

การประชุมคณะกรรมการโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์
ครั้งที่ ๑๒๖ / ๔ / ๒๕๖๒ วันอังคารที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒
เอกสารประกอบวาระการประชุมที่ ๕.๑



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์
งวดบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
สิ้นสุดไตรมาส ๒
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๒)

สารบัญ

หัวข้อ	หน้า
สรุปผลการตรวจสอบภายใน	
1. การเงินการบัญชีและงบการเงิน	ก
2. ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน	ก
3. การตรวจสอบระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	ค
รายงานการตรวจสอบทางการเงินโรงเรียนมหิตลิวทยาอนุสรณ์	
1. การเงินบัญชีและงบการเงิน	1
2. ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ	2
- งบประมาณเพื่อการดำเนินการ	2
- งบประมาณเพื่อการลงทุน	4
- งบประมาณฝ่ายบริการวิชาการ	4
- งบประมาณการจัดหาทรัพย์สิน	5
- งบสำรองทั่วไป	6
- ตารางแสดงผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2	7
3. การตรวจสอบระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	10

สรุปผลการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2

1. การตรวจสอบทางการเงิน

คณะอนุกรรมการตรวจสอบฯ มีความเห็นว่า การรับ-จ่ายเงิน การนำฝาก-ถอนเงินธนาคาร การบันทึกบัญชี โดยภาพรวมปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับ มีการขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ พบข้อสังเกตในการเบิกจ่ายเงิน บางรายการ ซึ่งได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบระหว่างการตรวจสอบแล้ว รายงานการเงินงวดสิ้นสุด 31 มีนาคม 2562 ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

2. ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน

2.1 ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน ในภาพรวมเป็นไปตามเป้าหมาย ตามตาราง ดังนี้

สรุปผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2 (1 มกราคม 2562 - 31 มีนาคม 2562)

ที่	รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละของ		คงเหลือ
		ทั้งปี	ไตรมาส 2				ทั้งปี	ไตรมาส 2	
1	งบดำเนินการ	291,594,100	116,567,440	91,816,816	8,166,289	99,983,105	34	86	191,610,995
2	งบลงทุน	52,853,200	52,853,200	4,288,142	7,365,394	11,653,536	22	22	41,199,664
	รวม งบดำเนินการ และงบลงทุน	344,447,300	169,420,640	96,104,958	15,531,683	111,636,641	32	66	232,810,659
3	งบสำรองทั่วไป	17,000,000	17,000,000	0	0	0	0	0	17,000,000
	รวมทั้งสิ้น	361,447,300	186,420,640	96,104,958	15,531,683	111,636,641	31	60	249,810,659

2.1 การใช้จ่ายเงินและผูกพันในกิจกรรมการดำเนินงาน รวมเป็นเงิน 99,983,105 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายในไตรมาส 2 ที่ตั้งไว้ จำนวน 116,567,440 บาท เท่ากับว่ามีการใช้จ่ายเงิน คิดเป็นร้อยละ 86 แต่มีบางกิจกรรมใช้จ่ายต่ำกว่าร้อยละ 50 เช่น กิจกรรมฝ่ายวิชาการ กิจกรรมฝ่ายวิเทศสัมพันธ์ กิจกรรมฝ่ายวิทยบริการ และเทคโนโลยีสารสนเทศ กิจกรรมขยายผลองค์ความรู้ทางวิชาการและการจัดการเรียนการสอน และกิจกรรมการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก ตามตาราง ดังนี้

ผลการใช้จ่ายงบดำเนินการ

ที่	รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละของ		คงเหลือ
		ทั้งปี	ไตรมาส 2				ทั้งปี	ไตรมาส 2	
1	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ นร.	24,297,000	17,610,950	12,234,021	1,355,084	13,589,105	56	77	10,707,895
2	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	40,152,000	19,498,390	13,264,825	3,112,413	16,377,238	41	84	23,774,762
3	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	114,115,100	55,788,100	50,440,589	2,005,153	52,445,742	46	94	61,669,358
4	คชจ.รูปแบบนักเรียนประจำ	31,680,000	15,720,000	12,478,675	80,018	12,558,693	40	80	19,121,307
5	ค่าใช้จ่ายงานบริการวิชาการ	81,350,000	7,950,000	3,398,706	1,613,621	5,012,327	6	63	76,337,673
	รวมงบดำเนินงาน	291,594,100	116,567,440	91,816,816	8,166,289	99,983,105	34	86	191,610,995

2.2 การใช้จ่ายเงินและผูกพันงบลงทุนในภาพรวมเป็นเงิน 11,618,814 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณจำนวน 52,853,200 บาท เท่ากับว่ามีการใช้จ่ายเงินคิดเป็นร้อยละ 22 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากไตรมาส 1 และยังมีบางรายการที่อยู่ขั้นตอนกระบวนการจัดหา ตามตาราง ดังนี้

ผลการใช้จ่ายงบลงทุน

ที่	รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละของ		คงเหลือ
		ทั้งปี	ไตรมาส 2				ทั้งปี	ไตรมาส 2	
1	รายการครุภัณฑ์	17,037,200	17,037,200	1,374,840	3,680,100	5,054,940	30	30	11,982,260
2	รายการปรับปรุงอาคารสถานที่ทั่วไป	35,816,000	35,816,000	2,783,190	3,780,684	6,563,874	18	18	29,252,126
	รวมงบลงทุน	52,853,200	52,853,200	4,158,030	7,460,784	11,618,814	22	22	41,234,386

2.3 การใช้จ่ายเงินโครงการบริการวิชาการและผูกพันในภาพรวมเป็นเงิน 5,012,327 บาท เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายในไตรมาส 2 ที่ตั้งไว้ จำนวน 9,350,000 บาท เท่ากับว่ามีการใช้จ่าย คิดเป็นร้อยละ 54 แต่ยังมีบางกิจกรรมใช้จ่ายต่ำกว่าร้อยละ 50 และบางกิจกรรมยังไม่ได้ดำเนินการ เช่น กิจกรรมขยายผลองค์ความรู้ทางวิชาการและการจัดการเรียนการสอน และกิจกรรมการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก ตามตาราง ดังนี้

ผลการใช้จ่ายฝ่ายบริการวิชาการ

ที่	รายการ	งบประมาณ		เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละของ		คงเหลือ
		ทั้งปี	ไตรมาส 2				ทั้งปี	ไตรมาส 2	
1	กิจกรรมสนับสนุนโรงเรียนที่มีห้องเรียนพิเศษวิทยาศาสตร์ สังกัด สพฐ.	16,500,000	1,750,000	1,011,523	1,072,241	2,083,764	13	119	14,416,236
2	กิจกรรมโครงการพัฒนากลุ่ม รร.จุฬาภรณ์ราชวิทยาลัย	32,500,000	1,750,000	1,180,741	75,000	1,255,741	4	72	31,244,259
3	กิจกรรมขยายผลองค์ความรู้ทางวิชาการและการจัดการเรียนการสอน	28,000,000	4,500,000	1,206,442	100,380	1,306,822	5	29	26,693,178
4	กิจกรรมการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก	4,350,000	1,350,000	-	366,000	366,000	8	27	3,984,000
	รวม	81,350,000	9,350,000	3,398,706	1,613,621	5,012,327	6	54	76,337,673

3. การตรวจสอบระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ ได้กำหนดนโยบายและข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ตามประกาศโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2560 ซึ่งในภาพรวมมีการปฏิบัติงานตามที่กำหนด

คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

รายงานผลการตรวจสอบโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2
วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2562

เรื่องที่ตรวจสอบ

1. การเงินการบัญชีและงบการเงิน
2. ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
3. การตรวจสอบระบบการรักษความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ

1. การเงินการบัญชีและงบการเงิน

หน่วยรับตรวจ

ฝ่ายคลังและพัสดุ โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์

วัตถุประสงค์

- เพื่อทราบว่าโรงเรียนมีการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝาก-ถอนเงินธนาคาร การเก็บรักษาเงิน ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับของโรงเรียน และมีหลักฐานครบถ้วน

- เพื่อทราบว่า การบันทึกบัญชี และงบการเงินจัดทำถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การนำฝาก-ถอนเงินธนาคาร ทุกเดือน โดยสุ่มตรวจหลักฐานเดือนมกราคม 2562 ถึงเดือนมีนาคม 2562 รวมทั้งสิ้นจำนวน 210 รายการ

- สอบทาน วิเคราะห์งบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ผลการตรวจสอบ

1.1 พิสูจน์ยอดเงินสดคงเหลือในมือ ณ วันที่ 29 มีนาคม 2562 มียอดคงเหลือ เท่ากับ 16,437.00 บาท เปรียบเทียบกับยอดเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันเดียวกัน มียอดคงเหลือเท่ากัน คือเท่ากับ 16,437.00 บาท

1.2 สอบทานยอดบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงเรียน จำนวน 15 บัญชี โดยเปรียบเทียบระหว่างรายงานแยกประเภททั่วไปกับสมุดบัญชีธนาคาร พบว่า ยอดคงเหลือตรงกัน จำนวน 9 บัญชี และ 4 บัญชีมียอดคงเหลือที่แตกต่างกันอย่างไม่มีนัยสำคัญ เช่น ดอกเบี้ยรับ การโอนเงินเข้าบัญชีของโรงเรียนโดยยังไม่ออกใบเสร็จรับเงินเนื่องจากยังไม่ได้รับเอกสารรายละเอียดการโอนเงิน

1.3 จากการสุ่มรายการรับเงิน การนำฝาก-ถอนเงินธนาคาร การเก็บรักษาเงิน ปฏิบัติเป็นไปตามข้อบังคับของโรงเรียน และมีหลักฐานครบถ้วน

1.4 จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน มีการปฏิบัติถูกต้องตามข้อกำหนดของระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องจากผู้รับผิดชอบ และได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนจ่ายเงิน พบข้อสังเกตบางประการ เช่น การจ่ายเงินโดยโอนเงินให้กับผู้บันทึกขอเบิกเงิน ซึ่งไม่ใช่ผู้มีสิทธิรับเงิน เอกสารไม่สมบูรณ์ ซึ่งได้แจ้งเจ้าหน้าที่ในระหว่างการตรวจสอบแล้ว

1.5 บันทึกบัญชีครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐาน งบการเงินงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2 ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบกระแสเงินสด สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึง 31 มีนาคม 2562 ได้จัดทำโดยแสดงข้อมูลตามข้อเท็จจริงและเหมาะสม ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561

ข้อเสนอแนะ

- ข้อ 32
1. การจ่ายเงินควรปฏิบัติตามข้อบังคับโรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์ ว่าด้วยการเงินและบัญชี พ.ศ. 2561
 2. เร่งรัดและติดตามเอกสารการโอนเงินจากฝ่าย/งานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้องตรงกัน

ความเห็นของผู้รับการตรวจสอบ เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ

2 ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

หน่วยรับตรวจ

ฝ่ายอำนวยการและฝ่าย/สาขาวิชาต่าง ๆ โรงเรียนมหิดลวิทยานุสรณ์

วัตถุประสงค์

เพื่อทราบว่าการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินของกิจกรรมต่างๆ เป็นไปตามที่กำหนดในแผนงบประมาณ และแผนปฏิบัติงานประจำปี

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการดำเนินงาน และการใช้จ่ายเงินทุกกิจกรรมของโรงเรียน สิ้นสุดไตรมาสที่ 2 เปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ผลการตรวจสอบ

เงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2562 จำนวนทั้งสิ้น 361,447,300.00 บาท ประกอบด้วยงบประมาณเพื่อการดำเนินการ 291,594,100.00 บาท งบประมาณเพื่อการลงทุน 52,853,200.00 บาท และงบสำรองทั่วไป 17,000,000.00 บาท ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ในภาพรวมเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดโดยเบิกจ่ายและก่อหนี้ผูกพันทั้งสิ้น (ไม่รวมงบสำรองทั่วไป) จำนวน 111,636,640.55 บาท คิดเป็นร้อยละ 59.44 ของงบประมาณไตรมาส 2 (รายละเอียดการใช้จ่ายเงินรายการกิจกรรมปรากฏตามตารางหน้า 10 - 12) แยกตามประเภทรายจ่ายงบประมาณ ดังนี้

2.1 งบประมาณเพื่อการดำเนินการ

โรงเรียนกำหนดแผนใช้จ่ายเงินไตรมาส 2 จำนวน 117,967,440.00 บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับกิจกรรมการดำเนินการ กิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนทางวิชาการ ผลการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมโดยส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงาน และมีการใช้จ่ายงบประมาณส่วนนี้ในการจัดหาทรัพย์สิน โดยผลการใช้จ่ายเงินเพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562 เบิกจ่ายและก่อหนี้ผูกพัน จำนวน 99,983,104.75 บาท คิดเป็นร้อยละ 84.75 ของงบประมาณไตรมาส 2 ในจำนวนดังกล่าวเบิกจ่ายแล้ว จำนวน 91,816,816.00 บาท ก่อหนี้ผูกพัน จำนวน 8,166,288.75 บาท (รายละเอียดดังตารางที่ 1) จากการตรวจสอบพบว่า บางกิจกรรมใช้จ่ายเงินค่อนข้างต่ำเมื่อเปรียบเทียบกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณไตรมาส 2 อย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่

รหัส 04.00 กิจกรรมฝ่ายวิชาการ ใช้จ่ายร้อยละ 9.56 ของงบประมาณไตรมาส 2 มีการดำเนินการตามแผน แต่การใช้จ่ายเงินต่ำกว่าที่วางแผนไว้ และมีบางกิจกรรมยังไม่ได้ดำเนินการ เช่น โครงการสนับสนุนทุนวิจัยสำหรับครูและเจ้าหน้าที่ เป็นต้น

รหัส 05.00 กิจกรรมฝ่ายวิเทศสัมพันธ์ ใช้จ่ายร้อยละ 31.63 ของงบประมาณไตรมาส 2 มีการดำเนินการตามแผน แต่การใช้จ่ายเงินต่ำกว่าที่วางแผนไว้ เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ที่

รหัส 08.00 กิจกรรมฝ่ายวิทยบริการและเทคโนโลยี ใช้จ่ายร้อยละ 48.27 ของงบประมาณไตรมาส 2 เนื่องจากกิจกรรมการต่ออายุสมาชิกวารสารไทยและวารสารต่างประเทศ ยังไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากบริษัทตัวแทนบอกรับวารสารต่างประเทศปิดกิจการ ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดหาบริษัทตัวแทนใหม่ และกิจกรรมการพัฒนาค้นทรัพยากรการศึกษา ได้ดำเนินการไปบ้างแล้วแต่ยังไม่มีค่าใช้จ่ายงบประมาณ เพราะงบประมาณที่ต้องใช้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการพัฒนาระบบสมาชิก คาดว่าจะดำเนินการได้ภายในไตรมาส 3

รหัส 19.00 กิจกรรมขยายผลองค์ความรู้ทางวิชาการและการจัดการเรียนการสอน มีการใช้จ่ายเพิ่มขึ้นจากไตรมาส 1 แต่ก็ใช้จ่ายเพียงร้อยละ 29.04 ของงบประมาณไตรมาส 2 เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

รหัส 20.00 กิจกรรมการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก ใช้จ่ายร้อยละ 27.11 ของงบประมาณไตรมาส 2 เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และบางกิจกรรมยังไม่ได้ดำเนินการ เช่น การพัฒนาบุคลากรของโรงเรียนเพื่อเพิ่มศักยภาพในการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก

ตารางที่ 1 ผลการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อการดำเนินการ

รายการงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2								
ที่	รายการ	งบประมาณทั้งปี	ผลการเบิกจ่าย เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562					คงเหลือ
			งบประมาณไตรมาส 2	เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละ	
1	ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ	24,297,000.00	17,610,950.00	12,234,021.57	1,355,083.79	13,589,105.36	77.16	334,723.66
2	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	40,152,000.00	19,498,390.00	13,264,824.99	3,112,412.56	16,377,237.55	83.99	23,774,762.45
3	ค่าใช้จ่ายบุคลากร	114,115,100.00	55,788,100.00	50,440,588.56	2,005,153.00	52,445,741.56	94.01	61,669,358.44
4	ทุนการศึกษา	31,680,000.00	15,720,000.00	12,478,675.24	80,018.00	12,558,693.24	79.89	19,121,306.76
5	ค่าใช้จ่ายงานบริการวิชาการ	81,350,000.00	9,350,000.00	3,398,705.64	1,613,621.40	5,012,327.04	53.61	76,337,672.96
รวมงบดำเนินการ		291,594,100.00	117,967,440.00	91,816,816.00	99,983,104.75	57,362,766.02	84.75	191,610,995.25
งบลงทุน		52,853,200.00	52,853,200.00	4,288,142.09	7,365,393.71	11,653,535.80	22.05	41,199,664.20
รวมงบประมาณ (ไม่รวมงบสำรองทั่วไป)		344,447,300.00	170,820,640.00	96,104,958.09	15,531,682.46	111,636,640.55	65.35	232,810,659.45
งบสำรองทั่วไป		17,000,000.00	17,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,000,000.00
รวมทั้งสิ้น		361,447,300.00	187,820,640.00	96,104,958.09	15,531,682.46	11,636,640.55	59.44	249,810,659.45

2.2 งบประมาณเพื่อการลงทุน

ผลการดำเนินงานเพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562 เบิกจ่ายและก่องหนี้ผูกพัน เป็นจำนวนเงิน 11,653,535.80 บาท คิดเป็นร้อยละ 22.05 ของงบประมาณ ในจำนวนดังกล่าวเบิกจ่ายแล้วจำนวนเงิน 4,288,142.09 บาท ก่องหนี้ผูกพัน 3 รายการ จำนวนเงิน 7,365,393.71 บาท (รายละเอียดดังตารางที่ 2)
ตารางที่ 2 ผลการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อการลงทุน

รายละเอียดงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2							
ที่	รายการ	งบประมาณ	ผลการเบิกจ่าย เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562				คงเหลือ
			เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละ	
1.	ค่าครุภัณฑ์	17,037,200.00	1,504,952.00	3,584,710.11	5,089,662.00	29.87	11,947,538.00
2.	ปรับปรุงอาคารสถานที่ทั่วไป	35,816,000.00	2,783,190.09	3,780,683.71	6,653,873.80	18.33	29,252,126.20
รวม		52,853,200.00	4,288,172.09	7,365,393.71	11,653,535.80	22.05	41,199,664.20

2.3 งบประมาณฝ่ายบริการวิชาการ

ฝ่ายบริการวิชาการได้รับงบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการ 4 กิจกรรม รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 81,350,000.00 บาท ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงินเพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562 เบิกจ่ายและก่องหนี้ผูกพัน จำนวน 5,012,327.04 บาท คิดเป็นร้อยละ 53.61 ของงบประมาณไตรมาส 2 (รายละเอียดดังตารางที่ 3) ซึ่งมีการดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนดไว้ในแผน ดังนี้

1) กิจกรรมสนับสนุนโรงเรียนที่มีห้องเรียนพิเศษวิทยาศาสตร์ สังกัด สพฐ. ใช้จ่ายร้อยละ 119.07 ของงบประมาณไตรมาส 2 จัดอบรมเชิงปฏิบัติการให้กับโรงเรียนที่เข้าร่วมโครงการรุ่นที่ 5 และโรงเรียนบึงกาฬ รอบที่ 1 จำนวน 5 สาขาวิชา รวม 13 โรงเรียน โรงเรียนละ 10 ราย เมื่อวันที่ 13 – 15 มีนาคม 2562 ทั้งนี้ได้สนับสนุนค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมอบรมรอบที่ 1 และ รอบที่ 2 ไปในคราวเดียวกัน

2) กิจกรรมโครงการพัฒนากลุ่มโรงเรียนจุฬาภรณราชวิทยาลัย ใช้จ่ายร้อยละ 71.76 ของงบประมาณไตรมาส 2 ได้ดำเนินการสนับสนุนงบประมาณในการประชุมเพื่อวางแผนการเป็นศูนย์ขยายผลและหลักสูตรให้กับโรงเรียนวิทยาศาสตร์จุฬาภรณราชวิทยาลัย

3) กิจกรรมขยายผลองค์ความรู้ทางวิชาการและการจัดการเรียนการสอน ใช้จ่ายร้อยละ 29.04 ของงบประมาณไตรมาส 2 ซึ่งการใช้จ่ายเงินค่อนข้างต่ำ เนื่องจากกำหนดแผนการใช้จ่ายเงินไว้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง สำหรับกิจกรรมที่ใช้จ่ายงบประมาณไปแล้ว ได้แก่ การติดตามสังเกตการณ์ การจัดอบรมพัฒนาครูโรงเรียนเครือข่ายในจังหวัด ครั้งที่ 2 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โรงเรียนศูนย์เครือข่าย จำนวน 12 โรงเรียน การอบรมเตรียมความพร้อมวิทยากรให้โรงเรียนศูนย์ขยายผล รุ่นที่ 1 การประเมินโรงเรียนที่ขอเป็นโรงเรียนศูนย์ขยายผล รุ่นที่ 2

4) กิจกรรมการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก ใช้จ่ายร้อยละ 27.11 ของงบประมาณไตรมาส 2 ซึ่งการใช้จ่ายเงินค่อนข้างต่ำ เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และบางกิจกรรมยังไม่ดำเนินการ เช่น การพัฒนาบุคลากรของโรงเรียนเพื่อเพิ่มศักยภาพในการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก

ตารางที่ 3 ผลการใช้จ่ายงบประมาณกิจกรรมฝ่ายบริการวิชาการ

รายการงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2								
ที่	รายการ	งบประมาณทั้งปี	ผลการเบิกจ่าย เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562					คงเหลือ
			งบประมาณ ไตรมาส 2	เบิกจ่าย	ผูกพัน	รวม	ร้อยละ	
1	กิจกรรม สนับสนุน โรงเรียนที่มี ห้องเรียน พิเศษ	16,500,000.00	1,750,000.00	1,011,522.99	1,072,241.40	2,083,764.39	119.07	14,416,235.61
2	กิจกรรม โครงการ พัฒนาครู โรงเรียนจุฬา ภรณ์ราช วิทยาลัย	32,500,000.00	1,750,000.00	1,180,740.57	75,000.00	1,255,740.57	71.76	31,244,259.43
3	กิจกรรม ขยายองค์ ความรู้	28,000,000.00	4,500,000.00	1,206,442.08	100,380.00	1,306,822.08	29.04	26,693,177.92
4	กิจกรรมการ บริการทาง วิชาการ	4,350,000.00	1,350,000.00	-	366,000.00	366,000.00	27.11	3,984,000.00
รวมทั้งสิ้น		81,350,000.00	9,350,000.00	3,398,705.64	1,613,621.40	5,012,327.04	53.61	76,337,672.96

2.4 งบประมาณสำหรับการจัดหาทรัพย์สิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โรงเรียนมีทรัพย์สินที่ได้จากใช้จ่ายงบประมาณ เพียงวันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 4,234,554.46 บาท โดยใช้จ่ายงบประมาณในการจัดหา ดังนี้

ประเภท	งบลงทุนที่ได้รับ จัดสรร	งบลงทุนจาก รายการปรับปรุง พัฒนาอาคาร สถานที่	งบลงทุนจากเงิน กัน ปี 61	งบดำเนินงานจาก ค่าใช้จ่ายของสาขาที่ ได้รับอนุมัติ	กองทุน เครื่องปรับอากาศ	รวม
ครุภัณฑ์สำนักงาน	-	289,850.50	330,968.16	472,619.00	135,622.50	1,229,060.16
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1,255,000.00	-	-	-	-	1,255,000.00
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	268,000.00	-	-	47,368.00	-	315,368.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	-	-	-	92,496.00	-	92,496.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	199,662.00	-	-	-	-	199,662.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	35,000.00	-	73,295.00	120,696.00	-	228,991.00
ครุภัณฑ์โฆษณา และเผยแพร่	-	252,081.30	105,300.00	26,000.00	-	383,381.30
ครุภัณฑ์โรงงาน	487,000.00	-	-	-	-	487,000.00
ครุภัณฑ์งานบ้าน	-	-	-	35,250.00	-	35,250.00
ครุภัณฑ์เกษตร	-	-	-	8,346.00	-	8,346.00
รวมทั้งสิ้น	2,244,662.00	541,931.80	509,563.16	802,775.00	135,622.50	4,234,554.46

2.5 งบสำรองทั่วไป

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โรงเรียนจัดสรรงบสำรองทั่วไป จำนวน 17,000,000.00 บาท
ซึ่งยังไม่มีค่าใช้จ่ายเงินแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ ควรเร่งรัดให้สาขา/ฝ่ายใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามงบประมาณที่ได้รับ เพื่อให้วงเงินงบประมาณที่
ได้รับจัดสรรเป็นไปตามแผนที่กำหนด

ความเห็นของผู้รับการตรวจสอบ เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ

พัชราภรณ์ เขียววัฒนา
ผู้ตรวจสอบภายใน

ตารางแสดงแผน/ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2 (1 ม.ค. 62 - 31 มี.ค. 62)

รหัสงบประมาณและรายการ	งบประมาณ ปี 2562			เบิกจ่าย	ก่อนหักผูกพัน		เบิกจ่ายและก่อนหักผูกพัน (ใช้จ่าย)	% เบิกจ่ายและก่อนหัก		คงเหลือ	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	ไตรมาส 2		รายการ	จำนวนเงิน		ทั้งปี	ไตรมาส 2		% ทั้งปี
งบดำเนินงาน											
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักเรียน											
01.00 กิจกรรมสหบรรพการและคัดเลือกนร.	5,910,000.00	2.03	5,390,000.00	5,445,276.34	1	130,000.00	5,575,276.34	94.34	103.44	334,723.66	5.66
02.00 กิจกรรมการจัดการเรียนการสอนฯ	4,785,000.00	1.64	2,715,500.00	1,662,375.62	5	147,941.00	1,810,316.62	37.83	66.67	2,974,683.38	62.17
03.00 กิจกรรมพัฒนาผู้เรียน	8,811,000.00	3.02	6,777,500.00	4,746,429.68	12	867,052.29	5,613,481.97	63.71	82.83	3,197,518.03	36.29
04.00 กิจกรรมฝ่ายวิชาการ	4,245,000.00	1.46	2,227,500.00	1,128,754.3	3	100,014.50	212,889.93	5.02	9.56	4,032,110.07	94.98
11.00 กิจกรรมฝ่ายกิจการนักเรียน	546,000.00	0.19	500,450.00	267,064.50	4	110,076.00	377,140.50	69.07	75.36	168,859.50	30.93
รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับนักเรียน	24,297,000.00	6.72	17,610,950.00	12,234,021.57	25	1,355,083.79	13,589,105.36	55.93	77.16	10,707,894.64	44.07
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร											
05.00 กิจกรรมฝ่ายวิเทศสัมพันธ์	3,054,000.00	1.05	1,212,000.00	356,995.66	1	26,398.00	383,393.66	12.55	31.63	2,670,606.34	87.45
06.00 กิจกรรมรรมฝ่ายอำนวยการ	2,981,000.00	1.02	1,237,900.00	633,602.87	1	66,100.00	699,702.87	23.47	56.52	2,281,297.13	76.53
07.00 กิจกรรมรรมฝ่ายอาคารสถานที่ ฯ	21,445,000.00	7.35	10,747,490.00	8,468,855.24	10	2,180,112.30	10,648,967.54	49.66	99.08	10,796,032.46	50.34
08.00 กิจกรรมรรมฝ่ายวิทยบริการฯ	1,887,000.00	0.65	930,000.00	365,687.82	2	83,190.17	448,877.99	23.79	48.27	1,438,122.01	76.21
09.00 กิจกรรมรรมงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	2,653,000.00	0.91	1,602,000.00	778,790.85	2	303,198.50	1,081,989.35	40.78	67.54	1,571,010.65	59.22
10.00 กิจกรรมรรมฝ่ายคลังและพัสดุ	335,000.00	0.11	90,000.00	57,235.28	1	12,144.50	69,379.78	20.71	77.09	265,620.22	79.29
12.00 กิจกรรมรรมงานตรวจสอบภายใน	107,000.00	0.04	54,000.00	54,335.00	-	-	54,335.00	50.78	100.62	52,665.00	49.22
14.00 ค่าสาธารณูปโภค	7,690,000.00	2.64	3,625,000.00	2,549,322.27	2	441,269.09	2,990,591.36	38.89	82.50	4,699,408.64	61.11
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	40,152,000.00	11.11	19,498,390.00	13,264,824.99	19	3,112,412.56	16,377,237.55	40.79	83.99	23,774,762.45	59.21

ตารางแสดงแผน/ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณปี 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2 (1 ม.ค. 62 - 31 มี.ค. 62)

