

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีตาก

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	๑.๑. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		ผู้บริหารและบุคลากรของวิทยาลัยฯ กำหนดแนวทางการปฏิบัติที่อยู่บนหลักของความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานตามระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ของวิทยาลัยฯ
	๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		มีการวางแผนงานและจัดตั้งคณะกรรมการร่วมกันตัดสินใจเรื่องต่างๆ ด้วยหลักประชาธิปไตย แบ่งงานกันรับผิดชอบตรงตามความสามารถ
	๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครอง และบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		การปฏิบัติต่อนักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครอง และบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการอย่างเหมาะสม ปฏิบัติต่อทุกคนอย่างเท่าเทียมกัน ไม่เลือกปฏิบัติ
	๑.๑.๓ การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		ปฏิบัติงานบริการโดยเฉพาะผู้ที่ให้บริการส่วนหน้า เป็นบุคคลที่ปฏิสัมพันธ์กับผู้มารับบริการที่ดี
	๑.๒. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		วิทยาลัยฯ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒
	๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานตาม

			ความจริงและโปร่งใสในการทำงาน
๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		วิทยาลัยฯ มีข้อกำหนดในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ทั้งผู้บริหารและบุคลากร
๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		วิทยาลัยฯ มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการประพฤติผิดทั้งด้านทุจริตคอร์รัปชันและด้านคุณธรรม จริยธรรม
๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้น ให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/		วิทยาลัยฯ มีการประชุมชี้แจงข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากร ทุกคนรับทราบ
๑.๒.๕ การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		วิทยาลัยฯ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒
๑.๒.๖ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		วิทยาลัยฯ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒
๑.๓. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		วิทยาลัยฯ มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม
๑.๓.๑ การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		มีการประเมินตนเองทั้งผู้รับบริหารและบุคลากรในสถานศึกษา

๑.๓.๒ การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน
๑.๔. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง
๑.๔.๑ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาที่เหมาะสม
๑.๔.๒ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		ฝ่ายบริหารกำกับและดูแล ทักทวง สั่งการ ตรวจสอบความถูกต้อง เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม
๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		ติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอในเวลาอันควร เพื่อลดการผิดพลาดในกระบวนการดำเนินงาน

2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๒.๑. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		ผู้บริหารดูแลความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับควบคุมภายในของสถานศึกษา
๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		ติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่องานมีประสิทธิภาพ เกิดประสิทธิผลเป็นไปตามวัตถุประสงค์
๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อ	/		มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาและ

องค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้			รักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและสถานศึกษา
๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		จัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อเกิดการควบคุมภายในสถานศึกษา

3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		ผู้บริหารกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา ตามวิสัยทัศน์ (Visions) พันธกิจ (Mission) เป้าประสงค์ (Goal) ของสถานศึกษา
๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และ <i>การสื่อสารข้อมูล</i>	/		ผู้บริหารมีการกำหนดสายการบังคับบัญชา โดยพิจารณาจากความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน และการสื่อสารข้อมูล
๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร ปฏิบัติงานตามคำสั่ง
๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		แจ้งให้บุคลากรภายในสถานศึกษาทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร

4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษา	/		มีนโยบายและวิธีการเพื่อจัดหาและส่งเสริมพัฒนา
---	---	--	--

บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานนั้นอย่างสม่ำเสมอ			บุคลากร การสร้างขวัญและกำลังใจในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่เต็มความสามารถ ส่งเสริมการก้าวหน้าตำแหน่ง
๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่	/		ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีความประเมิณผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนตามตำแหน่งที่บุคลากรปฏิบัติหน้าที่
๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาและเปิดโอกาสทั้งผู้บริหาร และบุคลากร ให้แสดงผลงานและความสามารถรายบุคคล
๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		การควบคุมดูแลปฏิบัติเป็นไปตามระบบที่ควบคุมหากมีการโยกย้ายตำแหน่งงาน
๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		ส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้การอบรมภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงานหรือรูปแบบ Online ตามความสนใจ อย่างสม่ำเสมอ
๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		มีการจัดสรรงบประมาณในแผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน เพื่อส่งเสริมการฝึกอบรมให้บุคลากรภายในหน่วยงาน เพิ่มหลากหลายทางเลือกเป็นช่องทางการพัฒนาให้บุคลากร
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน			
๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุก	/		มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับในคำสั่ง

	คนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ			ให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในและจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณีจำเป็น
	๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		มีการกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานการสร้างความแข็งแรงและให้รางวัลที่เหมาะสมโดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามจริยธรรมและวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
	๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างความแข็งแรง และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		มีการประเมินแรงจูงใจและให้รางวัลอย่างต่อเนื่องเน้นให้สามารถเชื่อมโยงความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติงานควบคุมภายในด้วย
	๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		มีการพิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคคลแต่ละคนและแต่ละหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงาน
	๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างความแข็งแรง การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัยเป็นรายบุคคล	/		มีการประเมินแรงจูงใจและให้รางวัลอย่างต่อเนื่องเน้นให้ความสามารถเชื่อมโยงความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติงานหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

การปฏิบัติที่อยู่บนหลักของความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน มีการแจ้งข้อกำหนดจรรยาบรรณบุคลากรที่พึงปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนทราบเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของทุกพันธกิจหลักภายในองค์กรบนหลักของความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมมีการกำหนดแนวทางและมีรวมทั้ง มีสภาพแวดล้อมสถานที่ทำงานและบรรยากาศในการทำงานมีการส่งเสริมและควบคุมภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม มีการกำกับติดตามตรวจสอบและประเมินผลการทำงาน ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอกอย่างสม่ำเสมอ มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน สอดคล้องกับสายการปฏิบัติงานในกำกับดูแลและให้การสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการ

เปลี่ยนแปลง มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่รับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง
 ทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของวิทยาลัยบรรลូវัตถุประสงค์ จึงมีประกาศโครงสร้างองค์กรและแนวทาง
 การปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนรับทราบ .

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	๑.๑. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานและนำมาปฏิบัติ
	๑.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/		สถานศึกษากำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างชัดเจน
	๑.๑.๒ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/		การสื่อสารให้บุคลากรภายในสถานศึกษาเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้โดยให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงานของสถานศึกษา
	๑.๒. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วน เปิดเผยข้อมูลครบถ้วน
	๑.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยแสดงได้ว่ามีรายการในรายงานการเงินมีตัวตนจริงครบถ้วน เปิดเผยครบถ้วนถูกต้อง เผยแพร่ต่อสาธารณชน
	๑.๒.๒ รายงานที่มีใช่รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยแสดงในรายงานทางการเงินมีตัวตนครบถ้วน การเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง
	๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

			ระเบียบที่เกี่ยวข้องใน แต่ละภารกิจครอบคลุม ทุกภารกิจและการตรวจ สอบการปฏิบัติงานใน หน้าที่ชัดเจน
๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ ของการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้องใน แต่ละภารกิจครอบคลุม ทุกภารกิจอย่างชัดเจน
๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่ เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		มีการสื่อสารให้บุคลากร เข้าใจและปฏิบัติตาม นโยบายและแนวทาง ปฏิบัติที่กำหนดไว้

2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วย งาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุ ความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการ ดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วย งานย่อย	/		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากทั้ง ปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอกของสถานศึกษา
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้ง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึง ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การ รายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากทั้ง ปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอก ซึ่งรวมถึง กลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติ ตามกฎเกณฑ์ เทคโนโลยี
๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/ สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติทุก ระดับมีส่วนร่วมในการ บริหารความเสี่ยง และ การควบคุมการปฏิบัติงาน ภายในสถานศึกษา
๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดย พิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่ อาจเกิดขึ้น ?	/		มีการประเมินความสำคัญ ของความเสี่ยง โดย พิจารณาทั้งโอกาสเกิด เหตุการณ์และผลกระทบ ที่อาจเกิดขึ้นในการ ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนใน การดำเนินงาน
๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความ เสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น	/		มีการกำหนดมาตรการ แนวทางการจัดการความ

(acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)			เสี่ยง หลีกเลี่ยงโดย ยอมรับความเสี่ยงนั้น การ ลดความเสี่ยง หลีกเลี่ยง ความเสี่ยง หรือการร่วมรับ ความเสี่ยง
--	--	--	--

3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/ สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่ จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสีย ทรัพย์สิน การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลใน รายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการ ปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		การกำหนดนโยบายการ ป้องกันการทุจริต การระบุ ความเสี่ยงในการทุจริต การจัดตั้งระบบการตรวจ สอบภายใน การแบ่ง หน้าที่และการกำหนด ความรับผิดชอบ การ ติดตาม
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจาก การปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำ การไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้ สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจ ให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้าง ตนเองเป็นรายบุคคล	/		การทบทวนเป้าหมายการ ปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไป ได้ของเป้าหมายที่กำหนด ไว้ รวมทั้งได้พิจารณา ความสมเหตุสมผลของ หน้าที่ความรับผิดชอบ
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		หน่วยตรวจสอบภายในได้ พิจารณาเกี่ยวกับโอกาสใน การเกิดทุจริตและ มาตรการที่องค์การดำเนิน การเพื่อป้องกันหรือแก้ไข การทุจริต
๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ สื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบาย และแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		มีการสื่อสารให้บุคลากร ทุกคนภายในหน่วยงาน เข้าใจและปฏิบัติตาม นโยบายและแนวปฏิบัติที่ กำหนดไว้

4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมี ผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		ระบบบริหารจัดการต้องมี ความยืดหยุ่นและสามารถ ปรับตัวให้เข้ากับ สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง ได้อย่างรวดเร็ว การ
---	---	--	--

				ประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เป็นสิ่งสำคัญ
	๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจ มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		มีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงจากปัจจัย ภายในที่สำคัญ ที่อาจมีผล ต่อการดำเนินงานตลอด จนได้กำหนดมาตรการ ตอบสนองต่อการ เปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง
	๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		มีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่ส่งผลต่อการดำเนิน ภารกิจ การให้บริการ การ ควบคุมภายใน กำหนดการตอบสนอง อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

วิทยาลัยฯ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนโดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกคน รวมทั้งมีการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ ดังนั้น วิทยาลัยจึงสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการกำหนดขั้นตอนและกระบวนการจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการประเมิน วิเคราะห์และระบุความเสี่ยง มีแนวทางหรือวิธีจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง โดยกำหนดให้ ผู้บริหารทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดการบริหารความเสี่ยง ภายใต้การกำกับ ติดตามของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการประจำวิทยาลัยตามลำดับ

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
	๑.๑. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/ หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของ หน่วยงาน	/		กิจกรรมการควบคุมของวิทยาลัยฯ มีส่วนงานมีความเหมาะสมกับความเสี่ยงและลักษณะเฉพาะขององค์กรในการดำเนินงาน
	๑.๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการ พิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติหน้าที่งานต่างๆ

๑.๓. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บ เงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคล การ กำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การ กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติ ของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		มีการกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับ ชั้นการอนุมัติของบริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถ ป้องกันการทุจริตได้
๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่าง เหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้น ตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบ ค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		การกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมภายใน ที่มีความ หลากหลายอย่างเหมาะสม
๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและ กลุ่มงาน เป็นต้น	/		สถานศึกษากำหนดให้มี การควบคุมภายในในระดับ ขององค์การ เช่น แผนก ฝ่าย หัวหน้างาน ผู้ปฏิบัติ งาน
๑.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่ง แยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูล ระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึก รายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการ ดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีการแบ่งแยกหน้าที่ความ รับผิดชอบเพื่อเป็นตรวจ สอบกัน หน้าที่อนุมัติฝ่าย บริหาร หน้าที่บันทึก รายการงานบัญชี หน้าที่ ดูแลจัดเก็บงานพัสดุ

2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้ เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศใน กระบวนการปฏิบัติงาน	/		มีการกำหนดกิจกรรมการ ควบคุมทั่วไปในส่วนงานที่ เกี่ยวข้องกับกระบวนการ การปฏิบัติงานที่ใช้ เทคโนโลยี รวมถึงระบบ ปฏิบัติต่างๆ
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทาง เทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		มีการกำหนดการควบคุม ของโครงสร้างพื้นฐานของ ระบบเทคโนโลยีให้มีความ เหมาะสม
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		มีการกำหนดการควบคุม ของโครงสร้างด้านความ ปลอดภัยระบบของระบบ

				เทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/			มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมกระบวนการที่ได้มา การพัฒนาและบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/			ประชุมชี้แจงนโยบายใหม่ให้กับบุคลากรทุกระดับ สื่อสารด้วยช่องทางต่างๆ ในการเผยแพร่ข้อมูล จัดทำคำสั่งปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อเป็นติดตามในการปฏิบัติงาน
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติตามนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/			สถานศึกษาจัดทำสั่งปฏิบัติหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติงานตามภาระกิจของนโยบายตามความเหมาะสมและติดตามการปฏิบัติงาน
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/			มีกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบฝ่ายบริหาร และบุคลากรให้นำนโยบายไปปฏิบัติ เพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามที่คาดหวังของการปฏิบัติงาน
๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/			มีการถือปฏิบัติตามนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานขององค์การอย่างเหมาะสมบุคลากรมีความสามารถ มีความเข้าใจครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/			มีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับบริบทของสถานศึกษาและแก้ไข

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

วิทยาลัยฯ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีการส่งเสริมให้การควบคุมภายในเป็นไปอย่างเหมาะสมทั้งทางด้านการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างการดำเนินงาน และการจัดการความเสี่ยง โดยมีการวางแผนงานกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานมีการกำหนดภาระหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน มีระบบและขั้นตอนการบริหารจัดการ ควบคุม กำกับรวมถึงติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมาย และตามเวลาที่กำหนด ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานเพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามที่คาดหวัง และสื่อสารทำความเข้าใจให้บุคลากรทุกคน รวมทั้งมีการทบทวน ดูแล นโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		สถานศึกษามีระบบสารสนเทศและรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร
	๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงานทั้งจากภายในและภายนอก	/		สถานศึกษามีการรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกให้กับงานที่เกี่ยวข้อง
	๑.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		สถานศึกษามีการพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับจากการจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูลที่ได้รับ
	๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		สถานศึกษามีการจัดเก็บและการรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ
	๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		สถานศึกษามีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพภายในหน่วยงาน
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการประชุมสื่อสารและช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับคนทุกในหน่วยงาน
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		สถานศึกษามีการสื่อสาร รายงานข้อมูลต่อคณะกรรมการบริหารและฝ่ายบริหารด้วยความสม่ำเสมอ ด้วยแหล่งข้อมูลสารสนเทศอย่างเหมาะสมกับความต้องการ
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		สถานศึกษาจัดเตรียม ข้อมูลและวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กร สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษามีช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เช่น สายด่วน กล่องรับเพื่อให้บุคลากรภายในหน่วยงาน สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร

3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		สถานศึกษามีกระบวนการสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		สถานศึกษามีวิธีการหรือช่องทางให้บุคคลภายนอกสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการบริหารและ เป็นข้อมูลตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้

๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		สถานศึกษามีการจัดเตรียมการสื่อสารและวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอกอย่างเหมาะสม
๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษามีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกสามารถแจ้งข้อมูลหรือสื่อสารข้อมูลมายังสถานศึกษาได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือ การประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/			สถานศึกษามีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมองค์กรและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/			สถานศึกษาสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมเริ่มต้นจากการประชุมทำความเข้าใจ การสื่อสารภายในหน่วยงาน ติดตามการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงาน
๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/			ผู้ที่ทำการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นผู้มีความรู้ความสามารถและเข้าใจองค์กร
๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติ	/			มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของ

ของหน่วยงาน			การควบคุมภายในและ ดำเนินการเพื่อติดตาม แก้ไขอย่างทันทั่วที่ไปกับ กระบวนการทำงานปกติ ของหน่วยงาน
๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตาม และประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดย อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	/		มีการติดตามและตรวจ สอบการปฏิบัติตามระบบ การควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง การประเมินอย่างเป็น อิสระโดยผู้ตรวจสอบ ภายในอย่างน้อยปีละครั้ง หนึ่ง
๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่าง เที่ยงธรรม	/		มีการรายงานผลการ ประเมินและรายงานการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายในโดยตรง และ ติดตามข้อบกพร่อง
๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้ บังคับบัญชา	/		สถานศึกษามีการรายงาน ต่อผู้กำกับดูแลทันทีใน กรณีที่มีการทุจริตหรือ สงสัยว่ามีการทุจริต องค์การนโยบายการ

2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมิน ผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		สถานศึกษามีการรายงาน ผลการประเมินและ รายงานการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในโดยตรง และติดตามข้อบกพร่อง
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ สื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อ คณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมี เหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการ ปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของ หน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดย พลัน	/		สถานศึกษาเร่งสื่อสารข้อ บกพร่องของการควบคุม ภายในต่อคณะกรรมการ บริหารโดยเร็ว เพื่อ ปรับปรุงแก้ไขโดยเร่งด่วน
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการ ติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการ	/		สถานศึกษามีการรายงาน ต่อผู้กำกับดูแลทันทีใน กรณีที่มีการทุจริตหรือ

ประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อน หรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน		สงสัยว่ามีการทุจริต องค์การนโยบายการ รายงาน
--	--	---

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

วิทยาลัยฯ มีกระบวนการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดผ่านสายงานตามโครงสร้างองค์กร และ
ข้อกำหนดให้มีรายงานประเด็นปัญหาตามสายงานบริหารจนถึงผู้บังคับบัญชาระดับสูงสุด มีระบบการ
ติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกรอบระเบียบการควบคุมภายใน ที่วางไว้ภายใต้การกำกับดูแล
ของวิทยาลัยฯ และรับการประเมินอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งอย่างสม่ำเสมอ

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). การปฏิบัติที่อยู่บนหลักของความซื่อตรงและ
การรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน มีการแจ้งข้อกำหนดจรรยาบรรณบุคลากรที่พึงปฏิบัติให้บุคลากรทุก
คนทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอีกทั้งผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของทุกพันธกิจหลัก
ภายในองค์กรบนหลักของความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมมีการกำหนดแนวทาง

ลายมือชื่อ.....

(นายณัฐพงศ์ สำแดง)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีตาก