

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยเทคนิคพิบูลมังสาหาร

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/			มีการจัดทำคู่มือในการปฏิบัติ หน้าที่ของงานแต่ละฝ่ายเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/			1.1.1 มีการจัดทำคู่มือในการ ปฏิบัติ หน้าที่ของงานแต่ละฝ่าย เพื่อใช้เป็นแนวทางในการ ปฏิบัติงาน
1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคล ภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/			1.1.2 มีการให้บริการแก่ผู้รับ บริการโดยไม่เลือกชั้น วรรณะ ให้บริการด้วยความเต็มใจ ยิ้ม แยมแจ่มใส
1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับ สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/			1.1.3 มีการให้บริการแก่ผู้มา ติดต่อหรือผู้รับบริการด้วยความ เต็มใจ ให้ข้อมูลที่โปร่งใส ต่อผู้รับบริการ มีความพร้อม และให้บริการรวดเร็วทันต่อ เวลา
1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และ บุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ ครอบคลุมถึง	/			มีการจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับ จริยธรรมสำหรับผู้บริหารและ บุคลากรต่างๆ เพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน
1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/			มีการจัดทำข้อกำหนดเกี่ยวกับ จริยธรรมสำหรับผู้บริหารและ บุคลากรต่างๆ เพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน
1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนใน ลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริต คอร์รัปชัน	/			มีหนังสือแจ้งเวียนให้ครู บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มี คำสั่งในการปฏิบัติงาน
1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/			สถานศึกษามีการแจ้งเวียนการ ปฏิบัติตามขั้นตอนการดำเนินการ ทางวินัย
1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนาม รับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการ เผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/			สถานศึกษามีการประชุมชี้แจง เกี่ยวกับข้อกำหนดและบท ลงโทษให้ผู้บริหาร ครูและ บุคลากรคนทราบและลงนาม รับทราบเป็นลายลักษณ์อักษร
1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/			มีการจัดทำหนังสือเวียน และมี คำสั่งในการมอบหมายให้ บุคลากรปฏิบัติหน้าที่

1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/	มีการจัดทำคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรในการมอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ที่ตรงกับความรู้ความสามารถของบุคลากรแต่ละคน
1.3. มีการกระบวนกรติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/	สถานศึกษามีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรทุก 6 เดือน โดยลักษณะการประเมินมีทั้งผู้บริหารบุคลากร และบุคลากรประเมินตนเอง
1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/	สถานศึกษามีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรทุก 6 เดือน โดยลักษณะการประเมินมีทั้งผู้บริหารบุคลากร และบุคลากรประเมินตนเอง
1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/	ได้รับการนิเทศและติดตามผลการดำเนินงานจากหน่วยงานภายนอก ให้คำแนะนำในการจัดทำเอกสารการเงินและบัญชี
1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/	ได้รับการนิเทศผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดอุบลราชธานี
1.4.1 มีการกระบวนกรที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/	ได้รับการนิเทศผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดอุบลราชธานี
1.4.2 มีการกระบวนกรที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/	มีการกระบวนกรที่ทำให้สามารถลงโทษจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมและเป็นธรรม
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/	มีการกำหนดมาตรการ บทลงโทษการกระทำที่ผิดจรรยาบรรณ
2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน		
2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/	ผู้บริหารสถานศึกษามีการกำหนดนโยบายให้แต่ละฝ่ายจัดทำแผนงานและโครงการตามภาระกิจสามารถวัดผลได้ มีการรายงานผลตามขั้นตอนอย่างต่อเนื่องและเป็น ระบบ
2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/	2.2 ผู้บริหารสถานศึกษาได้กำกับดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน โดยมีการการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลและ

				รายงานให้ผู้บริหารสถานศึกษาทราบ
2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/			ผู้บริหารสถานศึกษาเป็นผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจของสถานศึกษา มีความเชี่ยวชาญในเรื่องต่างๆ สามารถให้คำแนะนำกับผู้ปฏิบัติงานได้
2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/			ผู้บริหารสถานศึกษา ให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับควบคุมภายใน มีการเชิญเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานภายนอก มาให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงาน

3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ตามภารกิจ	/			มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา ตามภารกิจหรือโครงการต่างๆ มีการทำหนังสือแจ้งให้บุคลากรทราบ
3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/			มีหนังสือคำสั่งมอบหมายหน้าที่ตามสายบังคับบัญชา โดยมีการระบุตำแหน่งหน้าที่ ที่เหมาะสมกับความรู้ ความสามารถ
3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/			มีคำสั่งมอบอำนาจให้แก่ผู้รับมอบอำนาจและมีคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรในแต่ละตำแหน่งหน้าที่ตามความเหมาะสม
3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/			มีการกำหนดความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรและระบุหน้าที่ในคำสั่งชัดเจน เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุวัตถุประสงค์

4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/			มีการจัดสวัสดิการให้บุคลากรในสถานศึกษา สนับสนุน ส่งเสริม ให้บุคลากรในสถานศึกษาเข้าร่วมอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถและมีแผนในพัฒนาบุคลากร
4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/			มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรทุกๆ 6 เดือน
4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/			มีการพิจารณาเลื่อนเงินเดือนสำหรับบุคลากรในสถานศึกษา มีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ สนับสนุนให้เข้า

				ร่วมอบรมกับหน่วยงานภายนอก
4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/			มีการพิจารณาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งหน้าที่ ที่วางลง
4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/			มีการสนับสนุนให้บุคลากรเข้าร่วมอบรมกับหน่วยงานภายนอกโดยให้อิสระในการเลือกและตัดสินใจ
4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/			มีแผนพัฒนาบุคลากรและมีการจัดสรรงบประมาณในการจัดอบรมให้บุคลากร
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/			ผู้บริหารมีการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานตามระเบียบของสถานศึกษา เช่นการขอเสนออนุมัติโครงการ/แผนงานต่างๆ มีการประชุมชี้แจงก่อนการมอบหมายงาน
5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/			ผู้บริหารมีการกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นแรงจูงใจและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัตถุประสงค์ การปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/			มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างต่อเนื่องเพื่อสร้างแรงจูงใจในการทำงาน
5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/			ผู้บริหารให้คำชี้แนะในการปฏิบัติหน้าที่แก่บุคลากร หากเกิดปัญหาในการปฏิบัติงานสามารถให้คำปรึกษาแก่บุคลากรได้เป็นอย่างดีไม่สร้างแรงกดดันในการทำงาน
5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/			มีการประเมินผลการปฏิบัติงานและให้รางวัลแก่บุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและบุคลากร มีการวางแผนและเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ มีการพิจารณาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งที่วางลง

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
1.1. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/			มีการกำหนดวัตถุประสงค์สะท้อนนโยบายของผู้บริหารเพื่อให้งานการควบคุมภายในเป็น

			ไปด้วยความเรียบร้อยแลผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์สะท้อนนโยบายของผู้บริหารเพื่อให้งานการควบคุมภายในเป็นไปด้วยความเรียบร้อยแลผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/		มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงานโดย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและภายนอกสถานศึกษา
1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		มีการรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานของหน่วยงานภาครัฐ
1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		มีการรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานของหน่วยงานภาครัฐ
1.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		การรายงานผลการดำเนินงานตามภารกิจ/โครงการต่างๆมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร
1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		มีการกำหนดให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบงานการเงินและบัญชี
1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		มีการกำหนดให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่นการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุระเบียบงานการเงินและบัญชี
1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		มีการกำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงและแผนปฏิบัติงานประจำปี
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น			
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงประจำปี
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		มีการกำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแผนปฏิบัติงานประจำปี และแผนการควบคุมภายใน

2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		ทุกฝ่ายในสถานศึกษามีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง
2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		มีการวิเคราะห์เพื่อปรับปรุงจากข้อมูลความเสี่ยงของปีที่ผ่านมา มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยงพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		สถานศึกษาได้ วิเคราะห์เพื่อปรับปรุงข้อมูลความเสี่ยงของปีที่ผ่านมา
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์			
3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย มีการกำหนดให้จัดทำรายงานทางการเงินโดยกำหนดให้รายงานการเงินตามระเบียบของทางราชการ
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมาย การดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	/		สถานศึกษามีการวิเคราะห์ เพื่อปรับปรุงจากข้อมูลความเสี่ยงของปีงบประมาณที่ผ่านมา
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		สถานศึกษามีการวิเคราะห์ เพื่อปรับปรุงจากข้อมูลความเสี่ยงของปีงบประมาณที่ผ่านมา
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		สถานศึกษามีการแจ้งเวียนเป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรทุกคนเข้าใจนโยบายและถือปฏิบัติ
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน			
4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานร่วมกัน การวิเคราะห์ประเมินผล การเปลี่ยนแปลงโดยใช้ข้อมูลปีงบประมาณที่ผ่านมา
4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		มีการประชุมคณะกรรมการทำงานร่วมกัน วิเคราะห์ประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของสถานศึกษา
4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ เพื่อให้เกิดการพัฒนา และปรับเปลี่ยน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำโดยมีการแต่งตั้งคณะทำงาน ประชุมคณะทำงานร่วมกัน การวิเคราะห์ ประเมินการเปลี่ยนแปลง โดยใช้ข้อมูลของปีงบประมาณที่ผ่านมาเพื่อเปรียบเทียบจุดเด่น จุดที่ควรพัฒนา โอกาสและ อุปสรรคที่อาจเกิดขึ้น

