

วิทยาลัยโพธิวิชชาลัย

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 30 กันยายน 2562

| (3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | (4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|--|
| <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยงานมีทัศนคติด้านการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผล มีการจัดโครงสร้างและสายงานการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเหมาะสม สภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานในภาพรวม มีส่วนทำให้การควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ</p> | <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมของวิทยาลัยโพธิวิชชาลัยดำเนินการตามระบบการควบคุมภายในของมหาวิทยาลัย</p> |
| <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานในแต่ละภารกิจ ครอบคลุมทุกภารกิจอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร</p> | <p>วิทยาลัยโพธิวิชชาลัยได้นำระบบการบริหารความเสี่ยงตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดมาใช้ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของงานครอบคลุมทุกภารกิจเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงเพื่อควบคุมและป้องกันความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร โดยระบุความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจ ในส่วนของการมีส่วนร่วมการบริหารความเสี่ยงยังคงต้องปรับปรุงเพื่อให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง</p> <p>มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันขององค์กรได้อย่างถูกต้องและเปิดเผย ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง ทั้งนี้ยังขาดการประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น</p> |
| <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร นโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน และนำส่งเงิน การพัสดุ การบริหารงานบุคคล มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร</p> | <p>วิทยาลัยโพธิวิชชาลัยมีวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม กับความเสี่ยงและลักษณะเฉพาะขององค์กร</p> <p>มีนโยบาย ระเบียบ วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับเงิน และนำส่งเงิน การพัสดุ การบริหารงานบุคคล</p> <p>มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน</p> |

| <p>(3)</p> <p>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> | <p>(4)</p> <p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p> |
|--|--|
| | <p>มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 กลุ่มต่อไปนี้ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ 1. หน้าที่อนุมัติ/อนุมัติเบิก/อนุมัติจ่าย/อนุมัติซื้อจ้าง 2. หน้าที่ดำเนินการ/การเบิก/การจ่าย/การบันทึกรายการในระบบ GFMS/จัดทำบัญชี-ข้อมูลสารสนเทศ 3. หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน (รวมถึงเงินสดด้วย)</p> <p>วิทยาลัยโพธิวิชชาลัยปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานของมหาวิทยาลัย มีการกำหนดนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มหาวิทยาลัย/ส่วนงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมในทุกภารกิจ โดยคำนึงถึงความถูกต้อง โปร่งใส และประโยชน์สูงสุดของลูกค้าหรือผู้รับบริการ</p> <p>มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรให้นโยบาย และกระบวนการไปปฏิบัติ เพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามที่คาดหวัง</p> <p>มีการทบทวนการทำงานในบางเรื่อง เช่น สารบรรณ การทวนผลสัมฤทธิ์ตามระเบียบของมหาวิทยาลัย</p> |
| <p>4.สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบสารสนเทศและการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร และรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ ในภาพรวมหน่วยงานมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมรวมทั้ง จัดหารูปแบบสื่อสารที่ชัดเจนมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> | <p>วิทยาลัยโพธิวิชชาลัยมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับและมีการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้ อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน อีกทั้งมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ</p> |
| <p>5.กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมองค์กรและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อ</p> | <p>วิทยาลัยโพธิวิชชาลัยมีการดำเนินงานตามที่มหาวิทยาลัยกำหนดโดยดำเนินการประเมินองค์ประกอบและควบคุมภายใน</p> |

| (3) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | (4) ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|--|-----------------------------|
| อธิการบดี และมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสรุปภาพรวมมีการติดตามประเมินผลอยู่ระดับที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ | |

ผลการประเมินโดยรวม (5)

วิทยาลัยมีโครงสร้างการควบคุมภายใน ทั้ง 5 องค์ประกอบ มีประสิทธิผลในการทำงานที่มีส่วนช่วยให้การปฏิบัติงานในบางส่วนประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามยังคงมีโครงการและกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม การเพิ่มระบบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น



(รองศาสตราจารย์ ดร.ชาญวิทย์ เทียมบุญประเสริฐ)
ตำแหน่ง รองอธิการบดีฝ่ายกิจการเพื่อสังคม รักษาการแทน
คณบดีวิทยาลัยโพธิวิชชาลัย

วันที่ 27 เดือน กันยายน พ.ศ. 2562