

การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

คำอธิบายเกี่ยวกับการประเมิน

1. ให้ฝ่ายงานประเมินองค์ประกอบตามแบบการประเมินดังนี้
 - 1.1 กรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดี ให้กรอกเครื่องหมาย ☒ ในช่อง “ใช่” พร้อมทั้งอธิบายถึงการควบคุมภายในที่หน่วยงานได้ดำเนินการมา
 - 1.2 กรณีที่ไม่มีการปฏิบัติหรือมีการปฏิบัติแต่ไม่เหมาะสม ให้กรอกเครื่องหมาย • ในช่อง “ไม่ใช่” พร้อมทั้งอธิบายเหตุผลของหน่วยงานที่ยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม จนแสดงถึงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ประเมินต้องหาสาเหตุ และพิจารณาหาแนวทางแก้ไข
2. เมื่อประเมินองค์ประกอบในด้านนั้นๆ เรียบร้อยแล้ว ให้ทำการสรุปผลการประเมินทำองค์ประกอบ โดยนำผลการประเมินที่ไม่ใช่มาสรุป ดังตัวอย่างภาพด้านล่างนี้

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.2	หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่	/		
4.3	หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรทั้งผู้บริหารและพนักงานเป็นรายบุคคล	/		
4.4	หน่วยงานมีวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ		/	ยังไม่มี การวางแผนและดำเนินการสืบทอด
5	หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน			
5.1	หน่วยงานมีการมอบหมายและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ		/	มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความรับผิดชอบต่ออาชญากรรมที่ได้รับมอบหมาย

สรุป ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม 5 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง ดังนี้คือ

1. หลักการที่ 1 หน่วยงานมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน แต่ไม่ได้กำหนดเป็นแนวทาง
2. หลักการที่ 3 ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน อยู่ระหว่างทบทวนปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสมต่อภารกิจวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานมีการปรับปรุงภารกิจ
3. หลักการที่ 4 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา แต่ยังไม่กำหนดการรักษาบุคลากร และยังไม่มีการวางแผนและดำเนินการสืบทอด
4. หลักการที่ 5 หน่วยงาน มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความรับผิดชอบต่อการควบคุมงานที่ได้รับมอบหมาย

3. และเมื่อประเมินครบทั้ง 5 องค์ประกอบแล้วให้สรุปผลการประเมินทำแบบประเมิน โดยนำสรุปผลการองค์ประกอบของแต่ละด้านมาสรุปอีกครั้งหนึ่ง

- Tip:**
1. วิธีการประเมินควรทำ ปค.5 ก่อน เพื่อวิเคราะห์ว่ามีความเสี่ยงอะไร เรื่องไหน แล้วมาประเมินใน ปค.4 ว่าความเสี่ยงที่ทำใน ปค.5 อยู่ในองค์ประกอบไหนของ ปค.4 แล้วไประบุในหลักการนั้นๆ ของ ปค.4
 2. การประเมิน 17 หลักการ ผู้ประเมินต้องมองในส่วนของหน่วยงานท่านเอง ทุกการประเมินให้มองกรอบภายในหน่วยงานท่านเอง เพราะเป็นการประเมินของหน่วยงาน เช่น การประเมินที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร ให้มองเฉพาะผู้บริหารภายในหน่วยงานของท่านเท่านั้น

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยเทคนิคสัททีบ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.1 ผู้บริหารกำหนดแนวทาง บนหลักความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		มีการกำหนดแนวทางหรือ การตัดสินใจตามระเบียบ ปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้องโดย คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นหลัก เน้นโปร่งใส ตรวจสอบได้
	1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	/		มีการกำหนดแนวทางหรือ การตัดสินใจตามระเบียบ ปฏิบัติราชการที่เกี่ยวข้องโดย คำนึงถึงผลประโยชน์ส่วนรวม เป็นหลัก เน้นโปร่งใส ตรวจสอบได้
	1.1.2 การปฏิบัติต่อนักเรียนนักศึกษา ผู้ปกครองและ บุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		มีการกำหนดลำดับขั้นตอน กระบวนการ การปฏิบัติในการ ดูแลผู้ที่เกี่ยวข้องในการติดต่อ ราชการกับสถานศึกษา ด้วย ความเสมอภาค และมีความ จริงใจ
	1.1.3 การปฏิบัติต่อผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำนัก/ หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		มีการกำหนดลำดับขั้นตอน กระบวนการ การปฏิบัติในการ ดูแลผู้ที่เกี่ยวข้องในการติดต่อ ราชการกับสถานศึกษา ด้วย ความเสมอภาค และมีความ จริงใจ
	1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุม ถึง	/		มีการกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ สำหรับ ผู้บริหาร ครูและ บุคลากรทางการศึกษา
	1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและบุคลากรที่เหมาะสม	/		มีการกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ สำหรับ ผู้บริหาร ครูและ บุคลากรทางการศึกษา

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหารและบุคลากรในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		มีการประชุมชี้แจงและเน้นย้ำเกี่ยวกับข้อห้ามอยู่เสมอ แนวทางปฏิบัติจากคำสั่ง/ระเบียบ/ประกาศ ที่สถานศึกษากำหนดและจรรยาบรรณวิชาชีพที่คุรุสภากำหนด
	1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		มีการกำหนดบทลงโทษตามระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องตามจรรยาบรรณวิชาชีพที่คุรุสภากำหนด
	1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปีรวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	/		มีการประชุมชี้แจงกับบุคลากรทุกฝ่าย ทุกหน่วยงานทราบ และลงนามเข้าร่วมการประชุม
	1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในสถานศึกษา
	1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		ออกคำสั่งโดยอาศัยอำนาจของทางราชการที่เกี่ยวข้อง (คำสั่งมอบหมายหน้าที่ในสถานศึกษา)ตามความเหมาะสมของแต่ละบุคคล
	1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม Code of Conduct	/		มีการจัดทำรายงานประเมินตนเอง (SAR) และสถานศึกษาทุกปี
	1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและบุคลากร	/		มีการประเมินตนเอง(SAR) ทุกปี
	1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในผู้ประเมินอิสระจากภายในหรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		มีการประเมินโดยกรรมการฯ ทั้งที่เป็นกรรมการจากภายในและภายนอก
	1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลาหากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		มีกระบวนการดำเนินการที่ตรวจสอบการกระทำที่ไม่เหมาะสม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		มีกระบวนการดำเนินการที่ตรวจสอบการกระทำที่ไม่เหมาะสม
	1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		มีการดำเนินการตามระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสืบสวนข้อเท็จจริง เพื่อแจ้งให้ผู้อำนวยการทราบหาข้อสรุป
	1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรง และสามารถดำเนินการได้ตามกำหนด
2. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
	2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้อดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		มีการกำหนดหน้าที่ไว้ในคำสั่งอย่างชัดเจนโดยการมอบหมายพิจารณาจากความสามารถและความเหมาะสม
	2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดรวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		มีการนำเสนอข้อมูลและติดตามงานต่อที่ประชุมอย่างต่อเนื่อง
	2.3 ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		ผู้ตรวจสอบภายในสามารถประสานงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร และมีการศึกษาข้อมูลในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ
	2.4 ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		ผู้บริหารให้คำแนะนำในการดำเนินการทุกกระบวนการ และเปิดโอกาสให้นำเสนอข้อมูลเพื่อการพัฒนา

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	3.1 ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ	/		มีการกำหนดโครงสร้างของสถานศึกษาตามที่สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษากำหนดอย่างชัดเจน
	3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงาน ให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		มีการกำหนดโครงสร้างของสถานศึกษาตามที่สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษากำหนด และคำสั่งมอบหมายหน้าที่การรับผิดชอบให้กับบุคลากรทุกคน
	3.3 มีการกำหนด มอบหมายและจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแลผู้บริหารฝ่ายบริหาร และพนักงาน	/		มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดของระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552
	3.4 มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน	/		มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดของระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 ลงนามโดยผู้อำนวยการ
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสมและมีกระบวนการ สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติ นั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ให้ตรงกับงาน และพัฒนาบุคลากรด้วยการอบรมพัฒนาความรู้ความสามารถ เพิ่มทักษะ พร้อมทั้งมีการรายงานผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	4.2 หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		มีการประเมินการปฏิบัติงานประจำปี ตามระเบียบของสถานศึกษา
	4.3 หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรทั้งผู้บริหารและพนักงานเป็นรายบุคคล	/		มีการดำเนินการการสร้างแรงจูงใจทางบวกในการพัฒนาบุคลากรเป็นรายบุคคล โดยการมอบเกียรติบัตรบุคลากรดีเด่นประจำปี จากการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเพิ่มค่าตอบแทนค่าครองชีพ
	4.4 หน่วยงานมีวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		มีการดำเนินการวางแผนการพัฒนาบุคลากรเพื่อทดแทนตำแหน่งที่สำคัญด้วยการแต่งตั้งเป็นผู้ช่วยงาน
	4.5 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ พัฒนาทักษะด้านต่างๆ อย่างต่อเนื่อง
	4.6 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		มีโครงการพัฒนาศักยภาพครูและบุคลากรทางการศึกษาตามแผนปฏิบัติการประจำปี
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.1 หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคน มีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	/		มีคำสั่งมอบหมายการดำเนินการควบคุมภายในโดยยึดระเบียบของกระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในฯ พ.ศ 2561
	5.2 หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		มีการกำหนดตัวชี้วัดผ่านการประเมินประสิทธิภาพการทำงาน เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาการปรับอัตราเงินเดือน ค่าครองชีพ หรือรางวัล (ครูหรือบุคลากรดีเด่น)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	5.3 หน่วยงานมีการประเมินว่า มีการวัดผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในด้วย	/		มีคณะกรรมการเข้าประเมิน การปฏิบัติงานจากตัวชี้วัดที่ สถานศึกษากำหนดโดยอาศัย หลักคุณธรรม และส่งเสริม บุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงาน ดีเด่นให้ได้รางวัล และ ค่าตอบแทนค่าครองชีพ
	5.4 ฝ่ายบริหารไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติ หน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	/		ฝ่ายบริหารทรัพยากรให้ ปฏิบัติตามหน้าที่รับผิดชอบ ภายใต้กรอบการดำเนินงาน

สรุปผลการประเมินด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

1.1 ผู้บริหารกำหนดนโยบาย แนวปฏิบัติ และติดตาม ประเมินผล

1.2 ผู้บริหารมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลต่อบุคลากรของวิทยาลัยฯ

1.3 มีความชัดเจนในปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ซึ่งเหมาะสมต่อการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล

1.4 การมอบหมายงาน หรือ ภารกิจให้บุคลากรในสถานศึกษามีความชัดเจนและเหมาะสมโดยคำนึงถึงความรู้ ความสามารถเฉพาะบุคคล

1.5 จัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ และครุภัณฑ์ วัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ในการจัดการเรียนการสอน และการ ปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และเพียงพอ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและมีคุณภาพ ได้ตามเป้าประสงค์ ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในภาพรวมมีความเหมาะสมสอดคล้องกับแนวทางกระทรวงศึกษาธิการ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งทางวิทยาลัยเทคนิคสัทหีบ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรใน แต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน อีกทั้งยังมีแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารความเสี่ยง มีการจัดการความรู้ การประกันคุณภาพฯ พร้อมทั้งสนับสนุนการปฏิบัติงานตามพันธกิจของวิทยาลัยฯ

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์				
	1.1 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการ ดำเนินงาน	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงานผ่านคำสั่ง วิทยาลัยฯ
	1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของ ผู้บริหาร	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ตามนโยบายของการควบคุม ภายใน โดยยึดแนวทางของ ฝ่ายบริหาร
	1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	/		มีการประชุมพิจารณาค่า ความเสี่ยงการดำเนินงานที่ ยอมรับได้ โดยยึดหลักความ ถูกต้อง ปรับปรุง แก้ไขได้
	1.2 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		กำหนดวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน ผ่านมติที่ ประชุม
	1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตาม มาตรฐานการบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผย สะท้อนสถานะและกิจกรรม ของหน่วยงาน	/		สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ได้รับรองรายงานการเงินของ สถานศึกษา
	1.2.2 รายงานที่มีใช่รายงานการเงิน มีการระบุว่ รายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารมีความถูกต้อง เพียงพอต่อ การตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน	/		มีการรายงานสรุปผลการ ดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ผ่าน การประชุมอย่างสม่ำเสมอ
	1.3 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ	/		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ การปฏิบัติงานโดยให้เป็นไป ตามกฎระเบียบปฏิบัติที่ เกี่ยวข้อง
	1.3.1 มีการระบุว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	/		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ การปฏิบัติงานโดยให้เป็นไป ตามกฎระเบียบปฏิบัติที่ เกี่ยวข้อง
	1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจาก การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		กำหนดค่าความเสี่ยงโดย พิจารณาความเห็นชอบจาก มติที่ประชุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
	2.1 หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงาน หน่วยงานย่อย สำนัก กลุ่ม ฝ่าย และงาน	/		ประชุมและสรุปความเสี่ยงของการดำเนินงานในแต่ละประเภท
	2.2 หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์(C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		จัดทำแผนการควบคุมความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกสถานศึกษา
	2.3 ทุกระดับการบริหารจัดการในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้นๆ	/		ประชุมเพื่อพิจารณาความเสี่ยงร่วมกันทั้งฝ่ายบริหาร แผนกวิชา และหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ
	2.4 มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาส เกิดเหตุการณ์(L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (C)	/		มีการประเมินความเสี่ยง โดยใช้ตารางเมทริกส์ระดับความเสี่ยง (Risk Level Matrix)
	2.5 มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take)การลดความเสี่ยง(reduction/treat)การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)/ถ่ายโอนความเสี่ยง(Transfer)	/		ฝ่ายบริหาร หัวหน้าแผนกวิชา หัวหน้างาน ร่วมประชุม กำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยง
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	3.1 ในระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตทรัพยากร รับขึ้นการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญการได้มา หรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบควบคุม	/		มีการตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียดก่อนทำการเบิกจ่ายงบประมาณโดยงานการเงิน และผู้บริหารตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริต
	3.2 หน่วยงานมีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงานว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจ ในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ว่าได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้น รวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง เป็นรายบุคคล	/		มีการประเมินโดยใช้เครื่องมือตามระเบียบที่ทางราชการกำหนด

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	3.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		มีการประเมินโอกาสในการทุจริตตามระเบียบ ทุกปีงบประมาณ
	3.4 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		มีการสื่อสารผ่านที่ประชุมเพื่อให้บุคลากรเข้าใจแนวปฏิบัติ
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
	4.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		มีการประเมินร่วมกับหน่วยงานภายนอกและสถานประกอบการ
	4.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		ประชุมหารือข้อผิดพลาดเพื่อหารูปแบบการดำเนินงานที่เหมาะสม
	4.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		มีการประเมินการปฏิบัติงานเพื่อเปลี่ยนแปลงผู้นำเช่น หัวหน้าแผนก หัวหน้างาน เพื่อความเหมาะสม

สรุปผลการประเมินด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

1. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการวางระบบควบคุมภายในที่ชัดเจน และสอดคล้องกับกิจกรรมที่จะปฏิบัติ เพื่อให้บรรลุผลด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มี
2. มีการระบุปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จ
3. มีการวิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่นการปรับเปลี่ยนโครงสร้าง เป็นต้น โดยสรุปได้ดังนี้ มีการพิจารณาความเสี่ยงในด้านต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้น และมีการกำหนดแนวทางป้องกันความเสี่ยง ทำให้ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับน้อย โดยปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสียหายในแต่ละกิจกรรมจะเกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกของสถานศึกษา

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
	1.1 กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		มีการกำหนดกิจกรรมการ ประชุมในทุกสัปดาห์เพื่อ ประเมินความเสี่ยง
	1.2 การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		ประชุมเพื่อพิจารณาปัจจัยที่ เป็นลักษณะเฉพาะของ หน่วยงาน
	1.3 การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุม กระบวนการต่างๆอย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและ ระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนด หลักสูตร/โครงการฝึกอบรม ระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้น การอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		ประชุมคณะกรรมการบริหาร สถานศึกษาและผู้ที่มีส่วน เกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติตาม ระเบียบที่ทางราชการกำหนด
	1.4 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มี การควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		การรายงานผลมีทั้ง 2 ระบบ คือการใช้ระบบสารสนเทศและ การทำสมุดคุม ป้องกัน ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
	1.5 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการควบคุมภายใน และ รายงานผลการควบคุมภายใน ทุกปีงบประมาณ
	1.6 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่ บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแล และจัดเก็บทรัพย์สิน	/		ทำคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่ รับผิดชอบในด้านต่างๆ อย่าง ชัดเจน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2. หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
	2.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		มีระบบสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานด้านการเรียนการสอน และการปฏิบัติงานสายสนับสนุน ได้แก่ ระบบ RMS 2024 ด้านการเงิน ระบบ NewGFmis Thai ระบบ ศธ.02 และระบบกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาแบบดิจิทัล (DSL)
	2.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		มีหน่วยงานที่ดูแลโครงสร้างของระบบสารสนเทศ คืองานศูนย์ข้อมูล
	2.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		มีงานศูนย์ข้อมูลดูแลโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยี เพื่อควบคุมความปลอดภัยของระบบ
	2.4 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		อบรมการพัฒนาความรู้ด้านเทคโนโลยีการบำรุงรักษา การดูแล และการใช้งานระบบที่เกี่ยวข้องให้กับครู และบุคลากรทุกท่าน
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
	3.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		มีการกำหนดนโยบายและขั้นตอนการควบคุมผ่านคำสั่งของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติงาน
	3.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		มีคำสั่งของสถานศึกษาในการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ
	3.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		กำหนดเวลาในการจัดทำควบคุมกิจกรรมการควบคุม
	3.4 กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ใน การปฏิบัติงานด้วย	/		มีคำสั่งแต่งตั้งให้หัวหน้าสาขาวิชา หัวหน้าหน่วยงาน ดำเนินการควบคุมภายในตามกระบวนการ และรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชา

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	3.5 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		ประชุมผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องตาม คำสั่งการทำควบคุมภายใน เพื่อ รายงานผลอย่างสม่ำเสมอ

สรุปผลการประเมินด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

1. มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรมในด้านการควบคุมภายใน โดยมุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จ ตามที่กำหนด ตามวัตถุประสงค์ เช่น ด้านการบริหารทรัพยากร ด้านแผนงานและความร่วมมือ ด้านพัฒนาการเรียน นักศึกษา และด้านวิชาการ

2. ระบบการควบคุมภายในแต่ละด้านที่วางไว้มีการกำหนดสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจน เกี่ยวกับ สภาพแวดล้อม ควบคุม ปัจจัยความเสี่ยง กิจกรรมควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร รวมทั้งการติดตามและประเมินผล ที่จะทำให้เกิดผล สัมฤทธิ์

3. บุคลากรมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็นที่ต้องมีระบบ ควบคุมภายใน พร้อมทั้งปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายอื่นๆ อย่างเคร่งครัด ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า มีกิจกรรมหรือ กระบวนการในการป้องกันความผิดพลาดที่จะก่อให้เกิดความเสียหาย อีกทั้งบุคลากรในสถานศึกษามีความรับผิดชอบ ในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีการปฏิบัติตามระบบ กฎระเบียบที่วางไว้ รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้ไม่ปรากฏปัจจัยเสี่ยงที่จะต้องบริหารจัดการ