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
1.1.	กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		กิจกรรมควบคุมภายในที่ กำหนดขึ้นมีความเหมาะสมกับ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับ สถานศึกษา
1.2.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม ภายในโดยพิจารณาจากภารกิจ แต่ละกิจกรรมที่สถานศึกษาจัด ขึ้น
1.3.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุม กระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การ บริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะ สั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติ ของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ มีคู่มือ การปฏิบัติงาน
1.4.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มี การควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการควบคุมที่ หลากหลายตามภารกิจของ แต่ละงานแต่ละโครงการ
1.5.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		มีการแบ่งงานในระดับแผนก และระดับฝ่ายงานที่ชัดเจนโดย มีคำสั่งในการปฏิบัติงานเป็น ลายลักษณ์อักษร และมีการ กำหนดให้มีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานต่อฝ่ายบริหาร
1.6.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ใน การดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีคำสั่งมอบอำนาจและคำสั่ง มอบหมายหน้าที่และมีการระบุ หน้าที่งานแต่ละด้านแยกออก จากกันชัดเจน
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
2.1.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุม ทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้ เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		มีการกำหนดการควบคุมทั่วไป ของระบบสารสนเทศให้ เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้ เทคโนโลยี เช่น การใช้ระบบ KTB corporate online ใน การบริหารจัดการด้านงบประมาณ
2.2.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุม ของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการกำหนดการ ควบคุมของโครงสร้างพื้นฐาน ทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม

			สม มีระบบการป้องกันในการใช้ข้อมูลสารสนเทศ
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		มีระบบป้องกันความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีความเหมาะสมกับสถานศึกษา
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษาได้มีการนำระบบ MY PSD มาใช้การบริหารจัดการด้านงบประมาณ
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง			
3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		สถานศึกษาได้มีการจัดแผนงานโครงการที่มีความสอดคล้องกับกิจกรรมและนโยบายของรัฐบาล ของ สอศ.และมาตรฐานการศึกษาของสถานศึกษา
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		สถานศึกษามีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่กระบวนการปฏิบัติเพื่อตอบสนองนโยบายของฝ่ายบริหารทุกระดับ
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการติดตามผลการปฏิบัติงานโดยมีการกำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามระยะเวลาที่สถานศึกษากำหนด
3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ใน การปฏิบัติงานด้วย	/		มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร
3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		สถานศึกษามีขั้นตอนของการจัดทำแผนงานงบประมาณประจำปี โดยพิจารณาจากข้อมูลของปีงบประมาณที่ผ่านมา

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่หลากหลายตามภารกิจของแต่ละโครงการ มีการแบ่งงานในระดับแผนกและระดับฝ่ายงานโดยมีคำสั่งในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการกำหนดให้รายงานการปฏิบัติงานต่อฝ่ายบริหาร มีการระบุหน้าที่งานแต่ละด้านแยกออกจากกันชัดเจน

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/			มีข้อมูลพื้นฐานประกอบการพิจารณาสำหรับผู้บริหาร มีระบบการติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ

1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องทำงาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		มีการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลลงเว็บไซต์ของสถานศึกษา
1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		สถานศึกษามีการพิจารณาต้นทุนและผลประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศโดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการพิจารณางบประมาณ
1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		มีกระบวนการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ
1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		มีการปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันและทันต่อเหตุการณ์

2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมี
ความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพผ่านช่องทางที่เหมาะสม เช่น มีการสื่อสารข้อมูลผ่าน Application Line
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีการจัดทำ webpage สำหรับการแจ้งข้อมูลข่าวสาร เว็บไซต์ของสถานศึกษา
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		มีการแบ่งแยกสายการสื่อสารอย่างเหมาะสม เช่น การจัดทำ webpage สำหรับการแจ้งข้อมูลข่าวสาร
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		มีการจัดทำ webpage สำหรับการแจ้งข้อมูลข่าวสารจัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต

3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ข้อมูลกับบุคลากรภายนอกผ่านเว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ของสถานศึกษาวารสาร และเพจวิทยาลัย
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		สถานศึกษามีการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ข้อมูลกับบุคลากรภายนอกผ่านเว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ของสถานศึกษาวารสาร และเพจวิทยาลัย

3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสาร และประชาสัมพันธ์ข้อมูลกับบุคลากรภายนอกผ่านเว็บไซต์ของสถานศึกษาและเพจวิทยาลัย
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		มีระบบการถามตอบผ่านเว็บไซต์ของสถานศึกษา มีวารสารประชาสัมพันธ์กิจกรรมต่างๆ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

สถานศึกษามีการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ข้อมูลกับบุคลากรภายนอกผ่านเว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ของสถานศึกษา วารสาร และเพจวิทยาลัยและมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสารรูปแบบ/ผสารวิธีที่เหมาะสมกับหน่วยงาน	/			สถานศึกษามีการติดตามโดยการรายงานผลการปฏิบัติงานรายบุคคล มีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี
1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/			มีการประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในในระดับสถานศึกษา
1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/			มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการสถานศึกษา
1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/			มีการติดตามและประเมินการควบคุมภายในควบคู่กับการปฏิบัติงานปกติของสถานศึกษา
1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/			ได้รับการประเมินผลการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการสถานศึกษาอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/			การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานอย่างเที่ยงธรรมและมีความเหมาะสม
1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/			มีการรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยวาจา และมีการบันทึกรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/			ได้รับการประเมินผลการควบคุมภายในจากคณะกรรมการสถานศึกษาและรายงานให้ผู้บริหารทราบ

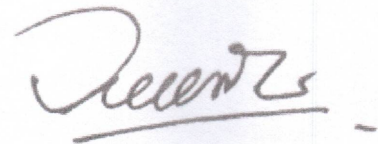
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		สถานศึกษานำผลการประเมินการควบคุมภายในจากรายงานคณะกรรมการสถานศึกษาแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้ความสามารถ มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานให้ผู้บริหารทราบ พร้อมทั้งจัดทำหนังสือเวียนให้บุคลากรในสถานศึกษาทราบและนำผลประเมินไปปรับปรุงในปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและบุคลากร มีการวางแผนและเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ มีการพิจารณาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่างลง, 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment). สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำโดยมีการ



ลายมือชื่อ.....

(วาร้อยโทจิรายุศ จินาวัตย์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคพิบูลมังสาหาร

วิทยาลัยเทคนิคพิบูลมังสาหาร

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความสำเร็จและจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสและเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและบุคลากร มีการวางแผนและเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ มีการพิจารณาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่างลง
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำโดยมีการแต่งตั้งคณะทำงาน ประชุมคณะทำงานร่วมกัน การวิเคราะห์ประเมินการเปลี่ยนแปลง โดยใช้ข้อมูลของปีงบประมาณที่ผ่านมาเพื่อเปรียบเทียบจุดเด่น จุดที่ควรพัฒนา โอกาสและอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้น
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่หลากหลายตามภารกิจของแต่ละโครงการ มีการแบ่งงานในระดับแผนกและระดับฝ่ายงานโดยมีคำสั่งในการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการกำหนดให้รายงานการปฏิบัติงานต่อฝ่ายบริหาร มีการระบุหน้าที่งานแต่ละด้านแยกออกจากกันชัดเจน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน 4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 สถานศึกษามีการสื่อสารและประชาสัมพันธ์ข้อมูลกับบุคลากรภายนอกผ่านเว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ของสถานศึกษา วารสารและเพจวิทยาลัยและมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

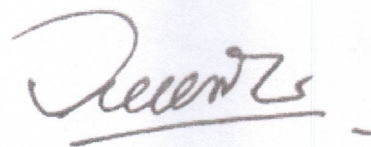
4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึง วัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล 5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่ กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน 5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุด อ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้ กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดย ผู้มีความรู้ความสามารถ มีการติดตามและประเมินผลการ ควบคุมภายในและรายงานให้ผู้บริหารทราบ พร้อมทั้งจัดทำ หนังสือเวียนให้บุคลากรในสถานศึกษาทราบและนำผลประเมิน ไปปรับปรุงในปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและบุคลากร มีการวางแผนและเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ มีการ พิจารณามูลค่าการที่มีความรู้ความสามารถเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งที่ว่างลง, 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment). สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำโดยมีการ



ลายมือชื่อ.....

(ว่าร้อยโทจิรายุศ จินาวัตย์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคพิบูลมังสาหาร