

แบบที่ 2 ระบุชื่อหน่วยงานคณะครุศาสตร์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหารสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญ และการดำเนินงาน ตามความคาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร โดยหน่วยงานยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม และมีการกำกับดูแล พัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยผู้กำกับดูแลอย่างเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ในการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมทั้งกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>ผลการประเมิน ผู้บริหารคณะครุศาสตร์ได้สร้างบรรยากาศสภาพแวดล้อม การควบคุมภายใน เพื่อให้บุคลากรทุกระดับมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยใช้หลักธรรมาภิบาล ส่งเสริมสนับสนุน และสื่อสารให้ทุกคนเข้าใจขอบเขต หน้าที่ รวมทั้งความรู้ความสามารถ ทักษะในการปฏิบัติงาน กฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการจัดระบบให้เจ้าหน้าที่การเงินคณะฯ เป็นพี่เลี้ยงในการเบิกจ่ายงบประมาณ รวมถึงตลอดถึงจรรยาข้าราชการที่พึงมี เพื่อให้การควบคุมภายในของหน่วยงานมีประสิทธิภาพผลสามารถปฏิบัติงาน ตามภารกิจและตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>ข้อสรุป สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมเหมาะสม มีกฎ ระเบียบเป็นตัวกำหนด ผู้บริหาร และ เจ้าหน้าที่ทุกคนมีความตระหนักรับผิดชอบต่อหน้าที่ของตน จึงมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิภาพของงานที่ค่อนข้างมีคุณภาพ การทำงานมีสภาพคล่อง มีขั้นตอนและลดขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ นอกจากนี้ยังระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>ผลการประเมิน คณะครุศาสตร์มีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานตามแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติราชการรายปี ให้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์รวมทั้งเป้าหมายของงบประมาณ และทรัพยากรที่เหมาะสม กำหนดจุดควบคุมและการบริหารความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการทำงานในแต่ละกระบวนการงาน ซึ่ง ได้มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>ข้อสรุป มีการบริหารความเสี่ยงและประเมินผลตามแนวทางที่หน่วยงานกำหนด</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานมีกิจกรรมการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน โดยระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดผลสำเร็จที่คาดหวัง และ ขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ในนโยบายเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ผลการประเมิน ผู้บริหารและผู้มีหน้าที่รับผิดชอบงานในแต่ละกิจกรรมให้ความสำคัญศึกษาทำความเข้าใจกฎ ระเบียบ โดยสามารถสืบค้นได้ตลอดเวลา ในฐานข้อมูลเว็บไซต์ คณะครุศาสตร์และของมหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชร ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องและยึดถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดมีการกำหนดจุดเสี่ยงและจุดควบคุมไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรมเพื่อให้ผู้ปฏิบัติและผู้เกี่ยวข้องเข้าใจ เกิดความระมัดระวัง รอบคอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และสำเร็จ ลุล่วงไปด้วยดี</p> <p>ข้อสรุป ในภาพรวมกิจกรรมควบคุมเหมาะสมและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควรกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ผู้บริหารทุกระดับ กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องมีการพัฒนาสมรรถนะของบุคลากร และมีการปรับปรุงพัฒนากิจกรรมควบคุมให้เหมาะสมอยู่เสมอ</p>
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>หน่วยงานจัดทำ หรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด โดยมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามระบบควบคุมที่กำหนด และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงาน</p>	<p>ผลการประเมิน คณะครุศาสตร์มีระบบข้อมูลสารสนเทศเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการจัดหาอุปกรณ์ดูแล และพัฒนางานให้ทันสมัยอยู่เสมอ สามารถประสานงานกับระบบ GFMS และระเบียบราชการต่าง ๆ เกี่ยวกับการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงในเว็บไซต์ คณะครุศาสตร์ได้อย่างครบถ้วนเป็นปัจจุบันและให้โอกาสเจ้าหน้าที่ได้ศึกษาอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในด้านนี้อยู่เสมอ</p> <p>ข้อสรุป ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และผู้เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการจัดหาอุปกรณ์พัฒนาความรู้ให้แก่บุคลากร และรูปแบบการสื่อสารให้ทันสมัย สะดวกต่อผู้ใช้งานผ่านระบบเครือข่าย รวมถึงมีการประชาสัมพันธ์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีช่องทางรับฟังความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อร้องเรียน ผ่านทางเว็บไซต์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็น รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของ การควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และ ผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ผลการประเมิน คณะครุศาสตร์มีการติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องทุกปี และเป็นส่วนหนึ่งของ กระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของผู้บริหาร ผู้ ควบคุมงาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องกรณีพบปัญหา จุดอ่อนหรือมีข้อบกพร่องจะมีการประชุมผู้เกี่ยวข้อง เพื่อหาวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุมและลดความ เสี่ยงได้โดยมิชักช้า</p> <p>ข้อสรุป ผู้บริหารมีการติดตามเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่าง ต่อเนื่อง มีคณะกรรมการควบคุมภายใน ประเมิน ตนเอง จัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตาม แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน พร้อมข้อเสนอแนะต่อผู้บริหารฯ เพื่อทราบมีการ แก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องโดยการประชุม ผู้เกี่ยวข้อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้สามารถควบคุม และลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม มีการปรับปรุง และพัฒนาให้ทันสมัยอยู่เสมอ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ พบว่า หน่วยงานมีการควบคุมส่วนใหญ่เพียงพอเหมาะสม แต่มีจุดอ่อนในทุกองค์ประกอบ 8 หลักการ ดังต่อไปนี้

1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน

1.1 หลักการที่ 1 คณะครุศาสตร์ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน แต่ไม่ได้กำหนดเป็นแนวทาง

1.2 หลักการที่ 4 คณะครุศาสตร์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อการจัดหา พัฒนา แต่ยังไม่กำหนดการรักษาบุคลากร และยังไม่มีการวางแผนและดำเนินการสืบทอด

1.3 หลักการที่ 5 คณะครุศาสตร์ มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความ รับผิดชอบต่อกระบวนการที่ได้รับมอบหมาย

2. ด้านการประเมินความเสี่ยง

2.1 หลักการที่ 6 คณะครุศาสตร์ขาดความรู้และประสบการณ์อีกทั้งการทำความเข้าใจ ร่วมระหว่างผู้ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่องการประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายใน

3. ด้านกิจกรรมการควบคุม

3.1 หลักการที่ 10 คณะครุศาสตร์ ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่หลากหลาย

3.2 หลักการที่ 11 คณะครุศาสตร์ มีการควบคุมเฉพาะระบบสารสนเทศส่วนกลาง

4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

4.1 หลักการที่ 13 คณะครุศาสตร์ มีการพิจารณาต้นทุน แต่ไม่ได้มีการเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับการจัดทำ หรือจัดหา และใช้สารสนเทศรวมถึงปริมาณ ความถูกต้อง และ คุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ

5. ด้านการติดตามประเมินผล

5.1 หลักการที่ 17 หน่วยงานยังมิได้มีการประเมินผลลัพธ์แต่ดำเนินการเฉพาะติดตามผลการควบคุมภายในเท่านั้น

ลายมือชื่อ

(รศ.ดร.บัณฑิต ฉัตรวิโรจน์)

ตำแหน่ง คณบดีคณะครุศาสตร์

วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2565