



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานวางแผนและงบประมาณ

ที่ _____ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การจัดส่งรายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษาขอความร่วมมือสถานศึกษาสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษารายงานการควบคุมภายใน เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ทางระบบออนไลน์ url : monitor.vec.go.th/csschool๖๔ นั้น

ในการนี้ งานวางแผนและงบประมาณได้ดำเนินการกรอกรายงานผลการควบคุมภายในดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้วตามเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวจันทิมา สำราญอินทร์)
หัวหน้างานวางแผนและงบประมาณ

ให้เรียน ผอ. ออศ. ชุมพร

๑. เพื่อโปรดทราบ งานวางแผนฯ

รายงานการส่งรายงานผล

การควบคุมภายใน ปี งบม. ๒๕๖๔

ทอ ก.ช. ๖๕

วิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2564

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน</p> <p>ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ สุจริต มีความรับผิดชอบ และจรรยาบรรณต่อวิชาชีพ และมีการพิจารณาดำเนินการตามความเหมาะสม ในกรณีที่พบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ฝ่ายบริหารจะวินิจฉัย ตรวจสอบก่อนสั่งการ รูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน โครงสร้างองค์กร การมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบเป็นไปด้วยความเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการสร้างแรงจูงใจ และสนับสนุนส่งเสริมขวัญกำลังใจในการทำงาน</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในภาพรวมของงานการเงินมีความเหมาะสม บุคลากร มีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน และให้ความร่วมมือในการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ที่กำหนดขึ้น และผู้บริหารให้ความสำคัญด้านคุณธรรมจริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต มีความรับผิดชอบและจรรยาบรรณต่อวิชาชีพ ให้ความสำคัญกับการทำงานของบุคลากร และมีรูปแบบการทำงานที่เหมาะสม โดยเน้นความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ในการทำงานมีแนวปฏิบัติด้านบุคลากรที่ชัดเจน</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>งานการเงินมีกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับกิจกรรมต่างๆ ในการทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์ของวิทยาลัยฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>งานการเงินมีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและทางสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มาเป็นส่วนประกอบในการกำหนดความเสี่ยงต่างๆ ภายในส่วนงานอาคาร มีการประเมินผลอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น พร้อมกับการติดตามผลการประเมินตามวิธีการควบคุมอย่างต่อเนื่อง</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>งานการเงินมีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ในกิจกรรม การควบคุมจะทำให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน ทำให้มีความระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>งานการเงินมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรและหัวหน้างานการเงินกำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ของวิทยาลัยฯ ต่อไป</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>งานการเงินมีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม (MIS) ต่อความต้องการของผู้ปฏิบัติงาน และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบ ที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลและบรรลุตามวัตถุประสงค์</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (MIS) ของงานการเงินมีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง กล่าวคือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม ระหว่างวิทยาลัยฯ และส่วนงานต่างๆ แต่ก็ยังไม่สามารถติดต่อสื่อสารระหว่างบุคลากรที่ปฏิบัติงานตามสถานที่ต่างๆ ภายในวิทยาลัยฯ ได้ทุกจุด จึงมีการใช้สารสนเทศและการสื่อสารหลายๆ ทาง เช่น โทรศัพท์มือถือ ป้ายประกาศ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ จัดหมายเวียนในระบบ RMS เพื่อทราบในข้อสั่งการดังกล่าว</p>
<p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>งานการเงินมีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีการปฏิบัติงาน ตลอดจนติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ให้ถือว่าเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติ นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลแบบรายครั้ง เป็นครั้งคราวกรณีพบจุดบกพร่องในงานที่ปฏิบัติ จะมีการพิจารณาร่วมกันสำหรับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อหาทางออกของปัญหาอย่างทันที่</p>	<p>ระบบการกำกับติดตามประเมินผลที่มีความเหมาะสม โดยรองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากรและหัวหน้างานการเงินงานบัญชี ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่วิทยาลัยฯ กำหนด รวมทั้งมีการประเมินผลเป็นระยะๆ อย่างต่อเนื่องโดยจะมีการแจ้งผลการประเมินและจัดส่งรายงานเพื่อให้การดำเนินงานแก้ไข และกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีในต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

งานการเงินมีโครงสร้างการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของวิทยาลัยฯ กำหนดให้มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมต่อไป



(นายอำนาจ นวลจันทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร

วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2564

วิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 เดือนกันยายน พ.ศ. 2564

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
กิจกรรม ที่ 1 ด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ รายงานลูกหนี้ถูกต้องครบถ้วน	รายงานลูกหนี้ในระบบ สารสนเทศเพื่อการ บริหาร MIS อาจ ผิดพลาดจาก ข้อเท็จจริง	- ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความ รัดกุม - มีระบบเอกสารและการอนุมัติ - มีการตรวจสอบและจัดทำเบียน คุมลูกหนี้รายบุคคล	ขั้นตอนการปฏิบัติงานชัดเจน มี เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และ มีการตรวจสอบและจัดทำทะเบียนคุม ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานลูกหนี้จะมีความถูกต้อง	รายงานลูกหนี้ใน MIS ไม่ตรงกัน	ดำเนินการตามการควบคุม ที่มีอยู่แต่เพิ่มให้มีการสอบ ยันข้อมูลระหว่างแผนทุก สิ้นวัน	ฝ่ายบริหาร ทรัพยากร/ งานการเงิน/ งานบัญชี
กิจกรรม ที่ 2 ด้านงานการเงินและบัญชี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการ บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนเป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	การเบิกจ่ายไม่ทันเวลา (ขั้นตอน หรือการลง นามอนุมัติ)	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 - ขั้นตอนการปฏิบัติงานมีความรัดกุม - มีระบบเอกสารและการอนุมัติ - ข้อบัญญัติ เรื่องงบประมาณ รายจ่ายประจำปีและงบประมาณ รายจ่ายเพิ่มเติม - กฎหมาย หนังสือสั่งการ และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- มีระเบียบจำนวนมากส่งผลให้ บุคลากรอาจตีความผิดพลาด และ เข้าใจคลาดเคลื่อน - การตรวจสอบเอกสารยังไม่เป็น มาตรฐานเดียวกันทุกประเภทการ เบิกจ่าย - บุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงินและบัญชีไม่เพียงพอ ผู้ตรวจ เอกสาร ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี เป็นบุคคล คนเดียวกัน - ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงาน	- ด้านการดำเนินงาน (Operation) = O ล่าช้า ผิดพลาด ต้นทุนสูง - ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = C ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ	- ผู้อำนวยการ/ รอง ผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร ทรัพยากรควบคุม กำกับ ดูแลอย่างใกล้ชิดเกี่ยวกับ ระเบียบเบิกจ่าย และ Update ตลอดเวลา เนื่องจากหน่วยงานกำกับ ดูแลมีการออกข้อบังคับ เพิ่มเติม จัดทำทะเบียนคุม จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	ฝ่ายบริหาร ทรัพยากร/ งานการเงิน/ งานบัญชี

(นายอำนวยการ นวลจันทร์)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาชุมพร