

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัด โครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำ คำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร อย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนา บุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่ดี ผู้บริหารให้ ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความ ซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับ ในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการ พัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุม ภายในที่มีประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมการควบคุม ภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ในภาพรวมมี ความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทางการบริหาร จัดการภาครัฐแนวใหม่ มาใช้ในการพัฒนางานให้มี มาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและ มอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ยังมีความเสี่ยง ในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการ มุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่ จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการ เปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับ มอบหมายให้ทันตามกำหนดเวลา

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน ทั้งการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ใช้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดให้กลุ่มงานของสถานศึกษาในสังกัด ทราบบทบาทหน้าที่ภารกิจของงาน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัดกิจกรรมการควบคุมภายใน การเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าว ทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ดี กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอนที่มีความเสี่ยง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีการกำหนดนโยบายในการกำกับ ติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ของบุคลากรภายในองค์กร ในภาพรวมของการปฏิบัติงาน มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในลักษณะของ นโยบาย ระเบียบกฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใด แต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยง จึงยังมีความจำเป็นอยู่

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน การทำรายงานทาง การเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้รับบริการ และผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดระบบข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายในหน่วยงานทราบ ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Website และจัดทำคำสั่งฯ การปฏิบัติหน้าที่แจ้งผ่านระบบ RMS ของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ มีทักษะในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ เทคโนโลยีให้มากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามก็ยังพบว่า การดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากรยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ทันสมัย เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล 5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตาม การปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในอย่าง ต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงาน ตามปกติของฝ่ายบริหารฯ ผู้ควบคุม และผู้ที่มีส่วน เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราว กรณีพบ จุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรมี การกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มีความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบและการสอบทาน ได้รับการพิจารณา สนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการ ได้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดให้มี การติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งใน ระหว่างการปฏิบัติงาน และหลังการปฏิบัติงานอย่าง สม่าเสมอ แต่การรายงานผลการดำเนินงานบางส่วนยัง ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่ง ส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจ บรรลุผลตาม วัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความครบถ้วน สมบูรณ์ไม่เต็มตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการติดตาม ประเมินผล ควรจัดให้มีการประเมินผลเป็นรายครั้งที่ บุคลากรทุกคน จะต้องดำเนินการประเมินตนเองด้วย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีโครงสร้างการควบคุม ภายใน 5 องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน เป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและมี ประสิทธิภาพ ซึ่งจะต้องมีรายละเอียดและข้อมูลใน การศึกษา รวมทั้งการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องของครู และบุคลากร จึงได้กำหนดวิธีการและจัดทำแผนการ ปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ มีการควบคุม กำกับติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่ดี ผู้บริหารฯ ให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารฯ ได้นำแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนางานให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัดในการปฏิบัติงาน และมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อม การควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้ และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามกำหนดเวลา

ลายมือชื่อ.....

(นายสายัณห์ แร่ทอง)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด