

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุโขทัย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาสุโขทัย เห็นว่า การควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. กลุ่มอำนวยการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การประเมินมาตรฐานสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา การประเมินมาตรฐานสำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบผู้รับผิดชอบ แต่ละตัวบ่งชี้/ ประเด็นการพิจารณา และในบางตัวบ่งชี้/ประเด็นการพิจารณา เป็นไปด้วยความล่าช้า กระชั้นชิด มากเกินไป เนื่องจากผู้รับผิดชอบ การรายงานมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน และให้ความสำคัญน้อย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

รายงานผลการดำเนินงานที่ผ่านมาให้บุคลากรทราบเพื่อนำไปปรับปรุงผลการดำเนินงาน ในปีต่อไป และควรให้ผู้อำนวยการกลุ่มทุกกลุ่ม กำกับ ดูแล ติดตามผลอย่างต่อเนื่อง ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจรายละเอียดการดำเนินงานให้รอบคอบ และทำการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูลสารสนเทศ เอกสารหลักฐานให้ เป็นปัจจุบัน

2. กลุ่มนโยบายและแผน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การจัดตั้งงบประมาณ รายการงบลงทุน ค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ของสถานศึกษา และสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์เท่าที่ควร เนื่องจากครูผู้รับผิดชอบยังไม่เข้าใจและไม่ มีเวลาศึกษารายละเอียดของแบบฟอร์มที่ขอจัดตั้งงบประมาณ ความขาดแคลนและจำเป็นของสถานศึกษา มีมากกว่ากรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับจาก สพฐ.

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผู้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดการดำเนินการให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน ผู้อำนวยการกลุ่มกำกับ ดูแล ให้ผู้ปฏิบัติดำเนินการให้ละเอียด รอบคอบ

/3. กลุ่มส่งเสริมการศึกษาทางไกล...

3. กลุ่มส่งเสริมการศึกษาทางไกล เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การตรวจสอบข้อมูลสารสนเทศ ข้อมูลนักเรียนรายบุคคล ผู้บริหารสถานศึกษา ยังไม่ให้ความสำคัญในการรายงานข้อมูลต่าง ๆ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผู้บริหารสถานศึกษา กำกับติดตามในการจัดทำข้อมูลนักเรียนรายบุคคลให้ถูกต้องทันตามเวลาที่กำหนด

4. กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การบริหารงบประมาณ ผลการเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามมติ ครม. ทั้งงบดำเนินงานและงบลงทุน การตรวจรับพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบข้อ 175 และข้อ 176 การเบิกจ่ายตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ 28 (2) วรรคสอง ยังมีรายการที่ช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด การวางแผนการใช้จ่ายเงินเหลือจ่ายปีที่ผ่านมา ยังไม่มีประสิทธิภาพและคุ้มค่าและขาดการมีส่วนร่วม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. เมื่อได้รับแจ้งจัดสรรงบลงทุนหรืองบดำเนินงาน จัดประชุมชี้แจงการดำเนินการ และให้ความรู้ในแต่ละกระบวนการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น การทำราคากลาง การจัดทำคุณลักษณะเฉพาะ
2. รายงานผลการดำเนินการให้ผู้มีอำนาจรับทราบ เพื่อเร่งรัดการดำเนินการต่อไป
3. รายงานผลการเบิกจ่ายเงินตามโครงการตามแผนปฏิบัติ และตามบัญชีจัดสรรที่จัดสรรให้กับโรงเรียนในสังกัด เพื่อเร่งรัดดำเนินการให้เป็นไปตามโครงการต่อไป
4. เพิ่มศักยภาพให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติหน้าที่การจัดหาพัสดุของโรงเรียนในสังกัด โดยการอบรม และจัดทำคู่มือการจัดหาพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา 56(2) (ข)

5. กลุ่มบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การบริหารอัตรากำลังข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ได้รับจัดสรรนักศึกษาทุน ไม่สอดคล้องกับความต้องการของสถานศึกษา การย้าย/บรรจุไม่ตรงกับความต้องการลำดับแรกของสถานศึกษา

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในการจัดทำแผนอัตรากำลัง กำหนดแนวทางการเกลี่ยอัตรากำลังให้สอดคล้องกับสภาพบริบทของสถานศึกษา

6. กลุ่มพัฒนาครูและบุคลากรทางการศึกษา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กิจกรรมการอบรมพัฒนาเชิงปฏิบัติการการเชื่อมโยงการขอมีวิทยฐานะและเลื่อนวิทยฐานะ สายครูผู้สอน ตามหลักเกณฑ์ ว17/2552 / ว21/2560 และ ว9/2564 (PA) รูปแบบออนไลน์ กรณีที่ผู้เข้ารับการอบรมมีประเด็นข้อสงสัยต่อการบรรยายของวิทยากรอาจไม่สามารถสื่อสารและได้รับคำตอบได้ในขณะที่การอบรม

- โครงการพัฒนาข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษาก่อนแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งรองผู้อำนวยการสถานศึกษา สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปี 2564 การอบรมออนไลน์อาจทำให้ผู้รับการพัฒนาที่ขาดทักษะทางด้านการใช้เครื่องมือดิจิทัล ได้รับการพัฒนาที่ไม่เท่าเทียมกับผู้อื่น

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการเปิดห้อง facebook และห้อง chat ไว้ตลอดเพื่อให้ผู้อบรมสามารถฝากคำถามและประเด็นข้อสงสัย โดยคณะวิทยากรจะมาตอบคำถามให้ภายหลัง

- หน่วยงานส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรในองค์กรได้รับการพัฒนาการใช้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัล เพื่อให้เท่าทันกับการเปลี่ยนแปลงในยุควิถีชีวิตใหม่ (New Normal)

7. กลุ่มนิเทศ ติดตาม และประเมินการจัดการศึกษา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

โครงการส่งเสริม สนับสนุนให้ผู้เรียนมีนิสัยรักการอ่าน กิจกรรมที่ส่งเสริมและพัฒนาการอ่านและการเขียนของนักเรียนไม่เป็นไปตามเป้าหมายกำหนด เนื่องจาก การจัดกิจกรรมไม่ได้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง ขาดครูที่มีความรู้และทักษะในการส่งเสริมกิจกรรมรักการอ่าน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. ส่งเสริม สนับสนุนพัฒนาการจัดกิจกรรมส่งเสริมรักการอ่าน
2. ให้ขวัญกำลังใจกับโรงเรียนที่ส่งเสริมกิจกรรมรักการอ่าน
3. พัฒนาระบบนิเทศให้เข้มแข็ง

8. กลุ่มส่งเสริมการจัดการศึกษา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน นักเรียน ม.1,ม.4 ไม่ได้เข้าเรียน (ตกหล่น) จากระบบการศึกษา นักเรียนบางส่วนไม่ได้รับการดูแลช่วยเหลืออย่างทันเวลา นักเรียนมีปัญหาด้านอารมณ์และพฤติกรรมที่ไม่พึงประสงค์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

1. จัดทำโครงการพัฒนาระบบการดูแลช่วยเหลือนักเรียนและการคุ้มครองเด็กนักเรียน (Care & Protect)
2. จัดทำโครงการดูแลช่วยเหลือนักเรียนที่มีปัญหาด้านอารมณ์ ความคิดและพฤติกรรมเสี่ยงต่อการกระทำความผิดโดยนักจิตวิทยาโรงเรียนประจำเขต
3. โครงการประชุมการขับเคลื่อนการคุ้มครองดูแลและช่วยเหลือเด็กนักเรียนและกิจกรรมเฝ้าระวังและรณรงค์สร้างสรรค์วันลอยกระทง
4. โครงการส่งเสริมโอกาสทางการศึกษา ลดอัตราการออกกลางคัน
5. การพัฒนาแนวทางและข้อปฏิบัติการรับนักเรียน ปีการศึกษา 2564

9. หน่วยตรวจสอบภายใน

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การตรวจสอบการเงิน บัญชี พัสดุของโรงเรียน เจ้าหน้าที่งานการเงิน บัญชี และพัสดุ เป็นครูผู้สอน ซึ่งมีภาระงานในด้านการสอนเป็นหลัก ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานรวมทั้งระเบียบและหนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลงในระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างของระเบียบงานพัสดุ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีเพียงคนเดียว ทำให้การปฏิบัติงานไม่ครอบคลุมตามแผนงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินการติดตามสถานศึกษาและความรู้เกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการปรับหรือขยายระยะเวลาในการตรวจสอบให้ครอบคลุมกับแผนตรวจสอบ ประจำปี

10. กลุ่มกฎหมายและคดี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การดำเนินการทางวินัย การดำเนินคดี การให้ความเห็นทางกฎหมาย อัตราค่าจ้างต่ำกว่า ภาระงาน การสรรหาอัตราค่าจ้างตำแหน่งนิติกรทำโดยศึกษาธิการจังหวัดเป็นผู้เสนอเรื่องเข้าที่ประชุม กศจ. ซึ่งเป็นไปด้วยความล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

มีการลดขั้นตอนในการปฏิบัติงานให้มากที่สุด เพื่อลดภาระงานให้น้อยที่สุด

11. โรงเรียนในสังกัด จำนวน 27 โรงเรียน

ฝ่ายบริหารทั่วไป

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การเปิดประตูทางเข้าโรงเรียนมากกว่า 1 ประตู มีความเสี่ยงในการควบคุมการแพร่กระจายของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นักเรียนบางส่วนไม่ปฏิบัติตามมาตรการ DMHTT อาคารเรียน อาคารประกอบ มีสภาพทรุดโทรม ระบบไฟฟ้าภายในอาคารเรียนและโรงฝึกงานชำรุด ในสภาวะน้ำท่วม มีน้ำขังพื้นที่ภายใน โรงเรียน ก่อให้เกิดอุบัติเหตุและอันตราย ทางระบายน้ำอุดตัน ขาดแคลนงบประมาณในการปรับปรุงซ่อมแซม ห้องน้ำของนักเรียน นักเรียนมีความเสี่ยงเกี่ยวกับยาเสพติด การเกิดอุบัติเหตุบริเวณหน้าโรงเรียน เนื่องจากนักเรียนไม่มีความตระหนักรู้และความเข้าใจในการขับขี้อย่างปลอดภัย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดให้มีเครื่องสแกนอุณหภูมิ อ่างล้างมือ เจลแอลกอฮอล์ และให้ครูเวรประจำวันควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด มีการกำกับติดตาม รมรณรงค์ให้นักเรียนปฏิบัติตามมาตรการ DMHTT ผ่านช่องทางสื่อต่างๆ ขอจัดสรรงบประมาณซ่อมแซม มีการจัดทำแผนบริหารอาคารสถานที่เพื่อความปลอดภัย โดยประสานร่วมมือกับชุมชนเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมระบบไฟฟ้าภายในอาคารเรียน และโรงฝึกงาน การบริหารจัดการระบบการระบายน้ำภายในบริเวณโรงเรียน ติดต่อประสานงานหน่วยงานภายนอกเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณในการดำเนินการ ขอจัดสรรงบประมาณในการวางระบบท่อระบายน้ำ รมรณรงค์การไม่ทิ้งขยะบริเวณท่อระบายน้ำ เพื่อลดการเกิดอุดตันของท่อระบายน้ำ วิเคราะห์หาสาเหตุเป็นรายบุคคล และเชิญผู้ปกครองมาร่วมแก้ไขปัญหา และจัดการอบรมการขับขี้อย่างปลอดภัยและวินัยจราจร พร้อมทั้งจัดทำคู่มือให้นักเรียน

ฝ่ายบริหารงบประมาณ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจในภาระงานที่รับผิดชอบ ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มศักยภาพ เช่น งานการเงิน และพัสดุ การจัดหาพัสดุไม่ทันตามกำหนดเวลา ไม่มีแผนการซ่อมบำรุงรักษาทรัพย์สินที่เหมาะสม ขาดความรู้ความเข้าใจในการเขียนแผนงาน/โครงการที่ถูกต้อง การจัดทำโครงการและกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผนและระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

เพิ่มบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถในการดำเนินการ จัดทำคู่มือ และจัดอบรมให้กับทุกฝ่ายมีความรู้ความเข้าใจในการจัดซื้อจัดจ้าง จัดให้มีระบบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้ทันต่อการใช้งาน มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษา วิธีการใช้ทรัพย์สินที่ถูกต้อง จัดให้มีการอบรมครู ให้สามารถเขียนแผน/โครงการที่ถูกต้อง มีการปรับรูปแบบการดำเนินงาน และมีการติดตามกิจกรรม/โครงการ ตามปฏิทิน แผนปฏิบัติให้เป็นไปอย่างต่อเนื่อง

ฝ่ายบริหารงานบุคคล

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ครูผู้สอนขาดทักษะและความชำนาญในการใช้สื่อ ICT ในการสอน ขาดบุคลากรสายการสอนบางรายวิชา และขาดงบประมาณในการจ้างบุคลากร อัตราค่าจ้าง บุคลากรไม่ตรงตามวิชาเอก ครูขาดความรู้ความเข้าใจของหลักเกณฑ์การขอมือ/เลื่อนวิทยฐานะครูและบุคลากรทางการศึกษาที่ชัดเจน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

จัดให้มีการอบรมเกี่ยวกับเทคนิคสื่อการเรียนการสอน ด้วยสื่อ ICT เพื่อพัฒนาการสอนขอรับการจัดสรรบุคลากรสายงานการสอน หรืออัตราในการจ้างครูอัตราจ้างชั้นวิกฤต สำรวจคุณสมบัติของครูแต่ละท่านตามหลักเกณฑ์ จัดให้มีการอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจ และวางแผนการขอมือ/ขอเลื่อนวิทยฐานะ

ฝ่ายวิชาการ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

นักเรียนมีปัญหาติด 0 ร. มส. ทุกระดับชั้น ทำให้ไม่สามารถออกเอกสารหลักฐานผลการเรียนได้ครบ 100 % มีปัญหาเกี่ยวกับการขอรับเอกสารแบบ ปพ. นักเรียนมีผลสัมฤทธิ์การเรียน (O-Net) ต่ำ การใช้แผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาของโรงเรียนไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ขาดการรายงานผลในการนำหลักสูตรไปใช้ และรายงานการปรับปรุงหลักสูตร ครูใช้วิธีการวัดผลและประเมินผลในรูปแบบเดียวและไม่สอดคล้องกับบริบทของสถานศึกษา ครูจัดกิจกรรมการเรียนการสอนไม่ตรงกับมาตรฐานและตัวชี้วัด ส่งผลให้ผลสัมฤทธิ์ต่ำ ครูมีความเข้าใจหลักสูตร โครงสร้างรายวิชา แผนการจัดการเรียนรู้ที่แตกต่างกัน จึงไม่สามารถนำไปเป็นตัวอย่างที่สมบูรณ์ได้ การนิเทศติดตามการเรียนการสอนยังไม่ได้รับการดูแลเท่าที่ควร นักเรียนบางกลุ่มมีพฤติกรรมที่ไม่พึงประสงค์ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบของโรงเรียน ซึ่งขาดความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาของผู้ปกครอง

/การปรับปรุง...

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

การสร้างความสำเร็จให้กับครูเกี่ยวกับการวิเคราะห์หลักสูตร การออกแบบแผนการจัดการเรียนการสอน และการจัดกิจกรรมการเรียนรู้ให้เชื่อมโยงและสัมพันธ์กับมาตรฐานการเรียนรู้ ตัวชี้วัด ตามหลักสูตรแกนกลาง พ.ศ. 2551 และนโยบายของ สพฐ. และวิธีการวัดและประเมินผลที่หลากหลาย และเป็นไปตามสภาพจริง การนิเทศ ติดตาม และประเมินผลการนำหลักสูตรไปใช้ การจัดการเรียนการสอนที่เน้นให้นักเรียนคิดวิเคราะห์ และนำความรู้ไปประยุกต์ใช้ในบริบทของตนเอง มีการติดตามนักเรียนอย่างใกล้ชิด สม่่าเสมอ จัดกิจกรรมสอนซ่อมเสริมให้กับนักเรียนในทุกระดับชั้น การส่งเสริมให้ครูใช้กระบวนการวิจัยในการแก้ไขปัญหาและพัฒนาผู้เรียน การจัดกิจกรรม PLC เพื่อการเรียนรู้ที่หลากหลาย



(นางสาวศิริวรรณ ขวัญमुख)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษา รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษาสุโขทัย

21 ธันวาคม 2564