รหัสงบประมาณและรายการ	งบประมาณ ปี 2562			เบิกจ่าย	ก่อนสิ้นปี		เบิกจ่ายและก่อนสิ้นปี (ใช้จ่าย)	% เบิกจ่ายและก่อนสิ้นปี		คงเหลือ	% ใช้งบ
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	ไตรมาส 2		รายการ	จำนวนเงิน		ทั้งปี	ไตรมาส 2		
ค่าใช้จ่ายบุคลากร											
15.00 กิจกรรมงานบุคคล	114,115,100.00	39.13	55,788,100.00	50,440,588.56	5	2,005,153.00	52,445,741.56	45.96	94.01	61,669,358.44	54.04
รวมค่าใช้จ่ายบุคลากร	114,115,100.00	31.57	55,788,100.00	50,440,588.56	5	2,005,153.00	52,445,741.56	45.96	94.01	61,669,358.44	54.04
ทุนการศึกษา											
16.00 กิจกรรมจัดการศึกษารูปแบบนักเรียนประจำ	31,680,000.00	10.86	15,720,000.00	12,478,675.24	1	80,018.00	12,558,693.24	39.64	79.89	19,121,306.76	60.36
รวมทุนการศึกษา	31,680,000.00	8.76	15,720,000.00	12,478,675.24	1	80,018.00	12,558,693.24	39.64	79.89	19,121,306.76	60.36
ค่าใช้จ่ายงานบริการวิชาการ											
17.00 กิจกรรมสนับสนุนห้องเรียนวิทยาศาสตร์ รร.สังกัด สพฐ.	16,500,000.00	5.66	1,750,000.00	1,011,522.99	1	1,072,241.40	2,083,764.39	12.63	119.07	14,416,235.61	87.37
18.00 กิจกรรมโครงการพัฒนากลุ่ม รร.จุฬารามราชวิทยาลัย	32,500,000.00	11.15	1,750,000.00	1,180,740.57	1	75,000.00	1,255,740.57	3.86	71.76	31,244,259.43	96.14
19.00 กิจกรรมขยายผลองค์ความรู้ทางวิชาการและการจัดการเรียนการสอน	28,000,000.00	9.60	4,500,000.00	1,206,442.08	2	100,380.00	1,306,822.08	4.67	29.04	26,693,177.92	95.33
20.00 กิจกรรมการบริการทางวิชาการแก่หน่วยงานภายนอก	4,350,000.00	1.49	1,350,000.00	-	1	366,000.00	366,000.00	8.41	27.11	3,984,000.00	91.59
รวมค่าใช้จ่ายงานบริการวิชาการ	81,350,000.00	22.51	9,350,000.00	3,398,705.64	2	1,613,621.40	5,012,327.04	6.16	53.61	76,337,672.96	93.84
รวมงบดำเนินงาน	291,594,100.00	80.67	117,967,440.00	91,816,816.00	52	8,166,288.75	99,983,104.75	34.29	84.75	191,610,995.25	65.71

ตารางแสดงแผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณปี 2562 สิ้นสุดไตรมาส 2 (1 ม.ค. 62 - 31 มี.ค. 62)

รหัสงบประมาณและรายการ	งบประมาณ ปี 2562			เบิกจ่าย	ก่อนสิ้นผูกพัน		เบิกจ่ายและก่อนสิ้นผูกพัน (ใช้จ่าย)	% เบิกจ่ายและก่อนสิ้นผูกพัน		คงเหลือจำนวนเงิน	% ทั้งปี	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	ไตรมาส 2		รายการ	จำนวนเงิน		ทั้งปี	ไตรมาส 2			
งบลงทุน												
21.00 รายการครุภัณฑ์	17,037,200.00	32.23	17,037,200.00	1,504,952.00	2	3,584,710.00	5,089,662.00	29.87	29.87	11,947,538.00	70.13	
22.00 รายการปรับปรุงอาคารสถานที่ทั่วไป	35,816,000.00	67.77	35,816,000.00	2,783,190.09	1	3,780,683.71	6,563,873.80	18.33	18.33	29,252,126.20	81.67	
รวมงบลงทุน	52,853,200.00	14.62	52,853,200.00	4,288,142.09	3	7,365,393.71	11,653,535.80	22.05	22.05	41,199,664.20	77.95	
รวมงบดำเนินการและงบลงทุน	344,447,300.00	95.30	170,820,640.00	96,104,958.09	55	15,531,682.46	111,636,640.55	32.41	65.35	232,810,659.45	67.59	
23.00 งบสำรองทั่วไป	17,000,000.00	4.70	17,000,000.00	-	-	-	-	-	-	17,000,000.00	100.00	
รวมงบประมาณทั้งสิ้น	361,447,300.00	100.00	187,820,640.00	96,104,958.09	55	15,531,682.46	111,636,640.55	30.89	59.44	249,810,659.45	69.11	

3. การตรวจสอบระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ

รายงานผลการตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์

ความเป็นมา

ตามพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 มาตรา 5 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เพื่อให้การดำเนินการใด ๆ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ มีความมั่นคงปลอดภัยและเชื่อถือได้ มาตรา 6 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลในกรณีที่มีการรวบรวม จัดเก็บ ใช้ หรือเผยแพร่ข้อมูล หรือข้อเท็จจริงที่ทำให้สามารถระบุตัวบุคคล และมาตรา 7 กำหนดให้การจัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติตามมาตรา 5 และมาตรา 6 ให้จัดทำเป็นประกาศ และต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ หรือหน่วยงานที่คณะกรรมการมอบหมาย โดยหน่วยงานของรัฐต้องปฏิบัติตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

คณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ได้จัดทำประกาศ เรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2553 เพื่อเป็นแนวทางเบื้องต้นให้หน่วยงานของรัฐใช้ในการกำหนดนโยบายและข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โดยข้อ 13 ของประกาศดังกล่าว ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ หรือโดยผู้ตรวจสอบอิสระ หน่วยตรวจสอบภายในโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ จึงกำหนดตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

วัตถุประสงค์

เพื่อให้ทราบว่า มีการปฏิบัติงานตามนโยบายและข้อปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบายและข้อปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ ตามประกาศโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศโรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์ พ.ศ. 2560 ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2560

วิธีการตรวจสอบ

1. ศึกษาทำความเข้าใจพระราชกฤษฎีกากำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2549 และประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2553 และที่แก้ไข (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2556
2. ศึกษานโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์
3. สอบทานว่ามีการปฏิบัติงานการดำเนินการตามแนวนโยบายและข้อปฏิบัติความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ โรงเรียนมหิตลวิทยานุสรณ์
4. สอบถามผู้เกี่ยวข้อง และสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน

ผลการตรวจสอบ

โรงเรียนมหิตลิวทยาสุรณ ได้จัดทำนโยบายและข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เป็นลายลักษณ์อักษร และประกาศไว้ในเว็บไซต์ของโรงเรียน ดังต่อไปนี้ “ศูนย์คอมพิวเตอร์” คอลัมน์ “ข้อปฏิบัติและระเบียบ” มีนโยบายที่เกี่ยวกับการเข้าถึงและการควบคุมการใช้งานสารสนเทศ การตรวจสอบและการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดเป็นข้อปฏิบัติสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้อง ในภาพรวมมีการปฏิบัติงานตามข้อปฏิบัติที่กำหนด ดังนี้

1. การควบคุมการเข้าออกห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์

ผู้ดูแลระบบมีหน้าที่การควบคุมการเข้าออกห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่ายอนุญาตให้เฉพาะบุคคลที่ได้รับสิทธิและมีความจำเป็นผ่านเข้าออกห้องควบคุมได้เท่านั้น ผู้ดูแลระบบจะเป็นผู้นำและควบคุมดูแลการเข้าออกห้องควบคุมของบุคคลภายนอก ด้วยบัตรประจำตัวของผู้ดูแลระบบ ซึ่งในระบบมีเพียงรายงานระบุตัวตนประจำบัตรของผู้ที่เข้าออกและเวลาการเข้าออก แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเพื่อบันทึกรายละเอียดเกี่ยวกับการเข้าออก ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าในแต่ละครั้งผู้ดูแลระบบพาใครเข้าไปในห้องควบคุมบ้าง และเข้าไปเพื่ออะไร

2. การควบคุมการเข้าถึงและการควบคุมการใช้งานสารสนเทศ

- สถานที่ตั้งซึ่งมีความสำคัญต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต้องมีการควบคุมการเข้าออกที่รัดกุม ผู้ดูแลระบบจะอนุญาตให้เฉพาะผู้ที่ได้รับสิทธิและมีความจำเป็นต้องเข้าใช้งาน สามารถเข้าไปในสถานที่ที่เกี่ยวข้องกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเท่านั้น

- ผู้ดูแลระบบเป็นผู้กำหนดสิทธิการเข้าถึงข้อมูลตามความจำเป็นกับการเข้าใช้งานและหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

- มีการเข้าถึงข้อมูลตามระดับชั้นการเข้าถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

- 1) ผู้บริหาร เข้าถึงได้ตามอำนาจหน้าที่และลำดับชั้นการบังคับบัญชา

- 2) ผู้ดูแลระบบ เข้าถึงได้ตามอำนาจหน้าที่

- 3) บุคลากรของโรงเรียน เข้าถึงได้เฉพาะข้อมูลส่วนบุคคลของตนเองและข้อมูลที่ได้รับอนุญาตตามภารกิจและหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

- 4) ผู้ใช้งานทั่วไป เข้าถึงได้เฉพาะข้อมูลทั่วไปและข่าวสารของโรงเรียนผ่านเว็บไซต์ของโรงเรียนเท่านั้น ไม่สามารถแก้ไข และลบข้อมูลได้

- สามารถเข้าใช้งานได้ 24 ชั่วโมงทุกวัน ผ่านระบบเครือข่ายของโรงเรียน ระบบเครือข่ายของผู้ให้บริการอินเทอร์เน็ต และผ่านระบบตรวจสอบสิทธิการเข้าใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโรงเรียน

- ยังไม่มีการจัดระบบงานและฐานข้อมูล เพื่อจำแนกกลุ่มของระบบงานหรือการทำงานให้เป็นหมวดหมู่ตามภารกิจของโรงเรียน

3. การใช้งานตามภารกิจเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศ

- 1) นักเรียน ได้รับสิทธิขั้นต้นที่มีสภาพเป็นนักเรียน สามารถเข้าถึงได้เฉพาะระบบที่ได้รับอนุญาตและหมดสิทธิเมื่อพ้นสภาพนักเรียนไปแล้ว 90 วัน

- 2) บุคลากร ได้รับสิทธิการเข้าถึงตามภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายและหมดสิทธิเมื่อพ้นสภาพการเป็นบุคลากร

- 3) ผู้บริหาร ได้รับสิทธิการเข้าถึงตามภาระหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายและหมดสิทธิเมื่อพ้นสภาพการเป็นผู้บริหาร

4) บุคคลภายนอก ได้รับสิทธิเฉพาะระบบที่ได้รับอนุญาตและช่วงเวลาที่กำหนด เช่น การอบรมที่จะต้องใช้งานในระบบอินเทอร์เน็ต เป็นต้น

4. การบริหารจัดการการเข้าถึงของผู้ใช้งาน

- มีการลงทะเบียนผู้ใช้งาน โดยผู้ดูแลระบบเป็นผู้กำกับดูแล และจัดให้มีการลงทะเบียนผู้ใช้งาน
- มีการบริหารจัดการสิทธิของผู้ใช้งาน โดยบุคลากรทั้งหมดสามารถใช้งานในระบบได้
- มีหนังสือแจ้งให้ผู้ใช้งานทราบเกี่ยวกับการกำหนดรหัสผ่าน และถือว่ารหัสผ่านเป็นความลับ
- มีการทบทวนสิทธิโดยผู้ดูแลระบบ

5. การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ใช้งาน

- ให้ผู้ใช้งานเปลี่ยนรหัสผ่านทุก 3 เดือน แต่ก็ยังไม่มีปฏิบัติตามที่กำหนด
 - ออกจากระบบทันทีเมื่อไม่มีการใช้งาน
 - ผู้ดูแลระบบตั้งเวลาพักหน้าจอ โดยตั้งเวลาอย่างน้อย 15 นาที และให้เข้าใช้งานใหม่โดยใช้รหัสผ่าน
- ในการเข้าถึงอีกครั้งหนึ่ง ซึ่งก็ยังมีผู้ใช้งานที่ไม่ได้ตั้งรหัสผ่านสำหรับการเข้าใช้งานหลังจากที่มีการพักหน้าจอ

6. การควบคุมการเข้าถึงและการใช้บริการระบบเครือข่าย

- ผู้ดูแลระบบกำหนดให้ผู้ใช้งานสามารถเข้าถึงได้เพียงบริการระบบเครือข่ายที่ได้รับอนุญาตเท่านั้น
 - การระบุเกี่ยวกับอุปกรณ์เครือข่ายยังไม่ชัดเจน
 - ผู้ดูแลระบบได้จัดทำแผนผังระบบเครือข่ายไว้ที่หน้าห้องควบคุม และใช้หมายเลขไอพีแอตเดรส
- ในการระบุอุปกรณ์บนระบบเครือข่าย
- กำหนดระยะเวลาเท่าที่จำเป็น เช่น การขอดูคะแนนจากระบบ
 - ควบคุมการใช้ระบบเครือข่ายทั้งจากภายในและภายนอก เช่น กำหนดให้ใช้งานได้ 3 ชั่วโมงต่อการเชื่อมต่อหนึ่งครั้ง หรือระบบเทคโนโลยีที่มีความสำคัญสูงก็มีการจำกัดช่วงระยะเวลาการเชื่อมต่อ
 - มีการออกรหัสผู้ให้บุคคลภายนอกเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการอบรมเท่านั้น

7. การควบคุมการเข้าถึงระบบปฏิบัติการ

- การเข้าถึง โดยใช้ Username และ Password
- ใช้รหัสผ่าน Username และ Password เพื่อยืนยันการเข้าใช้งาน
- ระบบบริหารจัดการรหัสผ่านยังไม่มีการทำงานในลักษณะอัตโนมัติ ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการเปลี่ยนแปลงระบบใหม่ เพื่อให้ระบบบริหารจัดการรหัสผ่านมีคุณภาพ
- ผู้ดูแลระบบจะติดตั้งโปรแกรมมัลแวร์ป้องกันที่มีลิขสิทธิ์เท่านั้น
- การเชื่อมต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศหรือแอปพลิเคชันที่มีความเสี่ยงหรือมีความสำคัญสูง กำหนดให้ใช้งานได้ 3 ชั่วโมงต่อการเชื่อมต่อหนึ่งครั้ง หรือการใช้งานในสถานที่ที่มีความเสี่ยง ก็จะจำกัดช่วงระยะเวลาการเชื่อมต่อ เช่น การปฏิบัติงานภายนอก หรือทำงานในระบบนอกเวลา เป็นต้น

8. การควบคุมการเข้าถึงโปรแกรมประยุกต์และสารสนเทศ

- บุคลากรของโรงเรียนลงทะเบียน เพื่อให้มีสิทธิต่าง ๆ ในการใช้งานตามความจำเป็น รวมทั้งการยกเลิกสิทธิการใช้งาน ผู้มีสิทธิจะต้องเป็นคณะกรรมการดำเนินการเท่านั้นโดยจะมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น โปรแกรมเกี่ยวกับการรับสมัครนักเรียน การประมวลผลคะแนน

- สำหรับระบบที่มีผลกระทบและมีความสำคัญสูง จะมีการแยกระบบออกจากระบบงานอื่น ๆ ของโรงเรียน เช่น ระบบบริหารงานจัดการงานบุคคล ระบบบริหารจัดการงานวิชาการ ระบบการเงิน เป็นต้น และกำหนดสิทธิตามหน้าที่ความรับผิดชอบเฉพาะระบบงานนั้น ๆ

- มีการควบคุมดูแลรักษาอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และโน้ตบุ๊ก โดยศูนย์คอมพิวเตอร์ ฝ่ายคลังและพัสดุ แต่ในข้อปฏิบัติยังไม่ชัดเจนว่าอุปกรณ์สื่อสารเคลื่อนที่นั้นหมายถึงอะไร

- สำหรับผู้ให้บริการการพัฒนาาระบบต่าง ๆ ที่โรงเรียนทำสัญญาจ้าง จะเข้าถึงข้อมูลได้ตามข้อตกลงในสัญญาเท่านั้น

9. การจัดทำระบบสำรองและกู้คืน

- มีการข้อมูลโดยอัตโนมัติ ในช่วงเวลาที่มีการใช้งานน้อย คือ 0.01 น. เป็นต้นไป โดยจะใช้เวลาในการสำรองประมาณ 1 ชม.

- ยังไม่มีการดำเนินการทดสอบตามแผนเตรียมความพร้อม เนื่องจากโรงเรียนมีการใช้ระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง หากทำการทดสอบจะทำให้การปฏิบัติงาน ไม่สามารถดำเนินการได้

10. การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ

- มีการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศจากผู้ตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายนอกทุกปี ปีละ 1 ครั้ง

ข้อเสนอแนะ

1. ให้เผยแพร่นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศโรงเรียนบนหน้าเว็บไซต์ของโรงเรียน เพื่อให้บุคลากรทราบโดยทั่วกัน

2. ควรมีการทบทวนข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เพื่อให้มีข้อปฏิบัติที่ชัดเจนยิ่งขึ้น สามารถปฏิบัติได้จริง

3. ในกรณีที่กำหนดให้มีการขออนุญาตก่อนดำเนินการจากฝ่ายบริหารให้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น บันทึกรับขออนุญาต แบบขออนุญาต และหรือเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และควรจัดเก็บให้ครบถ้วนอย่างเป็นระบบเพื่อเป็นหลักฐานอ้างอิงในการปฏิบัติงาน

4. ควรให้ความรู้เกี่ยวกับนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง หรือแนวปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น การกำหนดข้อห้ามในการเข้าห้องควบคุมโดยประกาศไว้ที่หน้าห้องควบคุม เป็นต้น

ความเห็นของผู้รับตรวจ เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ

พัชราภรณ์ เขียววัฒนา

ผู้ตรวจสอบ