

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีตาก

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	๑.๑. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		ผู้บริหารและบุคลากรของวิทยาลัยฯ กำหนดแนวทางการปฏิบัติ ที่อยู่บนหลักของความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานตามระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ของวิทยาลัยฯ
	๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		มีการวางแผนงานและจัดตั้ง คณะกรรมการร่วมกันตัดสินใจ เรื่องต่างๆ ในด้านการบริหาร วิทยาลัยฯ ด้วยหลักประชาธิปไตย แบ่งงานกันรับผิดชอบตรงตาม ความสามารถ
	๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคล ภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		การปฏิบัติต่อนักเรียนนักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคล ภายนอกที่มาติดต่อราชการโดยมีครูให้ คำแนะนำและให้คำปรึกษา อย่างเหมาะสมปฏิบัติต่อทุกคน อย่างเท่าเทียมกัน
	๑.๑.๓ การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับ สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		ปฏิบัติงานบริการโดยเฉพาะผู้ที่ ให้บริการส่วนหน้า เป็นบุคคลที่ มีปฏิสัมพันธ์กับผู้มารับบริการที่ ดี โดยมอบหมายให้ทุกคนมีการ ปฏิบัติร่วมกัน
	๑.๒. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และ บุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ ครอบคลุมถึง	/		วิทยาลัยฯ มีคำสั่งมอบหมาย หน้าที่ราชการและความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักงาน คณะกรรมการอาชีวศึกษาว่า ด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒
	๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการประชุมชี้แจง การปฏิบัติงานตามความจริง และมีความโปร่งใสในการ ทำงานรวมถึงมีระเบียบจรรยา บรรณในการทำงาน
	๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนใน ลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริต คอร์รัปชัน	/		วิทยาลัยฯ มีข้อกำหนดในการ ปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อ ให้เกิดความขัดแย้งทางผล ประโยชน์กับองค์กรทั้งผู้บริหาร และบุคลากรโดยให้ระบุไปใน ITA

๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/	วิทยาลัยฯ มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการประพฤติผิดทั้งทางด้านทุจริตคอร์รัปชันและด้านคุณธรรมจริยธรรม
๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	/	วิทยาลัยฯ มีการประชุมชี้แจงข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนรับทราบ
๑.๒.๕ การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/	วิทยาลัยฯ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารสถานศึกษาพ.ศ. ๒๕๕๒ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๑.๒.๖ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/	วิทยาลัยฯ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาว่าด้วยการบริหารสถานศึกษาพ.ศ. ๒๕๕๒ และหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๑.๓. มีการระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/	วิทยาลัยฯ มีการระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม
๑.๓.๑ การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/	วิทยาลัยฯ มีการประเมินตนเองทั้งผู้บริหารและบุคลากรในสถานศึกษา
๑.๓.๒ การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/	มีการตั้งกรรมการและระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน
๑.๔. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/	มีการประเมินผลและตรวจสอบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน
๑.๔.๑ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/	มีการตั้งคณะกรรมการและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง
๑.๔.๒ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/	ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องกำกับดูแลและกำกับสั่งการตรวจสอบความถูกต้องเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างทันทั่วทั้งที่
๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/	มีการติดตามและประเมินผลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อไม่ให้เกิดการผิดพลาดในการดำเนินงาน

2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๒.๑. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		ผู้บริหารดูแลความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีความพัฒนาหรือปรับปรุงควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับควบคุมภายในของสถานศึกษา
๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		ติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อองานมีประสิทธิภาพเกิดประสิทธิผลเป็นไปตามวัตถุประสงค์
๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจและพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและสถานศึกษา
๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		จัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อเกิดการควบคุมภายในสถานศึกษา

3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		ผู้บริหารกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาตามวิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ ของสถานศึกษา
๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		ผู้บริหารมีการกำหนดสายบังคับบัญชา โดยพิจารณาจากความเหมาะสม เกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานและการสื่อสารข้อมูล
๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		มีการกำหนดมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่างผู้กำกับดูแลผู้บริหารฝ่ายบริหารและบุคลากร ปฏิบัติงานตามคำสั่ง
๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		แจ้งให้บุคลากรภายในสถานศึกษาทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร

4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความ	/		มีนโยบายและวิธีการเพื่อจัดหาและส่งเสริมพัฒนาบุคลากรสร้างขวัญและกำลังใจในการ
--	---	--	---

สามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ			ปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มที่เต็มความสามารถส่งเสริมการก้าวหน้าในตำแหน่ง
๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้เพิ่ม การพัฒนาทักษะความสามารถและมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจนตามตำแหน่งที่บุคลากรปฏิบัติหน้าที่
๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาศักยภาพ ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		สถานศึกษาได้ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาตนเองและการศึกษาต่อของบุคลากร
๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		การควบคุมดูแลปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่ควบคุมหากมีการโยกย้ายตำแหน่งงาน
๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		ส่งเสริมให้บุคลากรทุกท่านพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้รับการอบรมภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงานหรือรูปแบบออนไลน์ตามความสนใจของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง
๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		ทางด้านฝ่ายบริหารและงานบุคลากรได้มีการจัดสรรงบประมาณในแผนปฏิบัติราชการประจำปี เพื่อจัดฝึกอบรมให้บุคลากรภายในหน่วยงาน

5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับในคำสั่งให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในและจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติในกรณีที่เป็น
๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		มีการกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานการสร้างแรงจูงใจและให้รางวัลที่เหมาะสมโดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตามจริยธรรมและวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน
๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		การประเมินแรงจูงใจและให้รางวัลอย่างต่อเนื่องเน้นให้สามารถเชื่อมโยงความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติงานควบคุมภายในได้ด้วยดี
๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		มีการพิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคคลแต่ละ

			คนและแต่ละหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายงาน
๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/		มีการประเมินแรงจูงใจและให้รางวัลอย่างต่อเนื่องเน้นให้ความสามารถเชื่อมโยงความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติงาน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

การปฏิบัติหน้าที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาระยาบรรณในการดำเนินงาน มีการแจ้งข้อกำหนดจรรยาบรรณบุคลากรที่พึงปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอีกทั้งผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของทุกพันธกิจหลัก ภายในองค์กรบนหลักความซื่อตรงและการรักษาระยาบรรณอย่างเหมาะสมมีการกำหนดแนวทางในการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีสภาพแวดล้อมสถานที่ทำงานและบรรยากาศในการทำงานมีการส่งเสริมและควบคุมภายในอย่างเป็นไปอย่างเหมาะสม มีการกำกับติดตามและตรวจสอบประเมินผลการทำงาน ทั้งจากการตรวจสอบภายในและตรวจสอบภายนอกอย่างสม่ำเสมอ มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน สอดคล้องกับสายการปฏิบัติงานในการกำกับดูแลและให้การสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มีการมอบอำนาจหน้าที่รับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องทั้งนี้ เพื่อให้การดำเนินงานของวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์ไปด้วยดีจึงมีประกาศโครงสร้างองค์กรและแนวทางการปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนรับทราบโดยทั่วถึงกัน

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
๑.๑. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/			สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานและนำมาปฏิบัติ
๑.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/			สถานศึกษากำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างชัดเจน
๑.๑.๒ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/			การสื่อสารให้บุคลากรภายในสถานศึกษาเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้โดยให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงในการดำเนินงานของสถานศึกษา
๑.๒. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/			มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานการเงินมีตัวตนครบถ้วน สามารถเปิดเผยข้อมูลได้
๑.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			มีการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐโดยแสดงได้ว่ามีรายการในรายงานการเงินมีตัวตนอยู่จริงครบถ้วนสามารถเปิดเผยข้อมูลได้
๑.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐโดยแสดงในรายงานทางการเงินมีตัวตนครบถ้วนการเปิดเผยข้อมูลอย่างถูกต้อง

๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในแต่ละภารกิจ ควบคุมทุกภารกิจและการตรวจสอบการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่ชัดเจน
๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องในแต่ละภารกิจ ครอบคลุมทุกภารกิจอย่างชัดเจน
๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		มีการสื่อสารให้บุคลากรเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายและแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้

2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกของสถานศึกษา
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกซึ่งรวมถึงกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์และเทคโนโลยี
๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมการปฏิบัติงานภายในสถานศึกษา
๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยงโดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนในการดำเนินงาน
๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		ได้มีการกำหนดมาตรการแนวทางการจัดการความเสี่ยง และหลีกเลี่ยงโดยยอมรับความเสี่ยงนั้นจากการลดความเสี่ยง หลีกเลี่ยงความเสี่ยง หรือการร่วมรับความเสี่ยง

3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์

๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่	/		กำหนดนโยบายการป้องกันการทุจริต การระบุความเสี่ยงในการทุจริตการจัดตั้งระบบการตรวจสอบภายใน การแบ่งหน้าที่และการกำหนดความรับผิดชอบการติดตาม
---	---	--	--

ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม			
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	/		การทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบโดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของหน้าที่ความรับผิดชอบ
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		หน่วยตรวจสอบภายในได้พิจารณาเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริตและมาตรการที่องค์การดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต
๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนภายในหน่วยงานเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้

4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		ระบบบริหารจัดการต้องมีความยืดหยุ่นและสามารถปรับตัวให้เข้ากับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงได้อย่างรวดเร็ว การประเมินผลอย่างต่อเนื่องเป็นสิ่งที่สำคัญ
๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายในที่สำคัญ ที่อาจมีผลต่อการดำเนินงานตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงอย่างต่อเนื่อง
๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรที่ส่งผลต่อการดำเนินภารกิจ การให้บริการ การควบคุมภายในกำหนดการตอบสนองอย่างต่อเนื่องเป็นสม่ำเสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

วิทยาลัยฯ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยมีการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกคนรวมทั้งมีการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายแนวทางที่กำหนดไว้ ดังนั้น วิทยาลัยจึงสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการกำหนดขั้นตอนและกระบวนการจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการประเมิน วิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง มีแนวทางหรือวิธีจัดการความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยกำหนดให้ผู้บริหารทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดการความเสี่ยงภายใต้การกำกับติดตามของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการประจำวิทยาลัยฯ ตามลำดับ

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.	หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้			

๑.๑. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		กิจกรรมการควบคุมของวิทยาลัยฯ มีส่วนงานที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงและลักษณะเฉพาะขององค์กรในการดำเนินงาน
๑.๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมขอบเขตต่างๆ อย่างเหมาะสมเช่นมีนโยบายระเบียบวิธีการปฏิบัติหน้าที่งานต่างๆ
๑.๓. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของบริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันในการทุจริตได้
๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตามหรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายอย่างเหมาะสม
๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		สถานศึกษากำหนดให้มีการควบคุมภายในระดับองค์กร เช่นแผน ฝ่าย หัวหน้างาน ผู้ปฏิบัติงาน
๑.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการปฏิบัติงานและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อเป็นการตรวจสอบหน้าที่อนุมัติฝ่ายบริหาร หน้าที่บันทึกการปฏิบัติงานบัญชี หน้าที่ดูแลจัดเก็บงานพัสดุ
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์			
๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมทั่วไปในส่วนงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการปฏิบัติงานที่ใช้เทคโนโลยี รวมถึงระบบปฏิบัติงานต่างๆ
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		มีการกำหนดการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		มีการกำหนดการควบคุมโครงสร้างด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมกระบวนการจัดหา การพัฒนาบุคลากร และการ

				บำรุงรักษาเทคโนโลยีอย่างมีประสิทธิภาพ
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/			ประชุมชี้แจงนโยบายใหม่ให้กับบุคลากรทุกระดับสื่อสารด้วยช่องทางต่าง ๆ ในการเผยแพร่ข้อมูล จัดทำคำสั่งปฏิบัติงานหน้าตัวอย่างชัดเจนเพื่อเป็นการติดตามในการปฏิบัติ
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/			ประชุมชี้แจงนโยบายใหม่ให้กับบุคลากรทุกระดับสื่อสารด้วยช่องทางต่าง ๆ ในการเผยแพร่ข้อมูล จัดทำคำสั่งปฏิบัติงานหน้าตัวอย่างชัดเจนเพื่อเป็นการติดตามในการปฏิบัติ
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/			กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบฝ่ายบริหาร และบุคลากรให้นำนโยบายไปปฏิบัติเพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามสิ่งที่คาดหวังของการปฏิบัติงาน
๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/			มีการถือปฏิบัติตามนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานขององค์กรอย่างเหมาะสมบุคลากรมีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/			มีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมกับบริบทของสถานศึกษาและแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายในอยู่เสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

วิทยาลัยมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีการส่งเสริมให้การควบคุมภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม ทั้งทางด้านการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างการดำเนินงาน และการจัดการความเสี่ยง โดยมีการวางแผนงานกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานมีการกำหนดภาระหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน มีระบบและขั้นตอนการบริหารจัดการ ควบคุม กำกับรวมถึงติดตามผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมายและตามเวลาที่กำหนด ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานเพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามที่คาดหวัง และสื่อสารทำความเข้าใจให้บุคลากรทุกคน รวมทั้งมีการทบทวน คู่มือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอย่างชัดเจน

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/			สถานศึกษามีระบบสารสนเทศ และการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร

๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องทำงาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		สถานศึกษามีการรายงานข้อมูลทั้งภายในและภายนอกให้กับงานที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน
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	/		สถานศึกษามีการประชุมสื่อสารและช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสมกับบุคลากรในหน่วยงาน
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		สถานศึกษามีการสื่อสารรายงานข้อมูลต่อคณะกรรมการบริหารฝ่ายบริหารด้วยความสม่ำเสมอ แหล่งข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสมกับความต้องการ
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		สถานศึกษาจัดเตรียมข้อมูลและวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษามีช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เช่น สายด่วน กล่องรับเพื่อให้บุคลากรภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร

3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		สถานศึกษามีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดย	/		สถานศึกษามีวิธีการหรือช่องทางให้บุคคลภายนอกสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอ

กรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็น เพื่อติดตามการดำเนินงานได้			แผนในการปรับปรุงการบริหาร และเป็นข้อมูลตัดสินใจของด้านการบริหารได้
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 เพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกสามารถแจ้งข้อมูลหรือสื่อสารข้อมูลมายังสถานศึกษาได้อย่างชัดเจน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

สถานศึกษามีช่องทางการสื่อสารและสามารถให้บุคคลภายนอกแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตแก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสมวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีกระบวนการติดตามการปฏิบัติงานตามจริยธรรมธรรมาภิบาลและกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
	๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีกระบวนการติดตามการปฏิบัติงานตามจริยธรรมธรรมาภิบาลและกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและบุคลากรปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์
	๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		ผู้ที่ทำการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในเป็นผู้มีความรู้ความสามารถและเข้าใจองค์กรเป็นอย่างดี
	๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		มีการประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในและการดำเนินงานเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ไปกลับกระบวนการทำงานปกติของหน่วยงาน
	๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	/		มีการประเมินผลและการสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในและการดำเนินงานเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทัน

				ท่วงที่ไปกลับกระบวนการ ทำงานปกติของหน่วยงาน
๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/			มีการรายงานผลการประเมิน และรายงานการตรวจสอบของ ผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงและ ติดตามข้อบกพร่อง
๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/			สถานศึกษามีการรายงานผล การปฏิบัติงานตามแผนการ ดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา อย่างต่อเนื่อง

2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/			สถานศึกษามีการรายงานผล การประเมินและรายงานตรวจ สอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงและติดตามข้อบกพร่อง
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อ บกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการ บริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่า ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระ ทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงิน ของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/			สถานศึกษาเร่งสื่อสารข้อ บกพร่องของการควบคุมภายใน ต่อคณะกรรมการบริหารโดย เลี้ยวเพื่อปรับปรุงแก้ไขอย่างเร่ง ด่วน
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการ ปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการ ตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุม ภายใน	/			สถานศึกษามีการรายงานต่อผู้ กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการ ทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต ขององค์กร

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

วิทยาลัยฯ มีกระบวนการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดผ่านสายงานตามโครงสร้างองค์กร และข้อกำหนดให้มี
รายงานประเด็นปัญหาตามสายงานบริหารจนถึงผู้บังคับบัญชาระดับสูงสุด มีระบบการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงาน
ตามกรอบระเบียบการควบคุมภายใน ที่วางไว้ภายใต้การกำกับดูแลของวิทยาลัยฯ และรับการประเมินอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). การปฏิบัติหน้าที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยา
บรรณในการดำเนินงาน มีการแจ้งข้อกำหนดจรรยาบรรณบุคลากรที่พึงปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนทราบเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งผู้
บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของทุกพันธกิจหลัก ภายในองค์กรบนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยา
บรรณอย่างเหมาะสมมีการกำหนดแนวทางไว้

ลายมือชื่อ.....

(นายเดชณรงค์ รอดสูง)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีตาก

๓๑/๑๐/๒๕๖๘/๑๗:๑๔:๔๐

วิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีตาก

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ๑.๑.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความ เป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสาย การบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 การปฏิบัติหน้าที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน มีการแจ้งข้อกำหนดจรรยาบรรณ บุคลากรที่พึงปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนทราบเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของ ทุกพันธกิจหลัก ภายในองค์กรบนหลักความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมมีการกำหนดแนวทางในการ ปฏิบัติงาน รวมทั้งมีสภาพแวดล้อมสถานที่ทำงานและบรรยากาศ ในการทำงานมีการส่งเสริมและควบคุมภายในอย่างเป็นไปอย่าง เหมาะสม มีการกำกับติดตามและตรวจสอบประเมินผลการ ทำงาน ทั้งจากการตรวจสอบภายในและตรวจสอบภายนอก อย่างสม่ำเสมอ มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่ชัดเจน สอดคล้องกับ สายการปฏิบัติงานในการกำกับดูแลและให้การสนับสนุนการ ดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สอดคล้องกับ สถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มีการมอบอำนาจหน้าที่รับผิดชอบ ให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องทั้งนี้ เพื่อให้ การดำเนินงานของวิทยาลัยบรรลุวัตถุประสงค์ไปด้วยดีจึงมี ประกาศโครงสร้างองค์กรและแนวทางการปฏิบัติให้บุคลากรทุก คนรับทราบโดยทั่วถึงกัน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๒.๑.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลก ระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 วิทยาลัยฯ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำ เนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน โดยมีการมีส่วนร่วมของ บุคลากรทุกคนรวมทั้งมีการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรทุกคนเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายแนวทางที่กำหนดไว้ ดังนั้น วิทยาลัยจึง สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการกำหนดขั้นตอนและ กระบวนการจัดการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการ ประเมิน วิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง มีแนวทางหรือวิธีจัดการ ความเสี่ยงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงโดยกำหนดให้ผู้บริหาร ทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการจัดการความเสี่ยงภายใต้การ กำกับติดตามของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะ กรรมการประจำวิทยาลัยฯ ตามลำดับ
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม ๓.๑.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ใน นโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ งานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 วิทยาลัยมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีการส่งเสริมให้การ ควบคุมภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม ทั้งทางด้านการเงิน งบ ประมาณ การจัดซื้อจัดจ้างการดำเนินงาน และการจัดการความเสี่ยง โดยมีการวางแผนงานกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานมีการ กำหนดภาระหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน มีระบบและขั้นตอน การบริหารจัดการ ควบคุม กำกับรวมถึงติดตามผลการปฏิบัติ งานให้เป็นไปตามที่ได้รับมอบหมายและตามเวลาที่กำหนด ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานเพื่อให้ได้รับผลสำเร็จตามที่คาด

หวัง และสื่อสารทำความเข้าใจให้บุคลากรทุกคน รวมทั้งมีการทบทวน ดูแล นโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๔.๑.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 สถานศึกษามีช่องทางการสื่อสารและสามารถให้บุคคลภายนอกแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตแก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล ๕.๑.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 วิทยาลัยฯ มีกระบวนการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดผ่านสายงานตามโครงสร้างองค์กร และข้อกำหนดให้มีรายงานประเด็นปัญหาตามสายงานบริหารจนถึงผู้บังคับบัญชาระดับสูงสุด มีระบบการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกรอบระเบียบการควบคุมภายใน ที่วางไว้ภายใต้การกำกับดูแลของวิทยาลัยฯ และรับการประเมินอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). การปฏิบัติหน้าที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน มีการแจ้งข้อกำหนดจรรยาบรรณบุคลากรที่พึงปฏิบัติให้บุคลากรทุกคนทราบเป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของทุกพันธกิจหลัก ภายในในองค์กรบนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมมีการกำหนดแนวทางไว้

ลายมือชื่อ.....

(นายเดชณรงค์ รอดซุง)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเกษตรและเทคโนโลยีตาก

๓๑/๑๐/๒๕๖๘/๑๗:๑๔:๔๐