

วิทยาลัยอาชีวศึกษาแพร่
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน 2566

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</p> <p>1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารสถานศึกษา - ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีทัศนคติที่ดี ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่ผู้ปฏิบัติ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงาน มีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสถานศึกษา รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</p> <p>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง - ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</p> <p>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม</p> <p>1.4 โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสม</p> <p>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ - มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา</p> <p>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</p> <p>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป

<p>2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</p> <p>2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2</p> <p>สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ทุกกิจกรรมของการควบคุมที่ดำเนินการตามบริบท มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหายได้ มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และมีการติดตามประเมินการปฏิบัติตามวิธีการศึกษาที่กำหนด รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>
<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>3. ด้านกิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3</p> <p>สถานศึกษามีการจัดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีนโยบายสู่การปฏิบัติจริง โดยมีกิจกรรมการควบคุมที่ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ มีมาตรการป้องกัน มาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>
<p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)</p> <p>4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4</p> <p>การจัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ และจัดให้มีการให้บริการต่างๆ ผ่านแอปพลิเคชันแพลตฟอร์มของสถานศึกษา อาทิ เฟสบุ๊ก ไลน์ เว็ปไซต์</p>

	<p>ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ มีกลไกช่องทางในการติดต่อสื่อสาร แจ้งเบาะแสการทุจริตหรือคอร์รัปชัน และมีระบบรักษาความปลอดภัยที่เชื่อถือได้และมีประสิทธิภาพ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป</p>
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>5. ด้านการติดตามประเมินผล</p> <p>5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน</p> <p>5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุด อ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5</p> <p>สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อ ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่าย บริหาร หัวหน้างาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบข้อบกพร่อง จากการติดตามและประเมินผลได้ดำเนินการรายงานและแก้ไข ข้อบกพร่องทันที มีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่าง บุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้ บริหาร มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบ ตามลำดับขั้น มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล มีการประเมินผลความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุม ด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง มีการรายงานผลการประเมินและ รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับ ดูแล คณะกรรมการตรวจสอบ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อ บกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจ สอบภายใน มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแล ทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ และมีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติ งานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำ รายงานเสนอต่อผู้บริหาร และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น</p>

ผลการประเมินโดยรวม

สถานศึกษามีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุม ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบ มีการระบุและแจ้งให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรอย่างเหมาะสม บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสถานศึกษา ผู้

บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีมาตรการป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุม เป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

ลายมือชื่อ.....

(นายอนรรฆ ชนาธินาถพงศ์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาแพร่

วันที่...31...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ...2566

