

วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติบนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบและไม่ขัดต่อระเบียบ ให้คำแนะนำกับนักเรียน ผู้ปกครองและบุคลากรภายนอกด้วยความเป็นกัลยาณมิตร มีการสื่อสารข้อกำหนดบทลงโทษ เผยแพร่จรรยาบรรณให้บุคลากรและบุคคลภายนอกได้ทราบ ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการ ตามความเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกันอย่างชัดเจนและเป็นอิสระต่อกัน สอดคล้องกับนโยบายการบริหารบุคลากร สร้างขวัญกำลังใจ ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบและถือปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด สอดคล้องกับวัตถุประสงค์รวมทั้งกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการทำงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและมีการบริหารความเสี่ยง ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนด การระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงกับบุคลากรทุกระดับ และให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนด
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง มีกิจกรรมปฏิบัติที่กำหนดไว้ในปฏิทินการปฏิบัติงานประจำปีชัดเจนสอดคล้องกับนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเป็นไปตามขั้นตอน PDCA เพื่อให้กิจกรรมเป็นไปตามขั้นตอนทุกกิจกรรมที่ปฏิบัติจริง และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมภายในในทุกระดับ ระดับฝ่าย ระดับแผนก และระดับกลุ่มงานอย่างชัดเจน กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายของฝ่ายบริหาร ส่งเสริมให้บุคลากรมีความรู้ ความสามารถ สร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน รวมถึงครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น มีการพัฒนากิจกรรมโดยการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม เพื่อให้สะดวก รวดเร็ว บรรลุวัตถุประสงค์ ทันเวลา และมีประสิทธิภาพ ผลสำเร็จของงานเป็นไปตามคาดหวัง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง มีข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพและที่เป็นประโยชน์ไว้ใช้ในการวางแผนการตัดสินใจ และการปฏิบัติงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้มีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด มีกลไกและช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย ช่องทางเพื่อเปิดโอกาสให้บุคคลภายในและภายนอกแสดงความคิดเห็นหรือร้องเรียนในเรื่องต่างๆ รวมถึงผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทุกกิจกรรม เพื่อหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และผลสำเร็จของงานอย่างมีคุณภาพ และทันเวลา
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล 5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง มีการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน หรือประเมินทันทีในกิจกรรมที่มีความจำเป็น โดยผลสรุปแบบ วิธีการให้เหมาะสมกับบริบทของสถานศึกษา โดยให้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้หรือไม่ เมื่อพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่เกิดขึ้นจากการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ก็จัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานที่พบจุดอ่อนอีกครั้ง เพื่อให้ผู้บริหารและผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมสอดคล้องกับองค์ประกอบของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติบนหลักความซื่อตรงและรักษาจริยบรรณในการดำเนินงานปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบและไม่ขัดต่อระเบียบ ให้คำแนะนำกับนักเรียน ผู้ปกครองและบุคลากรภายนอกด้วยความเป็นกลางยุติธรรม มีการสื่อสารข้อกำหนดบทลงโทษ เผยแพร่จริยบรรณให้บุคลากรและบุคคลภายนอกได้ทราบ ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติราชการตามความเหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกันอย่างชัดเจนและเป็นอิสระต่อกัน สอดคล้องกับนโยบายการบริหารบุคลากร สร้างขวัญกำลังใจ ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบและถือปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและนโยบายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด สอดคล้องกับวัตถุประสงค์รวมทั้งกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและมีการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ที่กำหนด การระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงกับบุคลากรทุกระดับ และให้เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กำหนด

3. ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง มีกิจกรรมปฏิบัติที่กำหนดไว้ในปฏิทินการปฏิบัติงานประจำปีชัดเจนสอดคล้องกับนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเป็นไปตามขั้นตอน PDCA เพื่อให้กิจกรรมเป็นไปตามขั้นตอนทุกกิจกรรมที่ปฏิบัติจริง และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการควบคุมภายในในทุกระดับ รับผิดชอบ รับผิดชอบ และระดับกลุ่มงานอย่างชัดเจน กำหนดให้บุคลากรปฏิบัติตามนโยบายของฝ่ายบริหาร ส่งเสริมให้บุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ สร้างความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน รวมถึงครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น มีการพัฒนากิจกรรมโดยการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติกิจกรรมควบคุมอย่างเหมาะสม เพื่อให้สะดวกรวดเร็ว บรรลุวัตถุประสงค์ทันเวลา และมีประสิทธิภาพผลสำเร็จของงานเป็นไปตามคิดหวัง

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง มีข้อมูลสารสนเทศที่มีคุณภาพและที่เป็นประโยชน์ไว้ใช้ในการวางแผนการตัดสินใจ สอบถาม และการปฏิบัติงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้มีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด มีกลไกและช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย ช่องทางเพื่อเปิดโอกาสให้บุคคลภายในและภายนอกแสดงความคิดเห็นหรือ

ร้องเรียนในเรื่องต่างๆ รวมถึงผลกระทบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานทุกกิจกรรม เพื่อหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และผลสำเร็จของงานอย่างมีคุณภาพ และทันเวลา 5. ด้านการติดตามประเมินผล (Monitoring and Evaluation aspects) วิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือประเมินทันทีในกิจกรรมที่มีความจำเป็น โดยผลสรุปแบบ วิธีการให้เหมาะสมกับบริบทของสถานศึกษา โดยให้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงข้อเท็จจริงในการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามเป้าหมายและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้หรือไม่ เมื่อพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่เกิดขึ้นจากการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ก็จะทำการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานที่พบจุดอ่อนอีกครั้ง เพื่อให้ผู้บริหารและผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เหมาะสมสอดคล้องกับองค์ประกอบของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา



ลายมือชื่อ.....

(นายประจักษ์ เลขตะระโก)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพศรีบุญเรือง