

วิทยาลัยเทคนิควชิรบำรุง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑ วิทยาลัยเทคนิควชิรบำรุงยึดมั่นในความซื่อสัตย์และจริยธรรม ผู้บริหารทำหน้าที่เป็นตัวอย่างที่ดี กำหนดแนวทางและกำกับดูแลให้ครู บุคลากร และนักเรียนปฏิบัติอย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรักษาจรรยาบรรณ ส่งผลให้การทำงานมีความน่าเชื่อถือและไว้วางใจได้ มีการแจ้งข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมสำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสมในที่ประชุม มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจริยธรรมของผู้บริหาร ครู และบุคลากร ผ่านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) และการสังเกตพฤติกรรมการทำงานเป็นประจำ เพื่อให้มั่นใจว่าทุกคนปฏิบัติตามหลักคุณธรรมและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ ดำเนินการแก้ไขและสืบสวนทันทีหากพบการละเมิดจริยธรรมหรือข้อกำหนด Code of Conduct พร้อมกำหนดบทลงโทษและติดตามผล เพื่อรักษาความโปร่งใส ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนด้านทรัพยากร ข้อมูล และคำแนะนำต่าง ๆ เพื่อให้การควบคุมภายในของสถานศึกษาดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้บริหารสูงสุดกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนภารกิจและวัตถุประสงค์ของวิทยาลัย ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา ปี พ.ศ. ๒๕๕๒ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ของครูและบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษร ชัดเจน เพื่อให้ทุกคนสามารถปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของวิทยาลัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง ๒.๑.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒ ผลการประเมินความเสี่ยงของสถานศึกษาพบว่าสถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้สอดคล้องกับพันธกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน ครอบคลุมด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมถึงกำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงในแต่ละด้าน สถานศึกษามีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและผู้บริหารเพื่อพิจารณาความเสี่ยงทุกประเภททั้งปัจจัยภายในและภายนอก ทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมกำหนดแนวทางตอบสนอง เช่น การยอมรับ ลด หลีกเลี่ยง ร่วมรับ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง นอกจากนี้มีการพิจารณาโอกาสการเกิดการทุจริต ครอบคลุมด้านต่าง ๆ เช่น การเงิน การปฏิบัติงาน และการละเว้นระบบควบคุม พร้อมสื่อสารแนวปฏิบัติ นโยบาย และข้อกำหนดด้านจริยธรรมให้บุคลากรทุกคนรับทราบและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานหรือการเปลี่ยนผู้นำ เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในและวางแผนสืบทอดตำแหน่งให้การบริหารงานดำเนินต่อเนื่องอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓ ผลการประเมินด้านกิจกรรมการควบคุมของวิทยาลัยพบว่า วิทยาลัยกำหนดและพัฒนากิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมกับความเสี่ยง เช่น การตรวจสอบรายงานการเงิน การติดตามแผนงานโครงการ การกำกับดูแลการจัดซื้อจัดจ้าง และการติดตามผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร การตรวจสอบและติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ การติดตามแผนการสอนและผลสัมฤทธิ์ของนักเรียน การใช้ระบบ e-document เพื่อติดตามเอกสารสำคัญ และการสื่อสารนโยบายจริยธรรมพร้อมติดตามความเสี่ยงประจำปี มีการรายงานประเมินความเสี่ยงประจำปี และแผนปฏิบัติการประจำปี มีกิจกรรมควบคุมภายในครอบคลุมทุกงานสำคัญ เช่น การเก็บเงิน การบริหารบุคลากร และการอนุมัติงานของผู้บริหาร เพื่อให้การทำงานเป็นระเบียบ และลดความเสี่ยง มีการควบคุมภายในหลากหลายรูปแบบ ทั้งแบบ manual, แบบอัตโนมัติ และแบบป้องกันหรือติดตามข้อผิดพลาด เพื่อให้การทำงานปลอดภัยและลดความเสี่ยง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในที่ครอบคลุมทุกระดับ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้สอดคล้องกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดการเรียนการสอน งานธุรการ และการบริหารงานอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ มีหนังสือแจ้งเวียน มีกระบวนการสื่อสารผ่านไลน์กลุ่มของสถานศึกษา มีการประชุมชี้แจง ทั้งในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และบุคลากรวิทยาลัยถึงการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ ทบทวนและปรับปรุงนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และกิจกรรมควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เหมาะสมกับงานและลดความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔ วิทยาลัยดำเนินการตามภารกิจงานศูนย์ข้อมูล ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ มีศูนย์ข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร มีระบบ e-document สำหรับส่งข่าวสารภายในวิทยาลัยทำให้บุคลากรรับทราบทราบอย่างทั่วถึงมีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ สถานศึกษามีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม สถานศึกษามีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม มีการตั้งไลน์กลุ่มเพื่อการสื่อสารภายในสถานศึกษา จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรผ่านช่องทางเว็บไซต์วิทยาลัย สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอกผ่านเว็บไซต์, เฟสบุ๊กและศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ มีการประชุมคณะกรรมการสถานศึกษา คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา ครูและบุคลากรและมีการรายงานโครงการตามแผนปฏิบัติการแบบออนไลน์ผ่านเว็บไซต์วิทยาลัย จัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางเว็บไซต์วิทยาลัย

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. ด้านการติดตามประเมินผล ๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕ ผลการประเมินด้านการติดตามประเมินผลของวิทยาลัยพบว่า วิทยาลัยมีการดำเนินการประเมินผลทั้งระหว่างการทำงานและเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่อง โดยใช้วิธีการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลที่เหมาะสม เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมการควบคุมภายในดำเนินไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และมีประสิทธิภาพ บุคลากรทุกระดับได้รับการสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างทั่วถึง มีการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่พบต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารอย่างทันท่วงที มีการติดตามและประเมินผลอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา มีการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายในพร้อมทั้งมีการติดตามการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ระบบควบคุมภายในของวิทยาลัยมีความเข้มแข็ง โปร่งใส และสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามพันธกิจของสถานศึกษา

ผลการประเมินโดยรวม

๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทราในปัจจุบันยังคงมีความเหมาะสมและเอื้อต่อการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากวิทยาลัยได้กำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหาร ครู และบุคลากรไว้อย่างชัดเจน พร้อมทั้งใช้ระบบบริหารจัดการออนไลน์ เช่น ศธ.๐๒ ออนไลน์ และ e-document เพื่อเพิ่มความสะดวกรวดเร็ว ขั้นตอน และทรัพยากรในการดำเนินงาน มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ โดยมีการแจ้งเวียนข้อบังคับคุรุสภาและข้อกำหนดจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้บริหารสถานศึกษาและครู เพื่อสร้างความตระหนักและความเข้าใจในความสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต นอกจากนี้ วิทยาลัยมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีกระบวนการกำกับดูแล การมอบหมายงาน และการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สามารถตรวจสอบและแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา ส่งผลให้การบริหารงานของวิทยาลัยเป็นไปอย่างโปร่งใส มีมาตรฐาน คุณธรรม จริยธรรม และสอดคล้องกับพันธกิจของสถานศึกษา

๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยงของสถานศึกษาพบว่า สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้สอดคล้องกับพันธกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน ครอบคลุมด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมถึงกำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงในแต่ละด้าน สถานศึกษามีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและผู้บริหารเพื่อพิจารณาความเสี่ยงทุกประเภททั้งปัจจัยภายในและภายนอก ทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมกำหนดแนวทางตอบสนอง เช่น การยอมรับ ลด หลีกเลี่ยง รับผิดชอบ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง นอกจากนี้มีการพิจารณาโอกาสการเกิดเหตุการณ์ทุจริต ครอบคลุมด้านต่าง ๆ เช่น การเงิน การปฏิบัติงาน และการละเว้นระบบควบคุม พร้อมสื่อสารแนวปฏิบัติ นโยบาย และข้อกำหนดด้านจริยธรรมให้บุคลากรทุกคนรับทราบและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานหรือการเปลี่ยนผู้นำ เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในและวางแผนสืบทอดตำแหน่งให้การบริหารงานดำเนินต่อเนื่องอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม

ผลการประเมินด้านกิจกรรมการควบคุมของวิทยาลัยพบว่า วิทยาลัยได้ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมภายในครอบคลุมทุกกระบวนการสำคัญ เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา กิจกรรมควบคุมถูกกำหนดให้เหมาะสมกับลักษณะเฉพาะของวิทยาลัย เช่น จำนวนบุคลากร จำนวนแผนกวิชา งบประมาณ และรูปแบบการจัดการเรียนการสอน ครอบคลุมทั้งการบริหารงานบุคคล การจัดเก็บเงินรายได้ การกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรม การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และการอนุมัติของผู้บริหาร รวมถึงการควบคุมทั้งแบบ manual และ automated การป้องกัน การติดตาม และการค้นพบข้อผิดพลาด กิจกรรมควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน และมีการติดตามแก้ไขข้อผิดพลาดอย่างเหมาะสม นอกจากนี้วิทยาลัยยังมีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และกิจกรรมควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพงานและลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน ทำให้การควบคุมภายในของวิทยาลัยมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับพันธกิจของสถานศึกษา

๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

สถานศึกษามีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำเสนอข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของวิทยาลัยเทคนิควชิรพณิชยการ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ มีการจัดทำข้อมูลพื้นฐาน ๙ ด้าน เพื่อเผยแพร่และใช้เป็นข้อมูลในการดำเนินงานของสถานศึกษาผ่านเว็บไซต์ของสถานศึกษา

๕. ด้านการติดตามประเมินผล

สถานศึกษามีการประเมินผลระหว่างการทำงาน เป็นรายครั้ง มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน โดยดำเนินการควบคุม ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติ มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผล ให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา วิทยาลัยมีการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

(นายทศพล สุวรรณไตรย์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิควชิรพณิชยการ

วันที่ ๒๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