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	1.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		มีการกำหนดเกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลตามภารกิจให้กับสาขาวิชา และหน่วยงาน
	1.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		ใช้ระบบการจัดการอาชีวศึกษา RMS 2024 และใช้โปรแกรมค้นหา Search Engine เช่น Google
	1.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		พิจารณาจากการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างและผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการ
	1.4 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		ระบบการจัดการอาชีวศึกษา RMS 2024 สามารถเรียกดูข้อมูลสารสนเทศได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ต่อการบริหาร การตัดสินใจ และกระบวนการประเมินความพึงพอใจจากการใช้งาน
	1.5 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		ดำเนินการกรอกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน อย่างสม่ำเสมอ ในทุกหน่วยงาน
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		มีระบบค้นหาข้อมูลและการรับข่าวสารผ่านทางระบบการจัดการอาชีวศึกษา RMS 2024 เพจวิทยาลัย Face Book และกลุ่มไอเฟนแซพ
	2.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีการประชุมตามวาระต่างๆ และสามารถเรียกดูข้อมูลผ่านระบบการจัดการอาชีวศึกษา RMS 2024 หรือสารสนเทศอื่นๆ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	2.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		มีวิธีการสื่อสารที่หลากหลาย เช่น การสื่อสารแบบ Online Onsite และ Website
	2.4 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		สามารถส่งข้อความผ่านทางเว็บไซต์วิทยาลัย tatc.ac.th และ Face Book(Direct Message) ซึ่งมีผู้รับผิดชอบ คือผู้ดูแลระบบ (Admin) เท่านั้น
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	3.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		1. เว็บไซต์วิทยาลัย tatc.ac.th 2. เพจประชาสัมพันธ์ วิทยาลัย (Face Book) เพื่อเผยแพร่ และประชาสัมพันธ์ต่างๆ
	3.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		1. เว็บไซต์วิทยาลัย tatc.ac.th 2. เพจประชาสัมพันธ์ วิทยาลัย (Face Book) 3. ระบบการจัดการอาชีวศึกษา RMS 2024
	3.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียมการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบภายใต้สายบังคับบัญชาอย่างชัดเจน และมีการสื่อสารผ่านทาง Online Onsite เว็บไซต์วิทยาลัย tatc.ac.th
	3.4 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงาน ได้อย่างปลอดภัย	/		เว็บไซต์วิทยาลัย tatc.ac.th และเพจประชาสัมพันธ์ Face Book หรือหมายเลขโทรศัพท์ของวิทยาลัย ซึ่งจะสื่อสารได้เฉพาะกับผู้ดูแลระบบ (ADMIN)

สรุปผลการประเมินด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

1. มีระบบข้อมูลสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการรายงานทางการเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของสถานศึกษา อีกทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกส่งต่อไปยังผู้บริหาร ครู บุคลากร นักเรียนนักศึกษา และผู้ที่สนใจทั่วไปผ่านศูนย์ข้อมูล ซึ่งเกิดขึ้นตามพระราชบัญญัติว่าด้วยข้อมูลข่าวสารทางราชการ พ.ศ. 2540

2. มีการใช้ระบบผ่านเครือข่ายสารสนเทศ อาทิ ระบบบริหารจัดการงานอาชีวศึกษา (RMS 2024) , ระบบการเงิน การบัญชี และพัสดุ (New GFMS Thai) ,ระบบบริหารสถานศึกษา ศธ.02 ออนไลน์ , ระบบพัสดุออนไลน์ (myPSD) , ระบบกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาแบบดิจิทัล (DSL) ทั้งนี้การปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศช่วยให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน สามารถใช้ข้อมูลในการบริหารงาน และปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ระบบสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และการสื่อสารข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปสู่ผู้บริหาร ครู บุคลากร นักเรียนนักศึกษา และผู้ที่สนใจทั่วไปมีความเหมาะสม

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	1.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสมวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		มีการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน จากรายงานผลการปฏิบัติงาน การดำเนินโครงการตามรูปแบบที่สถานศึกษากำหนด
	1.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		ประชุมระหว่างผู้บริหารทั้ง 4 ฝ่าย และถ่ายทอดองค์ความรู้และแนวปฏิบัติไปยังผู้ใต้บังคับบัญชาของแต่ละฝ่าย
	1.3 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		มีการกำหนดผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน
	1.4 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับการระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		มีการจัดทำรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายในหน่วยย่อยในสถานศึกษา
	1.5 มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		ประเมินควบคุมภายในตามรูปแบบที่กำหนด ปีละ 1 ครั้ง
	1.6 การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		มีการประเมินตามความเป็นจริง ตรงไปตรงมาตามหลักธรรมาภิบาล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	1.7 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		ให้แผนกวิชา หน่วยงานทุกฝ่ายรายงานผลการปฏิบัติงานเมื่อสิ้นสุดการดำเนินโครงการตามแบบฟอร์มที่กำหนดต่อผู้บังคับบัญชา หรือ รายงานผ่านการประชุม
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
	2.1 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		มีการจัดทำรายงานประเมินผลการทำควบคุมภายในตามระเบียบ
	2.2 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		รายงานผลที่พบข้อสงสัยว่าเกิดการทุจริต การกระทำผิดที่มีผลกระทบร้ายแรงต่อสถานศึกษาให้ผู้บังคับบัญชาระดับสูงทราบทันที
	2.3 สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในหน่วยย่อย เมื่อพบข้อบกพร่องให้มีการปรับปรุงทันที พร้อมรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาสูงสุด

สรุปผลการประเมินด้านการติดตามและประเมินผล

1. เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการกำกับดูแล และการนิเทศงานตามปกติของผู้บริหาร
2. มีการประเมินผลการควบคุมจากการทำงานปกติ เช่น ประเมินผลจากการรายงานแผนและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ หรือจากการรายงานควบคุมการจัดซื้อ จัดจ้าง และการเบิกจ่ายพัสดุ โดยประเมินผลจากการแสดงวิสัยทัศน์เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า มีการติดตามประเมินผลในรูปแบบการตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบอย่างเป็นรูปธรรม ถือปฏิบัติตามเอกสารคำแนะนำการจัดทำรายงาน เป็นไปตามแนวทางของกระทรวงศึกษาธิการ และเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลัง

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบโดยรวมของการควบคุมภายใน

1. **ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)** ผู้บริหารกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติ และติดตาม ประเมินผล ผู้บริหารมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาลต่อบุคลากรของวิทยาลัยฯ มีความชัดเจนในปรัชญา วิสัยทัศน์ พันธกิจ ซึ่งเหมาะสมต่อการควบคุมภายในให้มีประสิทธิผล การมอบหมายงานหรือภารกิจให้บุคลากรในสถานศึกษามีความชัดเจนเหมาะสมโดยคำนึงถึงความรู้ ความสามารถเฉพาะบุคคล การจัดสภาพแวดล้อมด้านสถานที่ และครุภัณฑ์ วัสดุอุปกรณ์ต่างๆ ในการจัดการเรียนการสอนและการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม และเพียงพอเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและมีคุณภาพ ได้ตามเป้าประสงค์ ซึ่งมีความเหมาะสมสอดคล้องกับแนวทางการทรงศึกษาธิการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งทางวิทยาลัยเทคนิคสตั๊ดบี้ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่งอย่างชัดเจน อีกทั้งยังมีแผนการปฏิบัติงาน มีการบริหารความเสี่ยง มีการจัดการความรู้ การประกันคุณภาพ พร้อมทั้งสนับสนุนการปฏิบัติงานตามพันธกิจของวิทยาลัยฯ

2. **ด้านประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)** แนวทางดำเนินการด้านประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการวางระบบควบคุมภายในที่ชัดเจน และสอดคล้องกับกิจกรรมที่ปฏิบัติเพื่อให้บรรลุผลด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่มี มีการระบุปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จ มีการวิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การปรับเปลี่ยนโครงสร้างองค์กร เป็นต้น ทำให้ผลการประเมินความเสี่ยงอยู่ในระดับน้อย โดยปัจจัยที่ทำให้เกิดความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมจะเกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกสถานศึกษา

3. **ด้านกิจกรรมการควบคุม** มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นรูปธรรมในด้านการควบคุมภายใน โดยมุ่งเน้นให้เกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดตามวัตถุประสงค์ เช่น ด้านบริหารทรัพยากร ด้านแผนงานและความร่วมมือ ด้านพัฒนาการเรียนการสอนนักศึกษา และด้านวิชาการ ระบบการควบคุมภายในแต่ละด้านที่วางไว้มีการกำหนดสาระสำคัญไว้อย่างชัดเจนเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม ปัจจัยความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร รวมทั้งการติดตามและประเมินผล ที่จะทำให้เกิดผลสัมฤทธิ์ บุคลากรมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบ และตระหนักถึงความจำเป็นที่ต้องมีระบบควบคุมภายใน พร้อมทั้งปฏิบัติตามกฎระเบียบและกฎหมายอื่นๆ อย่างเคร่งครัด ทำให้มีกระบวนการในการป้องกันความผิดพลาดที่จะก่อให้เกิดความเสียหาย อีกทั้งบุคลากรในสถานศึกษามีความรับผิดชอบในหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย รวมทั้งมีความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่วางไว้ รวมถึงกฎหมายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้ไม่ปรากฏปัจจัยเสี่ยงที่จะต้องบริหารจัดการ

4. **ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)** มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน มีการรายงานทางการเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมของสถานศึกษา อีกทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอก ส่งต่อไปยังผู้บริหาร ครู บุคลากร นักเรียนนักศึกษา และผู้สนใจทั่วไปผ่านศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ ซึ่งเกิดขึ้นตามพระราชบัญญัติว่าด้วยข้อมูลข่าวสารทางราชการ พ.ศ. 2540 มีการใช้ระบบผ่านเครือข่ายสารสนเทศ อาทิ ระบบบริหารจัดการงานอาชีวศึกษา (RMS 2024) ระบบการเงิน การบัญชี และพัสดุ (New GFMS Thai) ระบบบริหารสถานศึกษา ศธ.02 ออนไลน์ ระบบพัสดุออนไลน์ (myPSD) และระบบกองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษาแบบดิจิทัล (DSL) ทั้งนี้การปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศช่วยให้ผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติงาน สามารถใช้ข้อมูลในการบริหารงาน และปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้นจึงสรุปได้ว่า ระบบสารสนเทศที่นำมาใช้ในการปฏิบัติงาน และการสื่อสารข้อมูลข่าวสารต่างๆ ไปสู่ผู้บริหาร ครู บุคลากร นักเรียนนักศึกษา และผู้ที่สนใจทั่วไปมีความเหมาะสม

5. ด้านการติดตามประเมินผล เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการกำกับดูแล และการนิเทศก์งาน ตามปกติของผู้บริหาร มีการประเมินผลการควบคุมจากการทำงานตามปกติ เช่น ประเมินผลจากการรายงานแผนและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ หรือจากการรายงานควบคุมการจัดซื้อ จัดจ้าง และเบิกจ่ายพัสดุ โดยประเมินผลจากการแสดงวัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณ สรุปได้ว่า มีการติดตามประเมินผลในรูปแบบการตั้งคณะกรรมการอย่างเป็นรูปธรรม ถือปฏิบัติตามเอกสารคำแนะนำและการจัดทำรายงาน เป็นไปตามแนวทางของกระทรวงศึกษาธิการ และเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ลงชื่อผู้ประเมิน

(นางอรทัย โยธินรุ่งเรือง สุดสงวน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคสัททีบ

วันที่ 21 เดือน ตุลาคม พ.ศ. 2567