

วิทยาลัยเทคนิคพัทลุง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 วิทยาลัยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ดำเนินการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน จัดปฐมนิเทศนักเรียนนักศึกษาใหม่/กำหนดการประชุมผู้ปกครอง ทุกภาคเรียน ให้คำแนะนำและอำนวยความสะดวกกับบุคคลภายนอก มีการจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจในการให้บริการแก่ผู้มารับบริการ/ผู้มาติดต่อกับสถานศึกษา, จัดทำข้อกำหนดในการปฏิบัติงานให้บุคลากร และข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม 10 ประการ สำหรับผู้บริหารและบุคลากร ถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด, มีการดำเนินโครงการส่งเสริมการต่อต้านทุจริตภายในองค์กร, กำหนดบทลงโทษแยกตามประเภทของบุคลากร, มีการประชุมชี้แจง เกี่ยวกับข้อกำหนดและบทลงโทษให้กับบุคลากร และมีการเผยแพร่จริยธรรมที่บุคลากรยึดถือปฏิบัติผ่านเว็บไซต์วิทยาลัย, จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และแต่งตั้งบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ในวิทยาลัยตามความรู้ความสามารถของแต่ละบุคคล, มีการพิจารณาและจัดทำรายงานตนเอง เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานสำหรับผู้บริหารและบุคลากรประกอบการประเมิน และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และกำหนดบทลงโทษหากพบความผิด ผู้กำกับดูแล มีการบริหารงานแบบมีส่วนร่วม และมีความอิสระในการปฏิบัติงานตามระเบียบทางราชการอย่างเคร่งครัด และให้การสนับสนุนในทุกด้าน และมอบหมายให้รองผู้อำนวยการแต่ละฝ่ายดำเนินการตามภารกิจของแต่ละฝ่าย ผู้บริหารของวิทยาลัยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาตามโครงสร้าง และกำหนดความรับผิดชอบ ตามระเบียบการบริหารสถานศึกษา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสมในแต่ละปีการศึกษา รวมถึงการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ.2552 วิทยาลัยมีการส่งเสริม สร้างขวัญและกำลังใจ และพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ และมีการยกย่องเชิดชูเกียรติให้กับบุคลากร, มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร, มีการมอบเกียรติบัตรให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานดีเด่น, มีการวางแผนและเตรียมการสรรหาบุคลากร เพื่อทดแทนตำแหน่งงานที่ว่างลง หรือในกรณีที่มีการสับเปลี่ยนตำแหน่งภายในวิทยาลัย, มีการสนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรทางด้านทักษะวิชาชีพที่สอดคล้องกับความต้องการของผู้เรียน และมีการส่งเสริมสนับสนุนในการจัดสรรงบประมาณในการฝึกอบรมให้บุคลากรเพื่อการพัฒนาตนเอง วิทยาลัยจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน, กำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน, จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน, ฝ่าย

บริหารให้เป็นอิสระทางความคิดในการปฏิบัติงานกับบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานและสร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรเป็นรายบุคคล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 วิทยาลัยมีการกำหนดโครงการโดยระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน และมีคณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์การควบคุมภายในทางด้านการรายงาน วิทยาลัยมีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงานต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบ/การเผยแพร่ทางระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์, จัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และจัดทำรายงานที่มีใช้รายงานทางการเงินมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารเพียงพอต่อการตัดสินใจ และมีการเผยแพร่ทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ วิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง, มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีคณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ วิทยาลัยกำหนดให้แต่ละงานพิจารณาความเสี่ยงตามภารกิจ, มีการประชุมเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร, คณะกรรมการควบคุมภายในมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม, คณะกรรมการควบคุมภายในมีการพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และคณะกรรมการควบคุมภายในกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง ให้เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คณะกรรมการควบคุมภายในมีการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย หรือการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง ประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม ประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต และมีการประชุมชี้แจงเพื่อสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก/การเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่ส่งผลกระทบต่อภารกิจของหน่วยงาน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 วิทยาลัยมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับความเสี่ยงของวิทยาลัย, มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของวิทยาลัย, มีกิจกรรมการควบคุมภายในครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติทางราชการ, ระบบการควบคุมภายในของแต่ละงาน โดยกำหนดขั้นตอนในการทำงานผสมผสานอย่างเหมาะสม และ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน คือ หน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ หน้าที่ในการดูแลและ

จัดเก็บทรัพย์สินออกจากกันโดยเด็ดขาด วิทยาลัยมีการกำหนดการควบคุมภายในที่สัมพันธ์กับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ, กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ในแผนปฏิบัติการประจำปี, กำหนดมาตรการด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม และกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม วิทยาลัยจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ, การกำหนดขั้นตอนการควบคุม ในการนำนโยบายฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ, กำหนดผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ความสามารถในกระบวนการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานได้ และจัดประชุมเพื่อทบทวนนโยบาย มีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 วิทยาลัยได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูลที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ, รวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องานทั้งจากภายในและภายนอก, พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและให้สารสนเทศรวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ, มีการจัดทำระบบการจัดเก็บข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ วิทยาลัยมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยการนำระบบ RMS มาใช้ในการส่งข่าวสารภายในวิทยาลัย ทำให้บุคลากรรับทราบข้อมูลรวดเร็วและทั่วถึง, มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารอย่างสม่ำเสมอ และ มีการจัดช่องทางการสื่อสารให้บุคลากรภายในองค์กร สามารถแจ้งข้อมูลการทุจริตภายในองค์กรได้อย่างปลอดภัย และมีระบบ ITA วิทยาลัยมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีระบบสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอกหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์วิทยาลัย เพจประชาสัมพันธ์ ไลน์กลุ่ม และมีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และคณะกรรมการวิทยาลัยเพื่อติดตามการดำเนินงานสถานศึกษา
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล 5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 วิทยาลัยดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและประเมินผล โดยใช้วิธีแบบผสมผสานให้เหมาะสมกับหน่วยงาน, มีการประชุมสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน, กำหนด

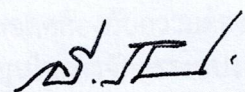
5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผู้รับผิดชอบสำหรับการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านการอบรมจาก สอศ., มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคุม ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน, กำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง, ติดตามประเมินผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเที่ยงธรรม และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา วิทยาลัยมีการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายในของคณะกรรมการควบคุมภายใน, มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อนำความเสี่ยงที่มีอยู่ไปพัฒนาต่อไป และติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน
---	--

ผลการประเมินโดยรวม

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). วิทยาลัยยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ดำเนินการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน จัดปฐมนิเทศนักเรียนนักศึกษาใหม่/กำหนดการประชุมผู้ปกครองทุกภาคเรียน ให้คำแนะนำและอำนวยความสะดวกกับบุคคลภายนอก ,มีการจัดประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจในการให้บริการแก่ผู้มารับบริการ/ผู้มาติดต่อกับสถานศึกษา, จัดทำข้อกำหนดในการปฏิบัติงานให้บุคลากร และข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม 10 ประการ สำหรับผู้บริการและบุคลากร ถือเป็นแนวทางในการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด, มีการดำเนินโครงการส่งเสริมการต่อต้านทุจริตภายในองค์กร, กำหนดบทลงโทษแยกตามประเภทของบุคลากร, มีการประชุมชี้แจง เกี่ยวกับข้อกำหนดและบทลงโทษให้กับบุคลากร และมีการเผยแพร่จริยธรรมที่บุคลากรยึดถือปฏิบัติผ่านเว็บไซต์วิทยาลัย, จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และแต่งตั้งบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ในวิทยาลัยตามความรู้ความสามารถของแต่ละบุคคล, มีการพิจารณาและจัดทำรายงานตนเอง เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานสำหรับผู้บริหารและบุคลากรทุกรอบการประเมิน และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และกำหนดบทลงโทษหากพบความผิดผู้กำกับดูแล มีการบริหารงานแบบมีส่วนร่วม และมีความอิสระในการปฏิบัติงานตามระเบียบทางราชการอย่างเคร่งครัด และให้การสนับสนุนในทุกด้าน และมอบหมายให้รองผู้อำนวยการแต่ละฝ่ายดำเนินการตามภารกิจของแต่ละฝ่าย ผู้บริหารของวิทยาลัยมีการกำหนดสายการบังคับบัญชาตามโครงสร้าง และกำหนดความรับผิดชอบ ตามระเบียบการบริหารสถานศึกษา และจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสมในแต่ละปีการศึกษา รวมถึงการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ.2552 วิทยาลัยมีการส่งเสริม สร้างขวัญและกำลังใจ และพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ และมีการยกย่องเชิดชูเกียรติให้กับบุคลากร, มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากร, มีการมอบเกียรติบัตรให้กับบุคลากรที่ปฏิบัติงานดีเด่น, มีการวางแผนและเตรียมการสรรหาบุคลากร เพื่อทดแทนตำแหน่งงานที่ว่างลง หรือในกรณีที่มีการสับเปลี่ยนตำแหน่งภายในวิทยาลัย, มีการสนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรทางด้านทักษะวิชาชีพที่สอดคล้องกับความต้องการของผู้เรียน และมีการส่งเสริมสนับสนุนในการจัดสรรงบประมาณในการฝึกอบรมให้บุคลากรเพื่อการพัฒนาตนเอง วิทยาลัยจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน, กำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานเพื่อสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน, จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา เพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน, ฝ่ายบริหารให้ความสำคัญเป็นอิสระทางความคิดในการปฏิบัติงานกับบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานและสร้างแรงจูงใจให้กับบุคลากรเป็นรายบุคคล ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) วิทยาลัยมีการกำหนดโครงการโดยระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน และมีคณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน วัตถุประสงค์การควบคุมภายในทางด้านการรายงาน วิทยาลัยมีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงานต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบ/การเผยแพร่ทางระบบเอกสารอิเล็กทรอนิกส์, จัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ และจัดทำรายงานที่มีใช้รายงานการเงินมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารเพียงพอต่อการตัดสินใจ และมีการเผยแพร่ทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ วิทยาลัยมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง, มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีคณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ วิทยาลัยกำหนดให้แต่ละงานพิจารณาความเสี่ยงตามภารกิจ, มีการประชุมเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร, คณะกรรมการควบคุมภายในมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม, คณะกรรมการควบคุมภายในมีการพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลก

ระบบที่อาจเกิดขึ้น และคณะกรรมการควบคุมภายในกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง ให้เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ คณะกรรมการควบคุมภายในมีการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย หรือการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง ประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม ประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต และมีการประชุมชี้แจงเพื่อสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก/การเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่ส่งผลกระทบต่อภารกิจของหน่วยงาน 3. ด้านกิจกรรมการควบคุม วิทยาลัยมีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและเหมาะสม กับความเสี่ยงของวิทยาลัย, มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของวิทยาลัย, มีกิจกรรมการควบคุมภายในครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสมและเป็นไปตามระเบียบปฏิบัติทางราชการ, ระบบการควบคุมภายในของแต่ละงาน โดยกำหนดขั้นตอนในการทำงานผสมผสานอย่างเหมาะสม และ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ในงาน 3 ด้าน คือ หน้าที่อนุมัติ หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สินออกจากกันโดยเด็ดขาด วิทยาลัยมีการกำหนดการควบคุมภายในที่สัมพันธ์กับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ, กำหนดการควบคุมของ โครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม ในแผนปฏิบัติการประจำปี, กำหนดมาตรการด้านความปลอดภัยของระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม และกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยี สารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม วิทยาลัยจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและ ขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง โดยการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำ นโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ, การกำหนดขั้นตอนการควบคุม ในการนำนโยบายฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ, กำหนดผู้รับผิดชอบ ที่มีความรู้ความสามารถในกระบวนการปฏิบัติงาน และสามารถแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานได้ และจัดประชุม เพื่อทบทวนนโยบาย มีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ 4. ด้านสารสนเทศและการ สื่อสาร (Information and Communication) วิทยาลัยได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อ สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูลที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ, รวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องานทั้งจากภายในและภายนอก, พิจารณาทั้ง ต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและให้สารสนเทศรวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ, มีการจัดทำระบบการจัดเก็บข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ วิทยาลัยมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด โดยการนำระบบ RMS มาใช้ในการส่งข่าวสารภายในวิทยาลัย ทำให้บุคลากรรับทราบข้อมูลรวดเร็วและทั่วถึง, มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารอย่างสม่ำเสมอ และ มีการจัดช่องทางการสื่อสารให้บุคลากรภายในองค์กร สามารถ แจ้งข้อมูลการทุจริตภายในองค์กรได้อย่างปลอดภัย และมีระบบ ITA วิทยาลัยมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลก ระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีระบบสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอกหลายช่องทาง เช่น เว็บไซต์วิทยาลัย เพจประชาสัมพันธ์ ไลน์กลุ่ม และมีการจัดประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และคณะกรรมการวิทยาลัยเพื่อติดตามการ ดำเนินงานสถานศึกษา 5. ด้านการติดตามประเมินผล วิทยาลัยดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและประเมินผล โดยใช้วิธีแบบผสมผสานให้เหมาะสมกับหน่วยงาน, มีการประชุมสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้าน การควบคุมภายในหน่วยงาน, กำหนดผู้รับผิดชอบสำหรับการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านการอบรมจาก สอศ., มี การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคุม ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน, กำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง, ติดตามประเมินผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเที่ยงธรรม และ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา วิทยาลัยมีการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายในของ คณะกรรมการควบคุมภายใน, มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหาร เพื่อนำความเสี่ยงที่ มีอยู่ไปพัฒนาต่อไป และติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อ บกพร่องของการควบคุมภายใน

ลายมือชื่อ.....



(นายศิริเมศร์ พิชาริธรณ์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคพญา