและเลื่อนวิทยฐานะ

๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการขอมติและเลื่อนวิทยฐานะ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๓.๑.๑ มีการโยกย้ายสับเปลี่ยนบุคลากรทำให้การประเมินขาดความต่อเนื่อง

๓.๑.๒ ครูบางส่วนไม่เข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการขอมติและเลื่อนวิทยฐานะ

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๓.๒.๑ จัดอบรมให้ความรู้ในการประเมินวิทยฐานะแก่บุคลากรผู้มีสิทธิ์ขอมติและเลื่อนวิทยฐานะ  
ได้รับการพัฒนาอย่างมีประสิทธิภาพ เหมาะสม

๓.๒.๒ คณะทำงาน/เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรให้มีวิทยฐานะสูงขึ้น

## ๔. งานอัตรากำลังข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษา

๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานงานอัตรากำลังข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และ  
เป้าหมาย เนื่องจาก

๔.๑.๑ อัตรากำลังข้าราชการครูของโรงเรียนเกินเกณฑ์ที่กำหนด แต่ขาดแคลนครูผู้สอนในบาง  
รายวิชา

๔.๑.๒ เกณฑ์การพิจารณาอัตราครูไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงทำให้โรงเรียนขนาดเล็กมี  
ครูไม่ครบทุกวิชา

๔.๑.๓ ลูกจ้างชั่วคราวสมัครเข้า - ลาออก บ่อยครั้ง ส่งผลให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๔.๒.๑ วิเคราะห์และวางแผนด้านอัตรากำลัง และจัดบุคลากรปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม

๔.๒.๒ ทบทวนและกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับภาระงาน

๔.๒.๓ ส่งเสริมการทำงานเป็นทีม และเสริมสร้างขวัญกำลังใจ

๔.๒.๔ ระดมทรัพยากรจากภาคีเครือข่ายเพื่อจ้างครูในสาระที่ขาดแคลน

## งานงบประมาณ

### ๑. การพัฒนางานพัสดุ

- ๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการพัฒนางานพัสดุ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๑.๑.๑ ครูผู้รับผิดชอบด้านพัสดุ ยังขาดความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน จึงทำให้การบันทึกข้อมูลพัสดุไม่ทันตามที่กำหนดและไม่เป็นปัจจุบัน
  - ๑.๑.๒ ครูผู้รับผิดชอบงานพัสดุ มีภาระงานสอนและงานอื่นๆ จำนวนมาก
  - ๑.๑.๓ การนิเทศ กำกับ ติดตาม ประเมินผลจากครูผู้รับผิดชอบยังไม่เพียงพอ
- ๑.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๑.๒.๑ จัดทำหนังสือระเบียบ ที่เกี่ยวข้องเพื่อใช้เป็นเครื่องในการปฏิบัติงานและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
  - ๑.๒.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรมพัฒนาตามที่มีการจัดอบรมจากหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
  - ๑.๒.๓ มีการกำกับ ติดตามโดยผู้บริหารของโรงเรียน
  - ๑.๒.๔ จัดหาครูสนับสนุนงานพัสดุโดยเฉพาะ
  - ๑.๒.๕ จัดทำแผนการใช้พัสดุและจัดหาล่วงหน้าให้เพียงพอต่อความต้องการ
  - ๑.๒.๖ กำหนดคาบสอนของครูผู้รับผิดชอบด้านการเงิน บัญชีและพัสดุ ให้เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน

### ๒. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี

- ๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๒.๑.๑ กิจกรรม/โครงการที่กำหนดไว้ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากราคาวัสดุ อุปกรณ์ ครุภัณฑ์มีราคาสูงขึ้นเกินกว่าราคาที่ประมาณการไว้
  - ๒.๑.๒ มีกิจกรรมเร่งด่วนเพิ่มจากที่กำหนดไว้
- ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - ๒.๒.๑ วิเคราะห์และวางแผนการจัดสรรงบประมาณอย่างเหมาะสม
  - ๒.๒.๒ ควบคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ให้เป็นไปตามกิจกรรม/โครงการที่กำหนดไว้

## งานบริหารทั่วไป

### ๑. งานการป้องกันปัญหายาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร

- ๑.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน  
การดำเนินงานการป้องกันปัญหายาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก
  - ๑.๑.๑ นักเรียนกลุ่มเสี่ยงยังขาดความตระหนัก ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับอันตรายและปัญหาที่เกิดจากยาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร
  - ๑.๑.๒ ขาดความร่วมมือจากผู้ที่เกี่ยวข้อง

## ๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ จัดอบรมนักเรียนให้ความรู้ และให้ศึกษารณคดีตัวอย่างปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในสังคม

๒.๒.๒ จัดกิจกรรมรณรงค์ประชาสัมพันธ์ทั้งในโรงเรียนและชุมชนใกล้เคียง

๒.๒.๓ สถานศึกษาดำเนินการสร้างเครือข่ายความร่วมมือ ระหว่างผู้ปกครอง นักเรียน สถานศึกษา ชุมชน หน่วยงานภาครัฐและองค์กรเอกชนที่ทำหน้าที่เกี่ยวข้อง เช่น สारวดีตรนักเรียน เจ้าหน้าที่ตำรวจ ในท้องที่ เพื่อประสานความร่วมมือในการป้องกันปัญหาอาเสพติดและการมีเพศสัมพันธ์ก่อนวัยอันสมควร

## ๒. งานอาคารสถานที่

๒.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานการพัฒนาอาคารและสภาพแวดล้อมของโรงเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๒.๑.๓ สภาพอาคารเสื่อมโทรมและสาธารณูปโภคชำรุด

๒.๑.๔ นักการภารโรงขาดทักษะการซ่อมแซม

๒.๑.๓ ผู้มาใช้บริการขาดความตระหนักในการใช้อาคารสถานที่

๒.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๒.๑ ตรวจสอบสภาพอาคารที่ชำรุดเสื่อมโทรม และซ่อมแซมตามสภาพที่ชำรุด

๒.๒.๒ ตรวจสอบและซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภคให้สามารถใช้งานได้อย่างสม่ำเสมอ

๒.๒.๓ จัดทำแผนการบริหารอาคารสถานที่เพื่อให้มีการจัดสรรงบประมาณที่เหมาะสม

๒.๒.๔ กำหนดระเบียบปฏิบัติที่ชัดเจนในการใช้อาคารสถานที่

๒.๒.๕ จัดอบรมให้ความรู้และทักษะในการซ่อมแซมเกี่ยวกับอาคารสถานที่และระบบ

สาธารณูปโภคแก่นักการภารโรง

## ๓. งานส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพนักเรียน

๓.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานงานส่งเสริมสวัสดิการและสวัสดิภาพนักเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๓.๑.๑ สภาพอาคารเสื่อมโทรมและสาธารณูปโภคชำรุด

๓.๑.๒ นักเรียนมีค่านิยมไม่สวมหมวกนิรภัยในการขับขี่

๓.๑.๓ ผู้ปกครองไม่มีเวลาในการรับ-ส่งนักเรียนด้วยตนเอง

๓.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๓.๒.๑ ตรวจสอบสภาพอาคารที่ชำรุดเสื่อมโทรม และซ่อมแซมตามสภาพที่ชำรุด

๓.๒.๒ ตรวจสอบและซ่อมแซมระบบสาธารณูปโภคให้สามารถใช้งานได้อย่างสม่ำเสมอ

๓.๒.๓ ครูและบุคลากรในโรงเรียนใช้กระบวนการระบบดูแลนักเรียน

## ๔. งานพัฒนาคุณธรรมและคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักเรียน

๔.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานงานพัฒนาคุณธรรมและคุณลักษณะอันพึงประสงค์ของนักเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๔.๑.๑ นักเรียนมีพฤติกรรมมาโรงเรียนสาย หนีเรียน ขาดเรียนบ่อย ทะเลาะวิวาท แต่งกายไม่ถูกต้องตามระเบียบของโรงเรียน ก้าวร้าว

๔.๑.๒ ผู้ปกครองขาดมาตรการปลูกฝังจิตสำนึกและค่านิยมที่ดีแก่นักเรียน

๔.๑.๓ บุคลากรผู้รับผิดชอบมีภาระงานมาก จึงทำให้การดำเนินงานขาดความต่อเนื่อง

๔.๑.๔ ครูละเลยการดูแลวินัย พฤติกรรมของนักเรียน

๔.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๔.๒.๑ แจ้งผู้ปกครองทันทีกรณีที่นักเรียนหนีเรียน ขาดเรียนบ่อย ทะเลาะวิวาท แต่งกายไม่ถูกต้องตามระเบียบของโรงเรียน ก้าวร้าว

๔.๒.๒ จัดประชุมพบปะระหว่างครูและผู้ปกครองของนักเรียนที่พฤติกรรมไม่พึงประสงค์

๔.๒.๓ บูรณาการหรือสอดแทรกเกี่ยวกับคุณธรรม จริยธรรมในการจัดการเรียนรู้ทุกกลุ่มสาระการเรียนรู้

๔.๒.๔ จัดให้มีการเยี่ยมบ้านนักเรียนอย่างต่อเนื่อง

๔.๒.๕ จัดอบรมให้ความรู้แก่นักเรียนในช่วงเวลาของการสอนคุณธรรมทุกสัปดาห์

๔.๒.๖ นิเทศ ติดตามอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง

๔.๒.๗ สรุปผลการดำเนินงานและรายงานผลให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

๔.๒.๘ สร้างเครือข่ายความร่วมมือในระบบเฝ้าระวัง

## ๕. งานสารสนเทศ

๕.๑ ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินงานสารสนเทศของโรงเรียน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย เนื่องจาก

๕.๑.๑ ระบบการลงข้อมูล DMC ไม่เสถียร

๕.๑.๒ บุคลากรมีไม่เพียงพอกับการมีภาระงานหลายด้าน ซึ่งส่งผลให้งานสารสนเทศไม่มีประสิทธิภาพ

๕.๑.๓ บุคลากรไม่มีความรู้และทักษะด้านการจัดระบบสารสนเทศ

๕.๑.๔ ระบบอินเทอร์เน็ตและเทคโนโลยีเพื่อการศึกษาไม่มีประสิทธิภาพ เนื่องจากอุปกรณ์เสื่อมสภาพ

๕.๒ การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๕.๒.๑ จัดหาบุคลากรผู้รับผิดชอบงานระบบการลงข้อมูล DMC

๕.๒.๒ ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเสริมสร้างความรู้และทักษะด้านการจัดระบบสารสนเทศ

๕.๒.๓ มีการปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเป็นระยะ ๆ

ชื่อผู้รายงาน



(นายสมพร สุขอร่าม)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต ๓๖

วันที่ ๑๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

