

ภาคผนวก ง

ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC)

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ตาราง 43 ค่าดัชนีความสอดคล้อง (IOC) ของผู้เชี่ยวชาญ ปัจจัยการควบคุมภายใน
ที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารงานงบประมาณโรงเรียนมัธยมศึกษา
สังกัดสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษา เขต 22

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)									
1	ผู้บริหารมีวิสัยทัศน์และรูปแบบการ บริหารงานที่ชัดเจน สนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ภายในองค์กร	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
2	ผู้บริหารเป็นผู้มีความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
3	บุคลากรมีความรู้ ทักษะ และความสามารถ เหมาะสมกับงานตรงกับความต้องการ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
4	ผู้บริหารมีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ที่ถูกต้อง ชัดเจน เหมาะสม มีสายบังคับ บัญชาชัดเจนและบุคลากรทุกคนรับทราบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
5	ผู้บริหารมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความ รับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและ เป็นไปอย่างถูกต้อง บุคลากรทุกคนรับทราบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
6	ผู้บริหารมีการนิเทศ ติดตามผลการ ดำเนินงานที่มอบหมายอย่างมีประสิทธิภาพ และต่อเนื่อง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
2. การประเมินความเสี่ยง (risk assessment)									
7	บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของการปฏิบัติ งาน อย่างชัดเจน สามารถปฏิบัติและวัดผลได้	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
8	โรงเรียนมีการระบุปัจจัยความเสี่ยง ทั้งปัจจัยภายในและภายนอก บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วม	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
9	โรงเรียนมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความสำคัญเกี่ยวกับผลกระทบที่มีต่อองค์กร และวางแผนการปรับปรุง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
10	โรงเรียนมีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงและแนวทางการปฏิบัติเพื่อควบคุมความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
11	บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
3. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)									
12	โรงเรียนมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
13	โรงเรียนมีระบบการควบคุมป้องกัน หรือลดความเสี่ยง ความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
14	บุคลากรทุกคนเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมปฏิบัติงานตามแนวทางการควบคุมความเสี่ยง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
15	โรงเรียนมีการมอบหมายงาน และแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหาย	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ตาราง 43 (ต่อ)

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
16	โรงเรียนมีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมี ผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
17	โรงเรียนมีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้ การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตาม กฎระเบียบ ข้อบังคับ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

4. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information Communications)

18	จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงาน สำหรับการบริหารและตัดสินใจ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
19	โรงเรียนมีการจัดทำและรวบรวมข้อมูล เกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการ ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
20	โรงเรียนมีข้อมูลสารสนเทศของงบประมาณ ที่ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
21	โรงเรียนมีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสาร ประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
22	โรงเรียนมีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจาก ภายใน และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ รับทราบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
23	โรงเรียนมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากร ทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตน เกี่ยวกับการควบคุมภายใน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
24	โรงเรียนมีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายใน และภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันเวลา	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
25	โรงเรียนมีช่องทางให้บุคลากร หรือ บุคคลภายนอก แสดงความคิดเห็นหรือ ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน ของหน่วยงาน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

5. การติดตามประเมินผล (Monitoring)

26	โรงเรียนมีการประเมินคุณภาพการ ปฏิบัติงานการบริหารงบประมาณ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
27	โรงเรียนมีการกำหนดให้มีการติดตามผล ในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
28	โรงเรียนมีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บริหารทราบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
29	โรงเรียนมีการติดตามและตรวจสอบการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตาม ระยะเวลาอย่างชัดเจน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
30	โรงเรียนมีการประเมินผลการควบคุมภายใน อย่างอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ตาราง 43 (ต่อ)

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
1. การบริหารงานการเงิน									
1.1 ด้านการทำหลักฐานการเงินและการบัญชี									
1	โรงเรียนมีการแต่งตั้งคณะกรรมการการเงินและบัญชี	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
2	โรงเรียนมีการบันทึกรายการจัดทำหลักฐานการเงิน ครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
3	โรงเรียนมีการจัดเก็บหลักฐานเป็นระเบียบและปลอดภัย	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
4	โรงเรียนมีการปรับปรุงบัญชีรายรับ รายจ่ายเงินทุกประเภทเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
5	โรงเรียนมีการแก้ไขข้อผิดพลาดจากการบันทึกรายการผิดบัญชีจากการเขียนข้อความผิด หรือตัวเลขผิด โดยการขีดฆ่าข้อความพร้อมลงลายมือชื่อกำกับพร้อม วัน เดือน ปี แล้วเขียนข้อความหรือตัวเลขที่ถูกต้อง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
6	โรงเรียนมีการจัดทำรายงานการเงินและบัญชีเป็นประจำ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
1.2 ด้านการรับเงิน									
7	โรงเรียนมีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง เมื่อมีการรับเงินทุกประเภท	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
8	โรงเรียนมีการลงบัญชีในสมุดเงินสด ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
9	โรงเรียนมีการสลักหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของการรับเงินแต่ละวัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
10	โรงเรียนมีการตรวจสอบหลักฐานการรับเงิน ตาม ระเบียบการเก็บรักษาเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
1.3 ด้านการจ่ายเงิน									
11	โรงเรียนมีการจ่ายเงินอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับ มอบอำนาจจากสำนักงานคณะกรรมการ การศึกษาขั้นพื้นฐานและมีหลักฐานในการจ่าย	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
12	โรงเรียนมีการบันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงิน ไว้ในบัญชีเงินสดทุกครั้ง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
13	โรงเรียนมีการบันทึกการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงิน ไว้ในบัญชีเงินสดถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
14	โรงเรียนมีระบบการตรวจสอบการจ่ายเงิน ตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
15	เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจในการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
16	เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินถูกต้องตรง ตามระเบียบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
1.4 ด้านการเก็บรักษาเงิน									
17	โรงเรียนมีการเก็บรักษาเงิน และการจัดทำ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
18	โรงเรียนมีคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
19	โรงเรียนมีตู้নিরภัยในการเก็บรักษาเงิน เอกสาร แทนตัวเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
20	โรงเรียนปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบการเก็บ รักษาเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ตาราง 43 (ต่อ)

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
21	โรงเรียนมีการกำหนดมาตรการตรวจสอบ ติดตาม อย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
1.5 ด้านการควบคุมและตรวจสอบ									
22	บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบ การตรวจสอบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
23	โรงเรียนมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ การจ่ายเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
24	โรงเรียนมีการควบคุมการรับ การจ่ายเงินให้ เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
25	โรงเรียนมีกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบความ ถูกต้อง ตรงกัน ระหว่างยอดเงินคงเหลือในสมุด เงินสดกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
26	โรงเรียนมีกรรมการทำหน้าที่ตรวจสอบสมุดเงิน สด รายงานเงินคงเหลือประจำวันและทะเบียน การเงินต่างๆ ทุกสิ้นเดือน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
27	โรงเรียนมีการดำเนินการเกี่ยวกับรายงาน การเงินตาม ที่ระเบียบและกฎหมายกำหนดไว้ ได้อย่างครบถ้วน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
1.6 ด้านการประเมินผลการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่าย									
28	โรงเรียนมีแผนการใช้จ่ายเงิน และมีการใช้จ่ายเงิน ตามแผนปฏิบัติการประจำปี	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
29	โรงเรียนมีการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินให้เป็นไป ตามแผนปฏิบัติการประจำปี	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
30	โรงเรียนมีการตรวจสอบแผนการปฏิบัติด้าน การเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
31	โรงเรียนมีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและความเหมาะสม การใช้จ่ายเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
32	โรงเรียนมีการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ในการปรับปรุง พัฒนาแผนการใช้จ่ายเงิน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

2. การบริหารพัสดุและสินทรัพย์

2.1 การจัดซื้อ จัดจ้าง

33	โรงเรียนมีการดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้าง ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ ครบตามขั้นตอน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
34	โรงเรียนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างอย่างรวดเร็ว ทันเวลา	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
35	โรงเรียนมีการจัดระบบการเก็บรักษาหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

2.2 การจัดทำบัญชีวัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์

36	โรงเรียนการจัดทำบัญชีวัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
37	โรงเรียนมีการกำกับ ติดตาม ดูแล การจัดทำบัญชีวัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์อย่างสม่ำเสมอ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
38	โรงเรียนมีการจัดระบบการจัดเก็บรักษาบัญชีวัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
39	โรงเรียนมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดทำบัญชีวัสดุและทะเบียนครุภัณฑ์อย่างครบถ้วนและปลอดภัย	+1	+1	0	+1	+1	4	.80	ใช้ได้

2.3 การบำรุงรักษาพัสดุและการซ่อมแซม

40	โรงเรียนมีการบำรุงรักษาพัสดุหรือซ่อมแซมพัสดุ ครุภัณฑ์เป็นประจำ	+1	+1	+1	+1	+1	4	1.00	ใช้ได้
----	--	----	----	----	----	----	---	------	--------

ตาราง 43 (ต่อ)

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
41	โรงเรียนมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็น ลายลักษณ์อักษร	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
42	โรงเรียนมีการชี้แจงและแนะนำวิธีการใช้และ บำรุงรักษาพัสดุแก่ผู้ใช้ด้วย	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
43	โรงเรียนยังมีการจัดสรรเงินไว้เป็นค่าบำรุงรักษา พัสดุและค่าปรับซ่อม	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

2.4 การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

44	โรงเรียนมีการตรวจสอบการรับ - จ่าย พัก ประจำปี แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ พัก ตามระเบียบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
45	โรงเรียนมีการจัดระบบและเก็บรักษาหลักฐาน การตรวจสอบพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
46	โรงเรียนมีการตรวจสอบรายงานพัสดุทั้งหมด ความจำเป็นหรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลือง ค่าใช้จ่าย และพัสดุที่สูญหายต่อผู้บริหาร	+1	+1	+1	-1	+1	5	.60	ใช้ได้
47	สถานศึกษามีการรายงานการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีได้ถูกต้องตามระเบียบ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
48	โรงเรียนมีการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีมาใช้ ในการดำเนินงาน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

2.5 การจัดทำทะเบียนที่ราชพัสดุ

49	โรงเรียนมีการจัดทำทะเบียนที่ราชพัสดุครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
50	โรงเรียนมีการทำประวัติที่ดิน อาคาร และ สถานที่	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

ข้อ ที่	รายการประเมิน	ระดับความคิดเห็น ของผู้เชี่ยวชาญ คนที่					รวม	IOC	ผล
		1	2	3	4	5			
51	โรงเรียนมีการจัดเก็บรักษาหลักฐานเรียบร้อย ปลอดภัย	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
2.6 การประเมินผลการดำเนินงานการเงินและพัสดุ									
52	โรงเรียนมีการประเมินผลการดำเนินงานการเงิน และพัสดุโดยมีหลักฐานให้ตรวจสอบได้	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
53	โรงเรียนมีการประเมินผลในระดับหน่วยงาน ย่อยภายในโรงเรียนในรูปแบบของ คณะกรรมการ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
54	โรงเรียนมีการวิเคราะห์ผลการประเมินการ ดำเนินงานการเงินและพัสดุ	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้
55	โรงเรียนมีการนำผลการวิเคราะห์ไปใช้ ในการปรับปรุงพัฒนา	+1	+1	+1	+1	+1	5	1.00	ใช้ได้

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี