

กาญจนาภิเษกวิทยาลัย ช่างทองหลวง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ๑.๑.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.ผู้กำกับดูแลและระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน ๑.๓.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมมีความเหมาะสม มีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากวิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการจัดทำคู่มือ มีการนำระบบ RMS มาใช้ในการปฏิบัติงานทั่วทั้ง วิทยาลัยฯ เพื่อลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรที่ใช้ มีความ โปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีการสร้างองค์ความรู้และถ่ายทอด องค์ความรู้จากบุคลากรที่มีประสบการณ์ไปสู่บุคลากรรุ่นใหม่ใน สถานศึกษา อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความ เสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นใน การปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่ง ดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุม ภายในและเพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัด วางระบบและประเมินควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๒.๑.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลก ระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒ ในการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ได้สรุปผลการ ดำเนินการประเมินความเสี่ยง พบว่าเหตุการณ์เสี่ยงหลังการ บริหารความเสี่ยง ยังอยู่ในระดับสูง ใน ๒ ด้าน คือด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติงาน จากการวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบ แล้ว ผลการประเมินความเสี่ยงที่คงอยู่ในระดับสูง ต้องวางแผน การจัดการกิจกรรมควบคุมให้มีความเหมาะสม และต้องดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด สามารถนำมาเป็น ข้อมูลในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอนาคต

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม ๓.๑.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ใน นโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ งานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓ ในภาพรวมวิทยาลัยฯ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เมื่อนำไป ปฏิบัติสามารถลดความเสี่ยงได้ โดยมีผู้บริหารและหัวหน้างาน เป็นผู้กำกับดูแลให้เกิดการดำเนินงานตามกิจกรรมควบคุมอย่าง เคร่งครัด และเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ หากแนวทางใดไม่ สามารถลดความเสี่ยงได้ ให้มีการปรับปรุงหรือทบทวนแนวทาง นั้นๆ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๔.๑.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔ ในการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัด ทำช่องทางเผยแพร่ สื่อสารข้อมูลในช่องทางต่างๆ ทั้งภายในและ ภายนอก การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบมากขึ้น เพื่อให้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน เช่น ผ่านช่องทาง เว็บไซต์

๔.๒.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมี ความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด

๔.๓.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

แอปพลิเคชันบนมือถือ เฟซบุ๊ก วิทยุกระจายเสียง เป็นต้น ทำให้ การสื่อสารดังกล่าวมีความชัดเจน บุคลากรและบุคคลทั่วไปมี ความเข้าใจมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯพบว่า ความ เสถียรของอินเทอร์เน็ตยังมีข้อจำกัดอยู่ และการ ปรับปรุงข้อมูล ยังไม่สมบูรณ์เป็นปัจจุบัน จำเป็นต้องพัฒนาระบบสารสนเทศ และการสื่อสารให้ทันสมัย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
-----------------------------	----------------------

๕. ด้านการติดตามประเมินผล

๕.๑.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตาม ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ ประกอบของการควบคุมภายใน

๕.๒.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุด อ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะ สม

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕

วิทยาลัยได้มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้ง ในระหว่างการปฏิบัติและหลังปฏิบัติ โดยแต่ละส่วนงานจะมี คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ดูแลติดตาม กิจกรรมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนเพื่อป้องกันหรือลดความ เสี่ยง มีการดำเนินการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงทุก ๓ เดือนต่อปี แต่การรายงานผลยังเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตาม ระเบียบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตาม การกิจไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ความครบถ้วน สมบูรณ์ของรายงานยังไม่เพียงพอ

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมมีความเหมาะสม มีส่วน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากวิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการจัดทำ คู่มือ มีการนำระบบ RMS มาใช้ในการปฏิบัติงานทั่วทั้งวิทยาลัยฯ เพื่อลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรที่ใช้ มีความโปร่งใสสามารถ ตรวจสอบได้ มีการสร้างองค์ความรู้และถ่ายทอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่มีประสบการณ์ไปสู่บุคลากรรุ่นใหม่ในสถานศึกษา อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับ มอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและเพิ่มพูน ประสบการณ์เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดวางระบบและประเมินควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายฉัตรชัย พันธุ์รัตน์)

ผู้อำนวยการกาญจนาภิเษกวิทยาลัย ช่างทองหลวง

๐๗/๑๐/๒๕๖๘/๙:๕๖:๙