

วิทยาลัยอาชีวศึกษาแพร่

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
งานสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลและระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารสถานศึกษา ยึด มั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีทัศนคติที่ดีผู้บริหาร ได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุม ภายใน มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่ สร้างความกดดันให้แก่ผู้ปฏิบัติ มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน พิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน มี การจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับ ขนาดและลักษณะการดำเนินงาน มีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการ ติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ ภายใต้งานศึกษา รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการ ประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบ ภายนอก มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการ กระจายอำนาจ มีทัศนคติที่ เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกัน ความเสี่ยง 1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีข้อกำหนดด้าน จริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้ บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว บุคลากรทราบและ เข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับได้และไม่ยอมรับ บทลงโทษ ตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ฝ่าย บริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญ ของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการ ดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการ ปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ 1.3 ความรู้ ทักษะและ ความสามารถของบุคลากร มีการจัดทำเอกสารคำบรรยาย คุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน มีการระบุและ แจกจ่ายพนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสมารถที่ ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน มีแผนการฝึกอบรมตั้งแต่อความ ต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม 1.4 โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและ เหมาะสม 1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการ มอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสม และเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ มี การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการ ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ของสถานศึกษา 1.6 นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร ผู้บริหารมี วิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบ หมาย 1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีคณะ กรรมการตรวจสอบและประเมินผล และมีการกำกับดูแลการ ปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ทุกกิจกรรมของการควบคุมที่ดำเนินการตามบริบท มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภาระกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้ มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และมีการติดตามประเมินการปฏิบัติตามวิธีการศึกษาที่กำหนด รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 สถานศึกษามีการจัดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีนโยบายสู่การปฏิบัติจริง โดยมีกิจกรรมการควบคุมที่ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ มีมาตรการป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ตามปกติ ซึ่งมีผู้บริหารและหัวหน้ากำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 การจัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ตามมติที่ประชุมอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำหรือจัดหาการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการใช้ระบบสารสนเทศ

4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

ในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ ทันต่อเหตุการณ์ จัดให้มีการบริการต่าง ๆ ผ่านแอปพลิเคชัน แพลตฟอร์มของสถานศึกษา อาทิ เพสบุ๊ก ไลน์ เว็บไซต์ ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ มีกลไกช่องทางในการติดต่อสื่อสาร แจ้งเบาะแสการทุจริตหรือคอร์รัปชัน มีระบบรักษาความปลอดภัยที่เชื่อถือได้และมีประสิทธิภาพ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษรกรณีเกิดผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล 5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน 5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับ องค์กร เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตาม ระบบความคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่าย บริหาร หัวหน้างาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบข้อบกพร่อง จากการติดตามและประเมินผลได้ดำเนินการรายงานและแก้ไขข้อ บกพร่องทันที มีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่าง บุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้ บริหาร มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบ ตามลำดับขั้น มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ กรณีมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนิน การแก้ไขอย่างทันท่วงที มีการประเมินผลความเพียงพอและ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การประเมินการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการ ประเมินการควบคุมด้วย ตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง มีการรายงานผลการประเมิน รายงานการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจ สอบ มีการติดตามผลต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือ สงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และ มติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร อย่างมีนัยสำคัญ มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ในวันสิ้นปีมีการประเมินผล การปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการ จัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

ผลการประเมินโดยรวม

สถานศึกษามีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุม ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบ มีการระบุและแจ้งให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรอย่างเหมาะสม บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีมาตรการป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งให้ผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป มีระบบการติดตาม ประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

ลายมือชื่อ.....



(นายอนรรฆ ชนาธินาพงศ์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาแพร่