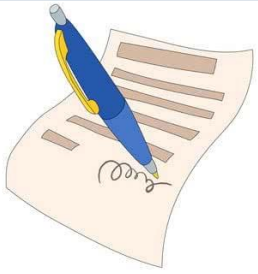
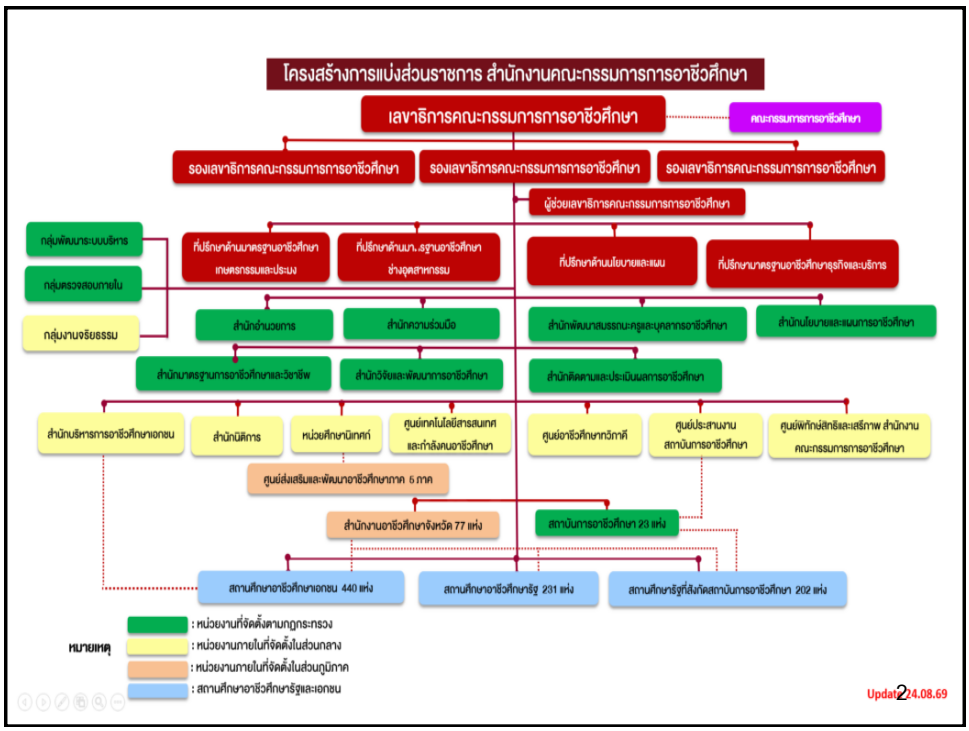
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
Office of the Vocational Education Commission

การจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



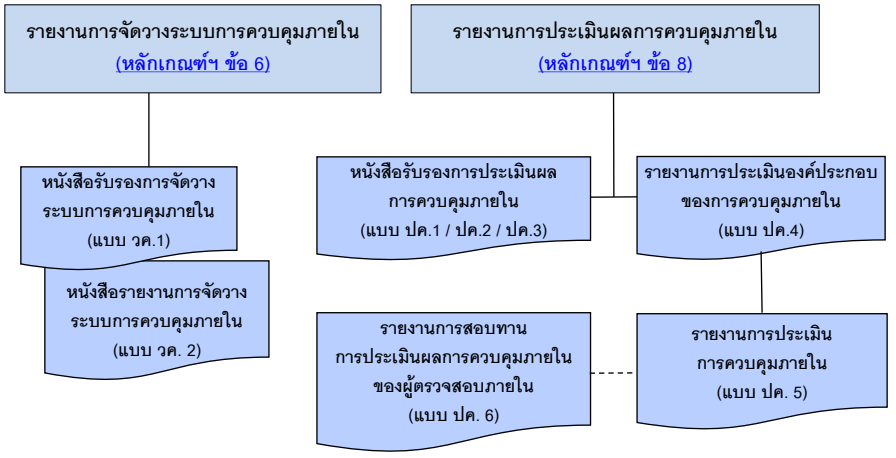
1



2

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

(หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค 0409.3/ว 105 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2561)



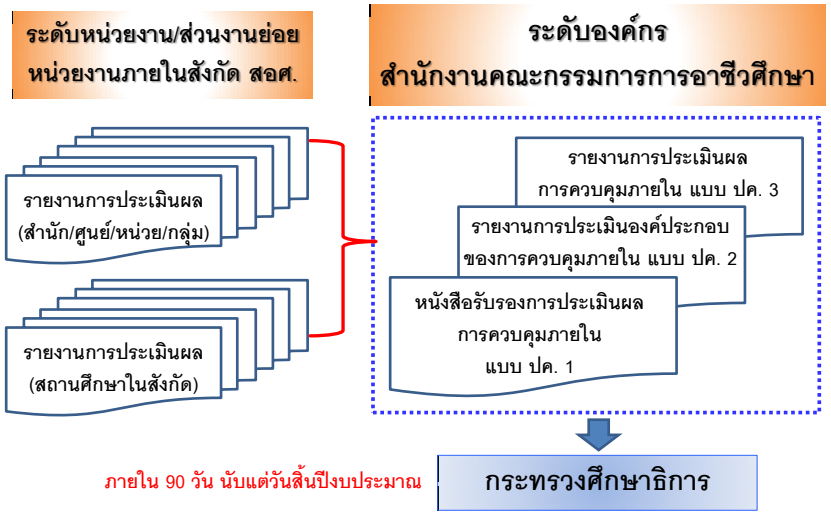
3

แบบรายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

1.แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
(สำหรับหน่วยงานที่จัดตั้งใหม่หรือปรับโครงสร้างใหม่)
1.1 หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.1)
1.2 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)
2.แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
2.1 หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(1) แบบ ปค. 1 สำหรับระดับหน่วยงานของรัฐ
(2) แบบ ปค. 2 กรณีกระทรวงเจ้าสังกัด/จังหวัดส่งรายงานภาพรวมต่อกระทรวงการคลัง
(3) แบบ ปค. 3 กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง
2.2 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
(แบบ ปค. 4)
2.3 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
(แบบ ปค. 5)
2.3 รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. 6)

4

การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามข้อ 8 หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ



5

ปค. ๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในของ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา เห็นว่า การควบคุมภายในมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ ปลัดกระทรวงศึกษาธิการ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ .....

๑.๒ .....

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ .....

๒.๒.....

ลายมือชื่อ .....

(.....)

ตำแหน่ง เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๙

6

ปค.๔

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ	ประเมินและระบุผลการประเมิน / ข้อสรุป การควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ
๒. การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ	
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ	
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ	

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ และมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีการควบคุมในระดับที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพ

ลายมือชื่อ .....
(.....)
ตำแหน่ง เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๙

7

ปค. ๕

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งขึ้น หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ภารกิจ ..... วัตถุประสงค์	ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นตามภารกิจ	การควบคุมที่ปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน	ความเสี่ยงที่มีอยู่จากการควบคุมที่ปฏิบัติอยู่	ประเมินผลว่าการควบคุมที่มีอยู่ยังมีความเพียงพอ/เหมาะสม หรือไม่อย่างไร	ปรับปรุงการควบคุมที่จะดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป	สำนัก/ศูนย์ หน่วย/กลุ่ม สถานศึกษา

ลายมือชื่อ .....
(.....)
ตำแหน่ง เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๙

8

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจ พัฒนาและยกระดับการติดตามรายงานข้อมูลผู้สำเร็จการศึกษาและภาวะ การมีงานทำ (ปีการศึกษา ๒๕๖๗) วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและยกระดับการติดตามรายงานข้อมูลผู้สำเร็จการศึกษาและภาวะ การมีงานทำ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป โดยให้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑. รายงานภาวะการมีงานทำและการศึกษาต่อของผู้สำเร็จการศึกษาไม่เป็นไปตามแผนและต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ (ร้อยละ ๘๐)	๑. จัดทำแนวทางและปฏิทินการรายงานภาวะการมีงานทำและการศึกษาต่อของผู้สำเร็จการศึกษาให้สถานศึกษารับทราบและนำไปปฏิบัติ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ ไม่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	สถานศึกษาบางแห่งรายงานภาวะ การมีงานทำและการศึกษาต่อของผู้สำเร็จการศึกษาไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. ติดตามและเน้นย้ำสถานศึกษาทุกรอบการรายงานและมีการแจ้งเตือนสถานศึกษาที่ยังไม่ได้รายงานหลังจากสิ้นสุดการรายงาน	สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา ร่วมกับ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและกำลังคนอาชีวศึกษา

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจ พัฒนาและยกระดับการติดตามรายงานข้อมูลผู้สำเร็จการศึกษาและภาวะ การมีงานทำ (ปีการศึกษา ๒๕๖๗) วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาและยกระดับการติดตามรายงานข้อมูลผู้สำเร็จการศึกษาและภาวะ การมีงานทำ ร้อยละ ๘๐ ขึ้นไป โดยให้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด	สถานศึกษาบางแห่งรายงานภาวะ การมีงานทำและการศึกษาต่อของผู้สำเร็จการศึกษาไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด	๑. ติดตามและเน้นย้ำสถานศึกษาทุกรอบการรายงานและมีการแจ้งเตือนสถานศึกษาที่ยังไม่ได้รายงานหลังจากสิ้นสุดการรายงาน	ประเมินผลว่าการควบคุมที่มีอยู่ยังมีความเพียงพอ/เหมาะสม หรือไม่อย่างไร	มีความเสี่ยงที่ยังคงอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	ปรับปรุงการควบคุมที่จะดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป (ปี ๒๕๗๐)	

Activa
Go to S

9

สำนัก/ศูนย์/หน่วย/กลุ่ม .....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งขึ้น หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจ ..... วัตถุประสงค์						ฝ่าย..... กลุ่ม..... กลุ่มงาน.....

สำหรับหน่วยงานภายในสังกัด

ลายมือชื่อ .....
(.....)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนัก/ศูนย์/หน่วย/กลุ่ม.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๙

10

วิทยาลัย.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งขึ้น หน่วยงานภาครัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆที่สำคัญของหน่วยงานภาครัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ/กำหนดเสร็จ
ภารกิจ ..... วัตถุประสงค์						ฝ่าย.....

สำหรับหน่วยงานภายในสังกัด

ลายมือชื่อ .....
(.....)
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการวิทยาลัย.....
วันที่.....เดือน.....พ.ศ. ๒๕๖๙

11

วิทยาลัย.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑ งานการเงิน **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินของสถานศึกษาถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ	๑. ขาดบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน ๒. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการเงิน	๑.จัดสรรงบประมาณจัดจ้างบุคลากรเพื่อรองรับอัตราที่ว่างขาดแคลน ๒.จัดให้มีการปฏิบัติหน้าที่ตามตำสั่งที่ได้รับมอบหมายเป็นไปตามระเบียบ	การควบคุมที่มีอยู่มีความเหมาะสม แต่ยังไม่เพียงพอ	บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินของสถานศึกษา ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ	๑.จัดให้มีการอบรมเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดทำคู่มือหรือแนวทางเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานการเงิน	ฝ่ายบริหารทรัพยากร

วิทยาลัย.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจที่ ๑ งานการเงิน **วัตถุประสงค์** เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินของสถานศึกษาถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ	บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการเงินของสถานศึกษา ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ	๑.จัดให้มีการอบรมเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง ๒.จัดทำคู่มือหรือแนวทางเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานการเงิน				ฝ่ายบริหารทรัพยากร

12