

วิทยาลัยการอาชีพพื้ทอง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ๑.๑.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่าย บริหารอย่างชัดเจน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่มีความ สัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์ต่อการตัดสินใจ ผู้บริหารกำหนดบทบาทหน้าที่ของกรรมการควบคุมภายในอย่าง ชัดเจน สถานศึกษามีการเตรียมความพร้อมในการสืบทอด ตำแหน่งจากโดยพิจารณาจากผู้มีความรู้ ความสามารถ ของ ตำแหน่งในรูปของกรรมการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๒.๑.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผล ก่อให้เกิดความเสี่ยงสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒ สถานศึกษามีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิด จากปัจจัยภายในและภายนอก รวมถึง ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน(O) การรายงาน(R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์(C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ(IT) และมีการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง บางประการ การเปลี่ยนแปลงผู้นำ สถานศึกษามีการดำเนินงาน ที่ยึดระเบียบของ สอศ เป็นหลัก

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม ๓.๑.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ใน นโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ งานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓ สถานศึกษามีการควบคุมภายในทุกระดับ คือ ฝ่ายบริหาร หัวหน้างาน เจ้าหน้าที่ การควบคุมภายในของสถานศึกษายึด ระเบียบของกระทรวงการคลังเป็นหลัก สถานศึกษามีการแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบดูแลโครงสร้างพื้นฐาน การใช้เทคโนโลยีที่เหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๔.๑.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔ สถานศึกษามีระบบการจัดเก็บข้อมูลที่ดี มีการแบ่งช่อง ทางการสื่อสาร มีการเลือกใช้ช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมกับ บุคคลภายนอก มีช่องทางสื่อสารที่หลากหลายเหมาะสมกับ

๔.๒.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

บุคคลภายนอก เช่น เว็บไซต์ Facebook เบอร์โทรศัพท์ และ e-mail ของวิทยาลัย

๔.๓.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. ด้านการติดตามประเมินผล ๕.๑.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตาม ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕ สถานศึกษามีการกำหนดขอบเขต ระยะเวลาในการติดตาม ประเมินผลที่เหมาะสมทันต่อการเปลี่ยนแปลง อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร อย่างชัดเจน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์ต่อการตัดสินใจ ผู้บริหาร กำหนดบทบาทหน้าที่ของกรรมการควบคุมภายในอย่างชัดเจน สถานศึกษามีการเตรียมความพร้อมในการสืบทอดตำแหน่งจากโดย พิจารณาจากผู้มีความรู้ ความสามารถ

ลายมือชื่อ.....

(ชาติรี จำปาศรี)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพอุทุมพร

๑๔/๑๐/๒๕๖๘/๑๓:๔๔:๑๑