

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.๔) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.๔)

กาญจนภิเษกวิทยาลัย ช่างทองหลวง

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑.	หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความสำเร็จและจริยธรรม			
๑.๑.	ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา.ศ. ๒๕๕๒ ออกเป็นคำสั่งมอบ หมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา.ศ. ๒๕๕๒ ออกเป็นคำสั่งมอบ หมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
๑.๑.๑	การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		สถานศึกษาประชุมนักเรียนนักศึกษาใหม่และผู้ปกครองเพื่อรับทราบนโยบายและแนวทางต่างๆของวิทยาลัย เป็นระยะๆ /ให้คำแนะนำอำนวยความสะดวกแก่บุคคลภายนอก
๑.๑.๒	การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		มี/แจ้งในที่ประชุม/เป็นระเบียบแบบอย่างราชการ
๑.๑.๓	การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		มี/แจ้งในที่ประชุม/เป็นระเบียบแบบอย่างราชการ
๑.๒.	มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		การปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างการให้คำแนะนำช่วยเหลือแก้ไขปัญหา หรือตักเตือนแล้ว แต่กรณี
๑.๒.๑	ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		การให้คำแนะนำช่วยเหลือ แก้ไขปัญหาหรือตักเตือนแล้วแต่กรณี
๑.๒.๒	ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		ประชุมชี้แจงสื่อสารทุกครั้งที่มีการประชุมของวิทยาลัย
๑.๒.๓	บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒
๑.๒.๔	การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากร และบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/		ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการให้บุคลากรทุกคนทุกระดับรับผิดชอบการปฏิบัติงาน ในหน้าที่อย่างชัดเจนสามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ
๑.๒.๕	การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		มีการประเมินผลการปฏิบัติงานในรอบปี ทั้งผู้บริหารและบุคลากร ในเรื่องจริยธรรม
๑.๒.๖	มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		มีการประเมินผลการปฏิบัติงานในรอบปี ทั้งผู้บริหารและบุคลากร ในเรื่องจริยธรรม
๑.๓.	มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		มีการติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในสม่ำเสมอ
๑.๓.๑	การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		การแต่งตั้งบุคลากรเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
๑.๓.๒	การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		การแต่งตั้งบุคลากรเป็นคณะกรรมการตรวจสอบภายใน
๑.๔.	มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		ตรวจสอบภายใน
๑.๔.๑	มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		

๑.๔.๒ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/	มีการกล่าวคำตักเตือนให้ปรับเปลี่ยนพฤติกรรมที่เหมาะสม
๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาวินัยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/	การให้คำแนะนำช่วยเหลือ แก้ไขปัญหาหรือตักเตือนแล้วแต่กรณี
๒. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน		
๒.๑. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/	มีการแต่งตั้งบุคลากรเป็นกรรมการควบคุมภายใน
๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเพื่อดำเนินการตามแนวทางที่สอดคล้องกำหนด
๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/	มอบหมายรองผู้อำนวยการที่รับผิดชอบติดตามงานในฝ่ายต่างๆอย่างสม่ำเสมอ
๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/	มอบหมายรองผู้อำนวยการที่รับผิดชอบติดตามงานในฝ่ายต่างๆอย่างสม่ำเสมอ และให้คำแนะนำ ติดตามงาน
๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		
๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/	เป็นไปตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒ และคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการประจำปี การศึกษานั้นๆ
๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/	คำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ/ ใช้ระบบ RMS ส่งข่าวสาร ภายในวิทยาลัยฯ ทำให้ บุคลากรรับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง
๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/	การออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการทุกระดับรับผิดชอบการ ปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างชัดเจน
๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/	คำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการประจำปีการศึกษา ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒
๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		
๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/	ประชุมชี้แจงแนวทางหรือนโยบายต่างๆ และการรายงาน ผลทุกครั้ง หรือตามระยะเวลาที่กำหนด
๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถ และระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/	มีการประเมินผลการปฏิบัติงานข้าราชการครูและบุคลากร ทางการศึกษา
๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/	มีการอบรมพัฒนางานบุคลากรทั้งวิทยาลัยทั้งในและนอก เพื่อเสริมสร้างกำลังใจ และแรงจูงใจให้แก่บุคลากร
๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/	เป็นไปตามโครงสร้างการทำงานตามระเบียบ สอศ.ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒
๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/	ดำเนินการจัดฝึกอบรมให้บุคลากรตามความต้องการในแผนปฏิบัติการประจำปี
๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/	ดำเนินการจัดฝึกอบรมให้บุคลากรในแผนปฏิบัติการประจำปี
๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		
๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/	แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน ตามโครงสร้างอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒

๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม

/

มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน สอดคล้องกับโครงสร้างอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒ ประชุมชี้แจงข้อกำหนดเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติ การประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อ กำหนดสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติตาม ระเบียบ

๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับ ความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย

/

๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มาก เกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน

/

๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการ ปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล

/

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมมีความเหมาะสม มีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากวิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการจัดทำคู่มือ มีการนำระบบ RMS มาใช้ในการปฏิบัติงานทั่วทั้งวิทยาลัยฯ เพื่อลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรที่ใช้ มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีการสร้างองค์ความรู้และถ่ายทอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่มีประสบการณ์ไปสู่บุคลากรรุ่นใหม่ในสถานศึกษา อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้อง พัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและเพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดวางระบบและประเมินควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น

องค์ประกอบที่ ๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
-----	-------	-----	--------	----------

๑. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

๑.๑. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน

/

การออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ ให้บุคลากรทุกคน ทุกระดับ รับผิดชอบ การปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างชัดเจน สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๑.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร

/

การออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ ให้บุคลากรทุกคน ทุกระดับ รับผิดชอบ การปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างชัดเจน สามารถปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๑.๑.๒ มีการพิจารณาคุณค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

/

คณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณา ค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน

๑.๒. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน

/

มีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงาน ต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบ / การ เผยแพร่ ทางระบบเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์

๑.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของ หน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถาน ศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์

/

มีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงาน ต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบ / การ เผยแพร่ ทางระบบเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์

๑.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานทางการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับ ความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึง สะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์

/

มีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงาน ต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบ / การ เผยแพร่ ทางระบบเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์

๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

/

เป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด

๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

/

เป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด

๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไป ตามกฎระเบียบ

/

คณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณา ค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงที่เกิดจาก การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ

๒. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่ง อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงาน ย่อย

/

มีการประชุมชี้แจงความเสี่ยง ทุก ประเภท ทำความเข้าใจทุก ฝ่าย และทุก งาน

๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้าน

/

มีการประชุมชี้แจงและวิเคราะห์ความ เสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัย

กลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และ
ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)

ภายในและปัจจัยภายนอก

๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วน
ร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน มีส่วน
ร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่าง
เหมาะสมกับระดับนั้น ๆ

๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิด
เหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?

/

คณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณา
ทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบ
ที่อาจเกิดขึ้น

๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับ
ความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การ
หลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง
(sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน กำหนด
แนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง

๓. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลัวัตถุประสงค์

๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มี
การพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น
การจัดทำรายการการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชันการ
เปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูก
ต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน พิจารณา
ถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุม
การทุจริตที่หลากหลาย

๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผล
ตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากร
กระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้
เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวม
ทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล

/

คณะกรรมการควบคุมภายในมี การ
ประเมินสิ่งจูงใจหรือผล ตอบแทน และ
แรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มี
ลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการ
ไม่ เหมาะสม

๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการ
ประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต
มีการประชุมชี้แจงสื่อสารให้ บุคลากร
ทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและ
แนวปฏิบัติที่กำหนดไว้

๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจ
และปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้

/

๔. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจาก
ปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการ
ประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัย
ภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ
วัตถุประสงค์ตามภารกิจของแต่ละงาน

๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูป
แบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการ
ประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัย
ภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ
วัตถุประสงค์ตามภารกิจของแต่ละงาน

๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ

/

คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการ
ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒

ในการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ได้สรุปผลการดำเนินการประเมินความเสี่ยง พบว่าเหตุการณ์เสี่ยงหลังการบริหารความเสี่ยง ยังอยู่ในระดับสูง
ใน ๒ ด้าน คือด้านการเงินและการปฏิบัติงาน จากการวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบแล้ว ผลการประเมินความเสี่ยงที่คงอยู่ในระดับสูง ต้องวางแผนการ
จัดกิจกรรมควบคุมให้มีความเหมาะสม และต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด สามารถนำมาเป็นข้อมูลในการป้องกันความเสี่ยงที่
เกิดขึ้นในอนาคต

องค์ประกอบที่ ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
-----	-------	-----	--------	----------

๑. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้

๑.๑. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความ
เหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน

/

วิทยาลัยมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่
เหมาะสม รัดกุม เพียงพอและมี
ประสิทธิภาพ

๑.๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็น
ลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน

/

มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน
และพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะ
เฉพาะของแต่ละงาน

๑.๓. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่าง
เหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/
ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น
การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับขั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละ
ระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น

/

การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน
ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่าง
เหมาะสม ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ของ
สอศ.การระเบียบการคลัง

๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขึ้น	/	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน
๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/	มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน
๑.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/	มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน
๒. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์		
๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/	ปฏิบัติควบคุมระบบสารสนเทศตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริการสถานศึกษา ๒๕๕๒
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/	กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทาง เทคโนโลยีให้มีความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการประจำปี
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/	กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการประจำปี
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/	กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยี สารสนเทศ ให้มีความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการประจำปี
๓. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง		
๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/	มีการประชุมชี้แจงในที่ประชุมทั้งคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และบุคลากรวิทยาลัยถึงการนำนโยบายของฝ่าย บริหารสู่การปฏิบัติ
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/	คำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ในการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/	คณะกรรมการควบคุมภายในดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายใน ทุก ๓ เดือน
๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบกิจกรรมควบคุม จากการผ่านการอบรมให้ความรู้จาก สอศ. สามารถให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาได้
๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/	คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการทบทวนนโยบายกระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมทุก ๓ เดือน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓

ในภาพรวมวิทยาลัยฯ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เมื่อนำไปปฏิบัติสามารถลดความเสี่ยงได้ โดยมีผู้บริหารและหัวหน้างานเป็นผู้กำกับดูแลให้เกิดการดำเนินงานตามกิจกรรมควบคุมอย่างเคร่งครัด และเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ หากแนวทางใดไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ให้มีการปรับปรุงหรือทบทวนแนวทางนั้นๆ

องค์ประกอบที่ ๔ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/			ดำเนินการตามภารกิจงานศูนย์ข้อมูลตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒

๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/	มีศูนย์ข้อมูลข่าวสารราชการตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร
๑.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/	ใช้ระบบ RMS ส่งข่าวสารภายใน วิทยาลัย ทำให้บุคลากรรับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง
๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/	ติดตั้งระบบอินเตอร์เน็ตและปรับปรุงโทรศัพท์ภายในหน่วยงาน และมีการประชุมผู้บริหารสม่ำเสมอ
๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/	มีศูนย์ข้อมูลข่าวสารราชการตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร
๒. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด		
๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/	มีการใช้ระบบ RMS ส่งข่าวสารภายใน วิทยาลัย ทำให้บุคลากรรับทราบข้อมูลรวดเร็วและทั่วถึง
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/	มีการรายงานข้อมูลต่างๆ ต่อผู้ บริหาร คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และ คณะกรรมการวิทยาลัย โดยบันทึก รายงานการประชุม
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/	มีการติดตั้งโทรศัพท์ภายในทุกฝ่าย ทุก แผนกวิชา และทุกงาน / โลกกลุ่มต่างๆ
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/	การใช้ระบบ MOE Safety Center และระบบ ITA
๓. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด		
๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/	เว็บไซต์วิทยาลัย / เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์วิทยาลัย /โทรศัพท์ / โลกกลุ่มงานครูที่ปรึกษา / โลกกลุ่มผู้ปกครอง/มีการกระจายเสียงประชาสัมพันธ์ทางวิทยุ
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/	การประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และคณะกรรมการวิทยาลัย / เว็บไซต์วิทยาลัย
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/	เว็บไซต์วิทยาลัย / เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์วิทยาลัย /โทรศัพท์ / โลกกลุ่มงานครูที่ปรึกษา / โลกกลุ่มผู้ปกครอง/มีการกระจายเสียงประชาสัมพันธ์ทางวิทยุ
๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/	เว็บไซต์วิทยาลัย / เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์วิทยาลัย /โทรศัพท์ / โลกกลุ่มงานครูที่ปรึกษา / โลกกลุ่มผู้ปกครอง / MOE Safety Center / ITA

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔

ในการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดทำช่องทางเผยแพร่ สื่อสารข้อมูลในช่องทางต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบมากขึ้น เพื่อให้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน เช่น ผ่านช่องทาง เว็บไซต์ แอปพลิเคชันบนมือถือ เพชบุ๊ค วิทยุกระจายเสียง เป็นต้น ทำให้การสื่อสารดังกล่าวมีความชัดเจน บุคลากรและบุคคลทั่วไปมีความเข้าใจมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯพบว่า ความเสถียรของอินเตอร์เน็ตยังมีข้อจำกัดอยู่ และการ ปรับปรุงข้อมูลยังไม่สมบูรณ์เป็นปัจจุบัน จำเป็นต้องพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้ทันสมัย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ ๕ ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/			มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อดำเนินการตามแนวทางที่ สอศ.กำหนด
๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/			ประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงานให้แก่บุคลากร

๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ

/

๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน

/

๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

/

๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม

/

๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา

/

วิทยาลัยกำหนดผู้รับผิดชอบสำหรับการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านการอบรมจาก สอศ. ปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ สอศ.ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา ๒๕๕๒ และคำสั่งคณะกรรมการการควบคุมภายใน คณะกรรมการการควบคุมภายในติดตามประเมินผล ทุกๆ ๓ เดือน ปฏิบัติตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน มีการรายงานตามรูปแบบPDCA เมื่อเสร็จสิ้นภารกิจกิจกรรม โครงการต่างๆ

๒. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน

/

๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื้อ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน

/

๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

/

มีการประเมินผลของการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการการควบคุมภายใน คณะกรรมการการควบคุมภายในติดตามควบคุมประเมินผลทุกๆ ๓ เดือน

คณะกรรมการการควบคุมภายในติดตามควบคุมประเมินผลทุกๆ ๓ เดือน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕

วิทยาลัยได้มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและหลังปฏิบัติเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ดูแลติดตามกิจกรรมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง เดือนต่อปี แต่การรายงานผลยังเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบควบคุมภายในที่วางไว้ วัตถุประสงค์ที่วางไว้ ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงานยังไม่เพียงพอ

โดยแต่ละส่วนงานจะมีคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง มีการดำเนินการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงทุก ๓ เดือน ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจไม่บรรลุผลตาม

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมมีความเหมาะสม มีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากวิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการจัดทำคู่มือ มีการนำระบบ RMS มาใช้ในการปฏิบัติงานทั่วทั้งวิทยาลัยฯ เพื่อลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรที่ใช้ มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีการสร้างองค์ความรู้และถ่ายทอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่มีประสบการณ์ไปสู่บุคลากรรุ่นใหม่ในสถานศึกษา อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและเพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดวางระบบและประเมินควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น

ลายมือชื่อ.....

(นายฉัตรชัย พันธุ์รัตน์)

ผู้อำนวยการการอาชีวศึกษา วิทยาลัย ช่างทองหลวง

๐๓/๑๐/๒๕๖๔/๙:๕๖:๙