

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยเทคนิคเชียงราย

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
๑.๑. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/			สถานศึกษามีการกำหนดกฎระเบียบให้ครูและบุคลากร โดยอ้างอิงพรบ.ข้าราชการครูและกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/			สถานศึกษากำหนดหน้าที่รับผิดชอบต่างโดยออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ของสถานศึกษา
๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/			กำกับติดตามการให้บริการต่อผู้รับบริการของทุกงาน อย่างเท่าเทียมและเป็นกัลยาณมิตร
๑.๑.๓ การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/			กำกับติดตามการให้บริการต่อผู้รับบริการของทุกงาน อย่างเท่าเทียมและเป็นกัลยาณมิตร
๑.๒. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/			สถานศึกษาออกประกาศการเข้าทำงานและเลิกงานอย่างชัดเจนพร้อมทั้งกำกับติดตามให้บุคลากรทุกคนปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/			มีการกำหนดเกี่ยวกับคุณธรรมและจริยธรรม โดยอ้างอิงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ข้าราชการครู หรือระเบียบพนักงานราชการเป็นต้น
๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/			มีการกำหนดกฎระเบียบให้ครูและบุคลากร โดยอ้างอิงพรบ.ข้าราชการครูและกฎหมายอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/			มีบทลงโทษ สำหรับผู้ละเมิดกฎระเบียบโดยดำเนินการในรูปแบบของคณะกรรมการ
๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	/			ประชาสัมพันธ์กฎระเบียบและบทลงโทษให้ทราบโดยทั่วกันทางสื่อต่างๆเช่น ประกาศติดบอร์ดประชาสัมพันธ์ หรือในที่ประชุมประจำเดือน
๑.๒.๕ การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/			มีการออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่หลัก และหน้าที่พิเศษเป็นลายลักษณ์อักษร

๑.๒.๖ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		มีการออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่หลัก และหน้าที่พิเศษอย่างเหมาะสมกับภาระงาน
๑.๓. มีการระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		มีการประเมินการปฏิบัติงานเป็นระยะ ทั้งราย ๖ เดือนเพื่อต่อสัญญาจ้างและรายปีเพื่อเลื่อนขั้นเงินเดือน
๑.๓.๑ การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		มีการประเมินการปฏิบัติงานตนเองและประเมินโดยผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างาน
๑.๓.๒ การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		มีการรับการประเมินจากหน่วยงานการประเมินทั้งภายในจากงานประกันคุณภาพ และภายนอกจะหน่วยงานต่างๆเช่นหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นต้น
๑.๔. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ	/		มีการรายงานการลงข้อปฏิบัติงานทุกวัน สามารถตรวจสอบได้ทันที
๑.๔.๑ มีการระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		มีการรายงานการลงข้อปฏิบัติงานทุกวันสามารถตรวจสอบได้ทันที
๑.๔.๒ มีการระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณา กำหนดโทษภายในเวลาที่เหมาะสม
๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		กำกับติดตามการกระทำความผิด และปรับพฤติกรรมที่ไม่พึงประสงค์พร้อมทั้งรายงานเป็นระยะ

2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

๒.๑. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		แต่งตั้งคณะกรรมการมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการ กำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน
๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		คณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายในดำเนินการให้เป็นมาตรฐานตามที่ระบบกำหนด
๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		คณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน เป็นผู้เชี่ยวชาญในการกิจขององค์กร และมีการขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในบางกรณี
๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน คณะกรรมการกำกับดูแลระบบการควบคุมภายใน และกำหนดหน้าที่ความ

				รับผิดชอบให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ตามภารกิจ ๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล ๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร ๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/	/	/	กำหนดโครงสร้างการบริหารงาน สถานศึกษาตามระเบียบสอศ. ว่าด้วยโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒ มีคำสั่งปฏิบัติหน้าที่พร้อมกำหนดหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน ตามความเหมาะสม มีคำสั่งปฏิบัติหน้าที่พร้อมกำหนดหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน ของบุคลากรทุกคน มีคำสั่งปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมกำหนดหน้าที่รับผิดชอบอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ ๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่ ๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล ๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ ๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร ๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/	/	/	มีโครงการพัฒนาบุคลากร ทั้งสายการสอนและสายสนับสนุน มีกระบวนการคัดเลือกบุคลากร เพื่อคัดเลือกผู้มีความเหมาะสมกับตำแหน่ง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ ทั้งราย ๖ เดือน และ รายปี มีจัดกิจกรรมสร้างและส่งเสริมความรักความสามัคคี และกำลังใจในการทำงาน มีการส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาตนเองเพื่อเลื่อนตำแหน่งให้สูงขึ้น สถานศึกษามีการเตรียมการสืบทอดงานและหมุนเปลี่ยนงานโดยการแต่งตั้งผู้ช่วยงานและ ให้บุคลากรที่มีความสนใจได้มีโอกาสทดลองทำงานที่ตนเองถนัด สถานศึกษามีโครงการพัฒนาบุคลากร และสนับสนุนส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการอบรมพัฒนาจากหน่วยงานภายนอก มีการจัดสรรงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร โครงการตาม

5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

- ๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
- ๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม
- ๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย
- ๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน
- ๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล

/

/

/

/

/

แต่งตั้งคณะทำงานระบบการควบคุมภายใน ประชุมชี้แจงถึงหน้าที่และความรับผิดชอบ และกำหนดระยะเวลาดำเนินงานชัดเจน

มีแบบประเมินการทำงานตามกรอบหน้าที่รับผิดชอบ ผลการประเมินนำไปใช้ในการต่อสัญญาจ้างหรือเลื่อนขั้นเงินเดือน

มีแบบประเมินการทำงานตามกรอบหน้าที่รับผิดชอบ สอดคล้องกับการควบคุมภายใน ผลการประเมินนำไปใช้ในการต่อสัญญาจ้างหรือเลื่อนขั้นเงินเดือน

ให้อิสระในการทำงานไม่กดดัน แต่เน้นที่ผลของการดำเนินงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ มีการมอบของรางวัล เกียรติบัตรให้แก่ผู้ที่มีผลการปฏิบัติงานดีเด่นในแต่ละด้าน ในงานสำคัญต่างๆ เช่นงานวันครู งานส่งท้ายปีเก่าต้อนรับปีใหม่ เป็นต้น

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

สถานศึกษามีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ของและข้อปฏิบัติของหน่วยงานที่ชัดเจน มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของฝ่ายบริหารและบุคลากรตามระเบียบบริหารราชการ พร้อมทั้งกำกับดูแล ติดตามการทำงาน และรายงานผลการดำเนินงาน เป็นประจำ ให้ความสำคัญกับรักษาและ พัฒนาบุคลากรเปิดโอกาสให้มีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
๑.๑. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/			วิทยาลัยกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสถานศึกษาให้สอดคล้องกับการควบคุมภายใน เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์
๑.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/			ผู้บริหารมีนโยบายและแนวทางการดำเนินงานสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายของ

			การควบคุมภายใน
๑.๑.๒ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/		การรายงานบทสรุปผู้บริหาร เพื่อเป็นข้อมูลในการตัดสินใจ และกำหนดค่าความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ในการปฏิบัติงาน
๑.๒. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		มีการกำหนดการรายงานผลการควบคุมความเสี่ยง ในวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานระบบควบคุมภายใน
๑.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		งานการเงิน งานการบัญชี รายงานข้อมูลทางการเงินเป็นไปตามระเบียบของกระทรวงการคลังและระเบียบที่เกี่ยวข้องอื่นๆ
๑.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		งานต่างๆที่จัดกิจกรรม โครงการตามแผนปฏิบัติราชการ มีการรายงานผลการดำเนินงานหลังจากเสร็จสิ้นกิจกรรม
๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		มีการกำหนดกฎระเบียบและข้อบังคับไว้ในวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน
๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		มีการกำหนดกฎระเบียบและข้อบังคับ และควบคุมให้ปฏิบัติตามกฎระเบียบหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		มีการกำหนดช่วงคะแนนหรือจำนวนครั้งที่เกิดการกระทำไม่ เป็นไปตามระเบียบ เพื่อใช้ในการลงโทษผู้ที่กระทำผิด

2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		สถานศึกษามีการระบุความเสี่ยง โอกาส ผลกระทบ ฯลฯ ของทุกงาน ทุกกิจกรรมตามภาระกิจของแต่ละงาน
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		สถานศึกษามีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นทั้งหมด
๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ทุกงานทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีส่วนร่วมในการดำเนินงานระบบควบคุมภายใน
๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น ?	/		มีการนำข้อมูลโอกาส และผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้น มา

๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		พิจารณาลำดับความสำคัญและเร่งด่วนของความเสี่ยงนั้นๆ มีการกำหนดแนวทางในการดำเนินงานตอบสนองความเสี่ยง เช่น การยอมรับความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง เป็นต้น
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์			
๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง รวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต ๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/	/	การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามระเบียบ ในรูปแบบคณะกรรมการและมีการตรวจรับ และงานการเงิน งานการบัญชี มีการจัดทำรายงานข้อมูลทางการเงิน เป็นไปตามระเบียบ สถานศึกษากำหนดเป้าหมายในการดำเนินงานเป็นไปตามมาตรฐาน ไม่กำหนดสูงเกินความจำเป็น ส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานทำงานได้อย่างไม่มีความกดดัน สถานศึกษามีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต โดยการดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับการเงินในรูปแบบคณะกรรมการ เช่น คณะกรรมการตรวจรับ คณะกรรมการจ่ายเงิน เป็นต้น สถานศึกษามีการแจ้งเกณฑ์การประเมินให้แก่บุคลากรทุกคนทราบ ซึ่งเกณฑ์การประเมินสอดคล้องกับแนวปฏิบัติและนโยบายของสถานศึกษา
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน			
๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน ๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน ๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/	/	สถานศึกษามีการนำข้อมูลการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกมาพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อวัตถุประสงค์งานหรือฝ่ายต่างๆ สถานศึกษามีการประเมินการดำเนินงาน และวิธีดำเนินงานในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลง รูปแบบการดำเนินงานเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อภารกิจของงานนั้นๆ สถานศึกษามีการประเมินผลการดำเนินงานของกิจกรรมหรือพิจารณาจากการรายงาน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

สถานศึกษาระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน และระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน ไว้อย่างชัดเจนพร้อมทั้งพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และประเมินผลกระทบที่จะทำให้มีการเปลี่ยนแปลง การดำเนินงาน ที่จะมีผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
๑.๑.	กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		สถานศึกษากำหนดกิจกรรมที่ใช้ในการควบคุม ให้มีความเหมาะสมกับระดับความเสี่ยงของหน่วยงาน
๑.๒.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		สถานศึกษากำหนดกิจกรรมควบคุมภายในจากภารกิจของหน่วยงาน หรือภารกิจของแต่ละกิจกรรม
๑.๓.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		สถานศึกษากำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน ได้ครอบคลุมทุกกระบวนการต่างๆ อย่างรัดกุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น
๑.๔.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลาย อย่างเหมาะสม เช่นการตรวจเอกสาร และใช้ระบบคอมพิวเตอร์ ในการรายงานและตรวจสอบข้อผิดพลาดของการดำเนินงาน เป็นต้น
๑.๕.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในซึ่งมีคณะทำงานครอบคลุมทุกงานในสถานศึกษา
๑.๖.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบยันข้อมูลระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		สถานศึกษามีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบ ใน ๓ ด้าน ๑.หน้าที่อนุมัติ ๒.หน้าที่บันทึก ๓.หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน แยกกัน
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
๒.๑.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		สถานศึกษามีระบบการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน เช่น ระบบ RMS ๒๐๒๓
๒.๒.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุม	/		สถานศึกษามีหน่วยงานที่

ของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม		ควบคุมดูแลระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ได้แก่งานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/	สถานศึกษามีการกำกับ การเข้าใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ดำเนินการโดยงานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ มีการลงชื่อเข้าใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต และเข้าใช้งานระบบต่างๆ มีการอบรมการใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศต่างๆ ให้แก่บุคลากร และมีโครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อบำรุงรักษา ระบบให้สามารถใช้งานได้ตลอดเวลา
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/	

3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/	สถานศึกษามีการประชุมมอบนโยบายการบริหารสถานศึกษาเป็นประจำทุกเดือน และชี้แจงบทบาทหน้าที่ของแต่ละฝ่าย เพื่อให้สามารถนำนโยบายสู่การปฏิบัติได้
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/	สถานศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการและกำหนดบทบาทหน้าที่เพื่อนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ สถานศึกษากำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานและช่วงเวลารายงานผลการควบคุมในให้แต่ละงานดำเนินการตามเวลาที่กำหนด
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/	มีการแต่งตั้งคณะกรรมการผู้มีความรู้ความสามารถ รับผิดชอบโดยตรง เช่นหัวหน้าแผนก หัวหน้างาน ดำเนินการระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการควบคุมภายในมีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน อยู่สม่ำเสมอ
๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ใน การปฏิบัติงานด้วย	/	
๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/	

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

ในภาพรวมการประเมินองค์ประกอบที่ ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม และชัดเจน เมื่อนำไปปฏิบัติ มุ่งเน้นการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยมีผู้บริหาร และหัวหน้างานเป็นผู้กำกับดูแลให้เกิดการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด และเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ ๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก ๑.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ ๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ ๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		สถานศึกษามีการกำหนดให้งานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ เป็นผู้ดูแลระบบสารสนเทศ เพื่อสนับสนุนการดำเนินการควบคุมภายใน งานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ รวบรวมข้อมูล ทั้งภายในและภายนอกสนับสนุนการดำเนินการควบคุมภายใน ใช้ระบบสารสนเทศในการสื่อสารและรวบรวมข้อมูล เช่น ระบบ RMS หรือเว็บไซต์ของสถานศึกษา งานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ รวบรวมข้อมูล และประมวลผลรายงานต่อฝ่ายบริหาร เพื่อเป็นข้อมูลในการดำเนินการควบคุมภายใน งานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ ปรับปรุงข้อมูลอยู่เป็นประจำ
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการได้ ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม ๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		งานศูนย์ข้อมูลเป็นหน่วยงานหลักในการบริหารจัดการข้อมูลและการสื่อสาร โดยใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ต่างๆ เช่น RMS, Email, Line Group งานศูนย์ข้อมูลรวบรวมและประมวลผลข้อมูลรายงานฝ่ายบริหารอยู่เป็นประจำและมีการจัดทำแหล่งรวบรวมข้อมูลเพื่อสามารถทำไปใช้งานได้สะดวกรวดเร็วและสืบค้นได้ง่าย สถานศึกษามีการติดต่อสื่อสารผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ต่างๆ โดยสามารถเลือกการส่งข้อมูลเฉพาะกลุ่มได้ เช่น Line Group ,RMS สถานศึกษามีช่องทางการติดต่อสื่อสารถึงผู้บริหารโดยตรง และมีกล่องรับเรื่องราวร้องเรียนประจำฝ่ายต่างๆ เพื่อรับรายงานการทุจริตภายในองค์กร
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูล	/		สถานศึกษามีเว็บไซต์และ

กับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น

๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้

๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก

๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

มีผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านสารสนเทศ และมีการดำเนินงานด้านสารสนเทศ รวบรวมและประมวลผลข้อมูล จัดทำช่องทางการเผยแพร่ ข้อมูลและช่องทางการติดต่อสื่อสาร ภายในองค์กร โดยปรับปรุงข้อมูลอยู่เสมอและมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรงและมีช่องทางลับในการรายงานข้อมูลการทุจริต

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสมวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/			มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและกำหนดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเป็นระยะตามองค์ประกอบ
๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/			มีการประชุมคณะกรรมการชี้แจงและสร้างความเข้าใจถึง การดำเนินงานควบคุมภายใน
๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/			มีการแต่งตั้งหัวหน้างานหรือ กรรมการที่มีความเหมาะสมใน การดำเนินงานควบคุมภายใน
๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/			คณะกรรมการควบคุมภายในมี การติดตาม ประเมินผล และ รายงานผลการดำเนินงานเป็น ระยะ ควบคู่ไปกับการทำงานตามปกติ
๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	/			มีการกำหนด การติดตามและ ประเมินผล ตามข้อกำหนด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง หรือเป็น ประจำทุกเดือน
๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/			มีการติดตามประเมินผลใน

ช่องทางโซเชียลมีเดียต่างในการสื่อสารประชาสัมพันธ์การดำเนินงานต่างๆ ตอบข้อซักถาม และรับเรื่องร้องเรียนของวิทยาลัย

สถานศึกษามีระบบ RMS ในการส่งข้อมูลข่าวสาร ให้ฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการนำข้อมูลไปใช้ในการตัดสินใจได้ สถานศึกษามีช่องทางการประชาสัมพันธ์ กิจกรรมของสถานศึกษาต่อสาธารณะ และ แยกสารสื่อสารกับบุคลากรภายในออกจากกัน

สถานศึกษามีช่องทางการติดต่อผู้บริหารได้โดยตรงและได้รับเรื่องร้องเรียนกรณีที่ผู้ร้องเรียนไม่ประสงค์จะเปิดเผยตัวตน

๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/	รูปแบบคณะกรรมการเพื่อความถูกต้อง และเป็นธรรม ต่อผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการดำเนินงานมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อฝ่ายบริหารเป็นระยะ และมีการติดตามการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ
--	---	---

2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/	มีการประเมินผลการควบคุมภายในและรายงานผล โดยคณะกรรมการควบคุมภายใน
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติด้านอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/	เมื่อมีการพบหรือมีข้อสงสัยการทุจริต รับผิดชอบข้อเท็จจริง และรายงานผลต่อผู้บริหารระดับสูง โดยทันที
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/	คณะกรรมการควบคุมภายในติดตามและประเมินผล เป็นประจำและนำข้อบกพร่องมาปรับปรุงวิธีการควบคุมภายใน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพสูงสุด

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

วิทยาลัยได้กำหนดการควบคุมภายในไว้ในการนิเทศติดตามการดำเนินงาน ของผู้บริหารสถานศึกษาโดยแต่ละส่วนงานจะมีคณะกรรมการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง ทำหน้าที่ดูแลและกำกับกำกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของการติดตาม มีช่องทางการสื่อสารทั้งในองค์กรและนอกองค์กร เพื่อประชาสัมพันธ์กิจกรรมของสถานศึกษา และช่องทางการร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสของการทุจริตในหน่วยงาน มีการรายงานผลการดำเนินงาน หาข้อบกพร่อง และนำมาปรับปรุงเพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพสูงสุด

ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). สถานศึกษามีการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ของและข้อปฏิบัติของหน่วยงานที่ชัดเจน มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ของฝ่ายบริหารและบุคลากรตามระเบียบบริหารราชการ พร้อมทั้งกำกับดูแล ติดตามการทำงาน และรายงานผลการดำเนินงาน เป็นประจำ ให้ความสำคัญกับรักษาและ พัฒนาบุคลากรเปิดโอกาสให้มีการพัฒนาตนเองอยู่เสมอ ๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment). สถานศึกษาระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน และระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน ไว้อย่างชัดเจนพร้อมทั้งพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และประเมินผลกระทบที่จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลง การดำเนินงาน ที่จะมีผลกระทบต่อบรรยากาศภายใน ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม ในภาพรวมการประเมินองค์ประกอบที่ ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม มีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม และชัดเจน เมื่อนำไปปฏิบัติ มุ่งเน้นการดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยมีผู้บริหาร และหัวหน้างานเป็นผู้กำกับดูแลให้เกิดการดำเนินงานตามกิจกรรมการควบคุมอย่างเคร่งครัด และเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ ๔ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) มีผู้รับผิดชอบโดยตรงด้านสารสนเทศ และมีการดำเนินงานด้านสารสนเทศ รวบรวมและประมวลผลข้อมูล จัดทำช่องทางการเผยแพร่ ข้อมูลและช่องทางการติดต่อสื่อสาร ภายในองค์กร โดยปรับปรุงข้อมูลอยู่เสมอและมีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนต่อผู้บริหารโดยตรงและมีช่องทางลับในการรายงานข้อมูลการทุจริต ๕ ด้านการติดตามประเมินผล วิทยาลัยได้กำหนดการควบคุมภายในไว้ในการนิเทศติดตามการดำเนินงาน ของผู้บริหารสถานศึกษาโดยแต่ละส่วนงานจะมีคณะกรรมการดำเนินงาน

บริหารความเสี่ยง ทำหน้าที่ดูแลและกำกับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของการติดตาม มีช่องทางการสื่อสารทั้งในองค์กรและ
นอกองค์กร เพื่อประชาสัมพันธ์กิจกรรมของสถานศึกษา และช่องทางการร้องเรียนหรือแจ้งเบาะแสของการทุจริตในหน่วยงาน

ลายมือชื่อ.....

(อรพิน ดวงแก้ว)
ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคเชียงราย