

ภาคผนวก ฉ

ค่าอำนาจจำแนก และค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถาม

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

มหาวิทยาลัยราชภัฏสุราษฎร์ธานี

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
องค์ประกอบที่ 1 การประชุมวางแผนการดำเนินงานควบคุมภายใน		
1.	มีการศึกษาทำความเข้าใจโครงสร้างการควบคุมภายในผ่านการประชุม/การประชุมเชิงปฏิบัติการ	0.47
2.	มีการสอบทานการควบคุมภายในที่มีอยู่แล้วว่าสามารถควบคุมป้องกัน หรือลดความเสี่ยงได้มากน้อยเพียงไรมีความเสี่ยงใดที่ยังพบอยู่	0.53
3.	มีการประชุมเพื่อกำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานควบคุมภายใน	0.73
4.	มีการชี้แจงขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานควบคุมภายในให้บุคลากรในโรงเรียนทราบและเข้าใจตรงกัน	0.40
5.	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานพร้อมทั้งกำหนดโครงสร้างการปฏิบัติงานพร้อมระบุตำแหน่ง หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	0.60
6.	โรงเรียนมีการใช้ข้อมูลที่หลากหลายประกอบการตัดสินใจและกำหนดแนวทางในการวางแผนการดำเนินงานควบคุมภายใน	0.60
7.	โรงเรียนจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความสามารถแก่บุคลากรในโรงเรียน	0.60
องค์ประกอบที่ 2 การออกแบบระบบควบคุมภายใน		
2.1 สภาพแวดล้อมการควบคุม		
1.	มีการวิเคราะห์บริบท จุดเด่น จุดด้อย โอกาสและอุปสรรคเพื่อกำหนดเป็นนโยบายและกลยุทธ์ในการดำเนินงานโดยผ่านกระบวนการมีส่วนร่วมของทุกฝ่าย	0.73
2.	มีการกำหนดนโยบายและกลยุทธ์การดำเนินงานเป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งให้บุคลากรทราบ	0.67
3.	มีโครงสร้างการบริหารงานที่ชัดเจน ภายใต้หลักการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกฝ่าย	0.40
4.	มีการแสดงแผนภูมิโครงสร้างการบริหารองค์กร โดยมีการระบุตำแหน่งและหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน	0.33
5.	มีโครงสร้างการบริหารงานแบบแนวราบเพื่อลดระยะเวลาและขั้นตอนการสั่งการให้สั้นลง	0.33
6.	มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจเป็นลายลักษณ์อักษร	0.53

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
7.	มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ และพันธกิจสามารถวัดผลสำเร็จได้	0.47
8.	มีการเผยแพร่และชี้แจงวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	0.47
9.	บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงาน	0.53
10.	มีการจัดทำแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติการที่กำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมาย วิธีการดำเนินงาน งบประมาณ อัตรากำลังและระยะเวลาดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน	0.20
11.	ผู้บริหารปฏิบัติงานโดยยึดหลักธรรมาภิบาล อันได้แก่ มีความยุติธรรม ยึดความถูกต้อง โปร่งใส ส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกฝ่าย มีความรับผิดชอบ กระตือรือร้นในการแก้ปัญหาและใช้ทรัพยากรในการบริหารอย่างคุ้มค่า	0.33
12.	ผู้บริหารมีคุณธรรมจริยธรรมและประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี	0.20
13.	ผู้บริหารมีส่วนรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานของโรงเรียน	0.27
14.	ผู้บริหารมีกระจายอำนาจ ให้ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานแก่บุคลากรฝ่ายต่างๆ	0.27
15.	ผู้บริหารมีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบแก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างเหมาะสมกับความรู้ความสามารถ และความถนัดของแต่ละคน	0.47
16.	ผู้บริหารส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาตนเองให้มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย	0.67
17.	มีการกำหนดข้อปฏิบัติด้านจริยธรรมและกำหนดบทลงโทษไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ	0.60
18.	มีการติดตามความก้าวหน้าของการบรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	0.40
19.	ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน	0.67
20.	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ มีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในโรงเรียนให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ	0.60

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
2.2 การประเมินความเสี่ยง		
1.	ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง	0.60
2.	มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	0.73
3.	มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	0.67
4.	มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	0.67
5.	มีการวิเคราะห์ปัจจัยที่เป็นสาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	0.33
6.	มีการระบุกิจกรรมการควบคุมใหม่เพื่อป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	0.67
7.	มีการระบุวิธีการควบคุมความเสี่ยง พร้อมทั้งวัตถุประสงค์ เป้าหมายและตัวชี้วัดความสำเร็จของการควบคุมเพื่อง่ายต่อการติดตามตรวจสอบ	0.73
8.	มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน หรือลดความเสี่ยง	0.80
9.	มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงที่พบเป็นกิจกรรมการควบคุมภายใน	0.60
2.3 กิจกรรมการควบคุม		
1.	มีการกำหนดนโยบาย แผนปฏิบัติงาน แผนงบประมาณ ตลอดจนแนวทางการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อป้องกันและควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	0.80
2.	มีกิจกรรมการควบคุมที่ถูกกำหนดขึ้นจากวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง	0.60
3.	มีการกำหนดวัตถุประสงค์ วิธีการควบคุม ผลลัพธ์และตัวชี้วัดที่คาดหวังของการควบคุมไว้อย่างชัดเจนเพื่อง่ายในการสอบย้อนและกระทบยอด	0.73
4.	มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ และวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	0.73

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
5.	มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีอย่างต่อเนื่อง	0.73
6.	มีมาตรการที่เหมาะสมและทันการในการดำเนินการตามข้อสังเกตหรือเรื่องผิดปกติที่จำเป็นต้องติดตาม	0.67
7.	มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมเพียงพอ	0.80
8.	จัดให้มีกระบวนการประมวลผลข้อมูลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ได้ข้อมูลข่าวสารที่ถูกต้องสมบูรณ์ เชื่อถือได้และนำไปใช้ได้ทันต่อเหตุการณ์และมีประสิทธิภาพ	0.80
9.	มีการกระจายอำนาจในการปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ การเงินและบัญชี และคณะกรรมการควบคุมภายในที่เป็นเอกเทศ ทำหน้าที่ตรวจสอบซึ่งกันและกันในลักษณะสามเส้า	0.73
10.	มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การสอบทาน บันทึกรายการ และการดูแลรักษาทรัพย์สิน	0.67
11.	มีการสอบย้อนและกระทบยอดเพื่อตรวจสอบผลการดำเนินงานเทียบกับเป้าหมายเป็นระยะๆ	0.73
12.	มีการบันทึกการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อติดตามการควบคุม ระบุข้อบกพร่อง และมาตรการการแก้ไขที่มีประสิทธิภาพ	0.80
13.	มีการทบทวนกิจกรรมการควบคุมเป็นระยะเพื่อพิจารณาว่าต้องมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันหรือไม่	0.67
14.	มีการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในไม่น้อยกว่ามาตรฐานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด	0.60
2.4 สารสนเทศและการสื่อสาร		
1.	จัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอ เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน มีการจัดเก็บเป็นหมวดหมู่สามารถเรียกใช้ได้ทันต่อการปฏิบัติงาน	0.47
2.	มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	0.47

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
3.	มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่	0.40
4.	มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ	0.53
5.	มีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารจัดการ หรือเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ และรายงานหน่วยงานต้นสังกัด เช่น SSR, SAR	0.40
6.	จัดให้มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่ีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ทำให้สามารถทำความเข้าใจและประสานงานกันได้เป็นอย่างดี	0.53
7.	จัดให้มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันสมัย เช่น เสียงตามสาย เอกสารประชาสัมพันธ์ เว็บไซต์ และเครือข่ายทางสังคม	0.73
8.	จัดให้มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	0.67
9.	จัดให้มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	0.67
2.5 การติดตามประเมินผล		
1.	กำหนดให้มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	0.67
2.	กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน โรงเรียนกำหนดให้มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลาและรวบรวมปัญหาเพื่อแก้ไขในปี่งบประมาณต่อไป	0.60
3.	มีการกำหนดปฏิทินการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	0.67
4.	กำหนดให้มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ในลักษณะ การประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	0.80

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
5.	กำหนดให้มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ	0.67
6.	กำหนดให้มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	0.47
7.	มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตมีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์การอย่างมีนัยสำคัญ	0.40
8.	มีการกำหนดงานในความรับผิดชอบของส่วนงานย่อยออกเป็นกิจกรรมเพื่อให้การประเมินผลเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	0.60
องค์ประกอบที่ 3 การใช้ระบบควบคุมภายใน		
1.	มีการกำหนดให้การควบคุมภายในเป็นนโยบายสำคัญที่ต้องดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จ	0.47
2.	มีการออกคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในภาระงานต่างๆไว้เป็นลายลักษณ์อักษร	0.40
3.	มีการจัดทำคู่มือ หรือแนวทางการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน	0.80
4.	มีการนิเทศ กำกับ ติดตามการดำเนินงานควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง	0.60
5.	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานควบคุมภายใน	0.33
6.	ผู้บริหารส่งเสริมให้มีการดำเนินการควบคุมภายใน	0.53
องค์ประกอบที่ 4 การประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน		
4.1 การประเมินผลการดำเนินงานควบคุมภายใน		
4.1.1 กระบวนการประเมินการควบคุมภายใน		
1.	มีการประชุมฝ่ายบริหารของส่วนงานต่างๆ เพื่อพิจารณากำหนดแนวทางการประเมินผลในภาพรวมของโรงเรียน	0.53
2.	ผู้บริหารส่วนงานย่อยจัดประชุมระหว่างผู้ปฏิบัติงาน ในส่วนงานที่รับผิดชอบเพื่อวางแผนการประเมินผลในส่วนงานที่ตนเองรับผิดชอบ	0.47

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
3.	ส่วนงานย่อยมีการทำความเข้าใจวัตถุประสงค์และเป้าหมายหลักของกิจกรรมในส่วนงาน ซึ่งต้องสอดคล้องกับวัตถุประสงค์หลักของโรงเรียน	0.47
4.	มีการสอบถามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงานเพื่อทำความเข้าใจโครงสร้างของการประเมินการควบคุมภายใน	0.47
5.	จัดเตรียมเครื่องมือที่ใช้ในการประเมินการควบคุมภายในได้แก่ ตารางกิจกรรมที่ต้องปฏิบัติ แบบสอบถามเกี่ยวกับการควบคุมภายใน แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเป็นต้น	0.60
6.	มีการประเมินเกี่ยวกับการมีอยู่ และความเหมาะสมของ 5 องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน	0.60
7.	บุคลากรทุกฝ่ายร่วมกันประเมินกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ของกิจกรรมต่างๆ โดยใช้แบบสอบถาม แบบสัมภาษณ์ และการตรวจเอกสารหลักฐานต่างๆ และบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	0.67
8.	บุคลากรร่วมกันประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของกิจกรรมต่างๆ เริ่มด้วยการระบุปัญหาและอุปสรรค เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	0.67
4.1.2 ผลสำเร็จของการควบคุมภายใน		
4.1.2.1 การดำเนินงานมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ		
1.	กระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญในการดำเนินงานตามภารกิจได้รับการพิจารณาและกำหนดโดยฝ่ายบริหาร	0.47
2.	ข้อเสนอแนะจากมาตรการปรับปรุงประสิทธิผลของการดำเนินงาน ได้มีการนำไปปฏิบัติและจัดทำเป็นเอกสารในรูปแบบ ที่สามารถแก้ไขปรับปรุงได้ง่ายและเป็นปัจจุบัน	0.53
3.	ข้อเสนอแนะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขทันต่อเหตุการณ์และมีการดำเนินงานอย่างเหมาะสม	0,60
4.	ทรัพยากรที่มีอยู่ภายในโรงเรียนได้รับการจัดสรรให้กับกระบวนการดำเนินงานอย่างเหมาะสมและเพียงพอ	0.60
5.	ทรัพยากรที่มีการใช้ประโยชน์น้อยได้รับการแก้ไขปรับปรุงให้ดีขึ้น	0.53
6.	โรงเรียนใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด	0.60

ข้อที่	องค์ประกอบของรูปแบบ	อำนาจจำแนก
7.	ผู้เรียนได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ความสามารถ และคุณลักษณะอันพึงประสงค์บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหลักสูตร	0.40
8.	ครูได้รับการพัฒนาให้มีความเป็นเป็นเลิศ มีความรู้ความสามารถในงาน ที่ตนเองรับผิดชอบ	0.47
9	การดำเนินงานของโรงเรียนบรรลุตามวิสัยทัศน์ พันธกิจและเป้าประสงค์ที่ตั้งไว้	0.47
10	ผู้ปกครอง ชุมชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความพึงพอใจในการบริหารงานและการจัดการศึกษาของโรงเรียน	0.27
4.1.2.2 รายงานทางการเงินน่าเชื่อถือ		
1.	รายงานทางการเงินและพัสดุจัดทำขึ้นมีความถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	0.27
2.	มีการจัดให้มีการสอบทานและให้ความเห็นชอบรายงานทางการเงินโดยผู้มีอำนาจ	0.27
3.	จัดให้มีการประเมินประโยชน์จากรายงานการเงินเป็นครั้งคราว	0.60
4.1.2.3 การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง		
1.	มีการระบุและรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมาตรฐานที่สำคัญและจำเป็นต่อการดำเนินงาน	0.40
2.	มีการกำหนดวิธีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด	0.20
3.	มีกลไกการติดตามการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน	0.33
4.2 การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน		
1.	มีการจัดทำรายงานระดับหน่วยงานย่อยประกอบด้วย รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม และรายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน	0.40
2.	มีการจัดทำรายงานระดับโรงเรียนโดยการสรุปจากรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	0.40
3.	มีการจัดส่งสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในถึงหน่วยงานต้นสังกัด และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	0.40

ค่าความเชื่อมั่นของแบบสอบถามทั้งฉบับ มีค่าเท่ากับ 0.98