

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา  
การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)  
วิทยาลัยสารพัดช่างนครราชสีมา  
แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<b>1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>				
	1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
	1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552 ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
	1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		สถานศึกษาประชุมนักเรียน นักศึกษาใหม่และผู้ปกครอง เพื่อรับทราบนโยบาย และแนวทางต่างๆของวิทยาลัย เป็นระยะๆ / ให้คำแนะนำอำนวยความสะดวกแก่บุคคลภายนอก
	1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		มีแจ้งในที่ประชุมในแต่ละฝ่ายงาน ให้คำแนะนำ/ติดตามอำนวยความสะดวกแก่ผู้มาติดต่อหรือผู้รับบริการ
	1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		มี/แจ้งในที่ประชุม/เป็นระเบียบแบบอย่างราชการ
	1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		มี/แจ้งในที่ประชุม/เป็นระเบียบแบบอย่างราชการ
	1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		การปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างการให้คำแนะนำช่วยเหลือแก้ไขปัญหา หรือตักเตือนแล้วแต่กรณี
	1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		การให้คำแนะนำช่วยเหลือแก้ไขปัญหา หรือตักเตือนแล้วแต่กรณี
	1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	/		ประชุมชี้แจงสื่อสารทุกครั้งที่มีการประชุมของวิทยาลัย
	1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่

				ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552
1.2.6	มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		ออกเป็นคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ราชการให้บุคลากรทุกคนทุก ระดับรับผิดชอบการปฏิบัติงาน ในหน้าที่อย่างชัดเจน สามารถ ปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ
1.3.	มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ทุกรอบปี ทั้งผู้บริหารและ บุคลากร ในเรื่องจริยธรรม
1.3.1	การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน ทุกรอบปี ทั้งผู้บริหารและ บุคลากร ในเรื่องจริยธรรม
1.3.2	การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบ ภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้ เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		มีการติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน สม่าเสมอ
1.4.	มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		การแต่งตั้งบุคลากรเป็นคณะ กรรมการตรวจสอบภายใน
1.4.1	มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		การแต่งตั้งบุคลากรเป็นคณะ กรรมการตรวจสอบภายใน
1.4.2	มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการ ฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		มีการว่ากล่าวตักเตือนให้ปรับ เปลี่ยนพฤติกรรมที่เหมาะสม
1.4.3	มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		การให้คำแนะนำช่วยเหลือ แก้ไขปัญหา หรือตักเตือนแล้ว แต่กรณี
<b>2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</b>				
2.1.	มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่าย บริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มี ความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และ ปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		มีการแต่งตั้งบุคลากรเป็น กรรมการควบคุมภายใน
2.2.	ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการ ควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแล ให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในเพื่อดำเนิน การตามแนวทางที่ สอศ.กำหนด
2.3.	ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และ มี ความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำ แนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		มอบหมายรองผู้อำนวยการที่รับ รับผิดชอบติดตามงานในฝ่ายต่างๆ อย่างสม่าเสมอ
2.4.	ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการ ควบคุมภายใน	/		มอบหมายรองผู้อำนวยการที่รับ รับผิดชอบติดตามงานในฝ่ายต่างๆ อย่างสม่าเสมอ และให้คำ แนะนำ ติดตามงาน
<b>3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมใน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>				

3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		เป็นไปตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา 2552 และคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการประจำปีการศึกษานั้นๆ
3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		คำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ / ใช้ระบบ RMS ส่งข่าวสารภายในวิทยาลัยฯ ทำให้บุคลากรรับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง
3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		การออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการทุกระดับรับผิดชอบการปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างชัดเจน
3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		คำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ ประจำปีการศึกษา ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา 2552
<b>4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>			
4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		ประชุมชี้แจงแนวทางหรือนโยบายต่างๆ และการรายงานผลทุกครั้ง หรือตามระยะเวลาที่กำหนด
4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		มีการประเมินผลการปฏิบัติงานข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา
4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		มีการอบรมพัฒนางานบุคลากรทั้งวิทยาลัยทั้งในและนอก เพื่อเสริมสร้างกำลังใจ และแรงจูงใจให้แก่บุคลากร
4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		เป็นไปตามโครงสร้างการทำงานตามระเบียบ สอศ.ว่าด้วยระเบียบการบริหารสถานศึกษา 2552
4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		ดำเนินการจัดฝึกอบรมให้บุคลากรตามความต้องการในแผนปฏิบัติการประจำปี
4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		ดำเนินการจัดฝึกอบรมให้บุคลากรในแผนปฏิบัติการประจำปี
<b>5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>			
5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน ตามโครงสร้างอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา 2552
5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการ	/		มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการ

	ปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม			ปฏิบัติงาน ในการประเมินผล การปฏิบัติงาน
	5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัตถุประสงค์ การปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุม ภายใน สอดคล้องกับโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา 2552
	5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้าง แรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		ประชุมชี้แจงข้อกำหนดเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติ
	5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้ รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/		การประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามข้อกำหนดสร้างแรงจูงใจใน การปฏิบัติตามระเบียบ

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมมีความเหมาะสม มีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากวิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการจัดทำคู่มือ มีการนำระบบ RMS มาใช้ในการปฏิบัติงานทั่ว ทั้งวิทยาลัยฯ เพื่อลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรที่ใช้ มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีการสร้างองค์ความรู้และ ถ่ายทอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่มีประสบการณ์ไปสู่บุคลากรรุ่นใหม่ในสถานศึกษา อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุม ยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้อง พัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลา ที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและเพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อให้เกิดความ เข้าใจในการจัดวางระบบและประเมินควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น

### องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<b>1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</b>				
1.1.	มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		การออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ราชการให้บุคลากรทุกคน ทุก ระดับ รับผิดชอบการปฏิบัติงาน ในหน้าที่อย่างชัดเจน สามารถ ปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
1.1.1	วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้ บริหาร	/		การออกคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ราชการให้บุคลากรทุกคน ทุก ระดับ รับผิดชอบการปฏิบัติงาน ในหน้าที่อย่างชัดเจน สามารถ ปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
1.1.2	มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน พิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
1.2.	มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		มีการรายงานให้ผู้บริหารและ หน่วยงานต้นสังกัดและคลัง จังหวัดทราบ / การเผยแพร่ ทางระบบเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์
1.2.1	รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อน	/		มีการรายงานให้ผู้บริหารและ หน่วยงานต้นสังกัดและคลัง

สถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์			จังหวัดทราบ / การเผยแพร่ทางระบบเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์
1.2.2 รายงานที่มีค่าใช้จ่ายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		มีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงานต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบ / การเผยแพร่ทางระบบเอกสาร อิเล็กทรอนิกส์
1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		เป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด
1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		เป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด
1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		คณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ
<b>2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</b>			
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		มีการประชุมชี้แจงความเสี่ยงทุกประเภท ทำความเข้าใจทุกฝ่าย และทุกงาน
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		มีการประชุมชี้แจงและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก
2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		คณะกรรมการควบคุมภายในมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้นๆ
2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		คณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		คณะกรรมการควบคุมภายในกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง
<b>3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</b>			
3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		คณะกรรมการควบคุมภายในพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจ	/		คณะกรรมการควบคุมภายในมี

หรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล			การประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		มีการประชุมชี้แจงสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้

#### 4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของแต่ละงาน
4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของแต่ละงาน
4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

ในการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ได้สรุปผลการดำเนินการประเมินความเสี่ยง พบว่าเหตุการณ์เสี่ยงหลังการบริหารความเสี่ยง ยังอยู่ในระดับสูง ใน 2 ด้าน คือด้านการเงินและด้านการปฏิบัติงาน จากการวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบแล้ว ผลการประเมินความเสี่ยงที่คงอยู่ในระดับสูง ต้องวางแผนการจัดกิจกรรมควบคุมให้มีความเหมาะสม และต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด สามารถนำมาเป็นข้อมูลในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอนาคต

#### องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<b>1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้</b>				
1.1.	กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม รัดกุม เพียงพอและมีประสิทธิภาพ
1.2.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน และพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของแต่ละงาน
1.3.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การ	/		การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ของ สอศ. การระเบียนการคลัง

	กำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น			
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตามหรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		มีการควบคุมภายในของแต่ละงาน จากการประเมินทุกๆ 3 เดือน เพื่อป้องกันและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ได้อย่างเหมาะสม
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน
	1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน
<b>2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</b>				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		ปฏิบัติควบคุมระบบสารสนเทศตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริการสถานศึกษา 2552
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการประจำปี
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการประจำปี
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสมในแผนปฏิบัติการประจำปี
<b>3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</b>				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		มีการประชุมชี้แจงในที่ประชุมทั้งคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และบุคลากรวิทยาลัยถึงการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		คำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ในการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		คณะกรรมการควบคุมภายในดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายใน ทุก 3 เดือน
	3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้	/		มีการกำหนดผู้รับผิดชอบ

	ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ใน การปฏิบัติงานด้วย			กิจกรรมควบคุม จากการผ่าน การอบรมให้ความรู้จาก สอศ. สามารถให้คำแนะนำ แก้ไข ปัญหาได้
	3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มี การทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายใน ให้มีความ เหมาะสมทุก 3 เดือน

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

ในภาพรวมวิทยาลัยฯ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เมื่อนำไปปฏิบัติสามารถลดความเสี่ยงได้ โดยมีผู้บริหารและหัวหน้างาน เป็นผู้กำกับดูแลให้เกิดการดำเนินงานตามกิจกรรมควบคุมอย่างเคร่งครัด และเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ หากแนวทางใด ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ให้มีการปรับปรุงหรือทบทวนแนวทางนั้นๆ

### องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.	หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน ที่กำหนด			
1.1.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนด ด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		ดำเนินการตามภารกิจงานศูนย์ ข้อมูล ตามระเบียบ สอศ. ว่า ด้วยการบริหารสถานศึกษา 2552
1.2.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่ง ข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและ ภายนอก	/		ศูนย์ข้อมูลข่าวสารราชการตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร
1.3.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุน และประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		ใช้ระบบ RMS ส่งข่าวสาร ภายในวิทยาลัย ทำให้บุคลากร รับทราบข้อมูลอย่างทั่วถึง
1.4.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผล ข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและ การตัดสินใจ	/		ติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ตและ ปรับปรุงโทรศัพท์ภายในหน่วย งาน และมีการประชุมผู้บริหาร สม่ำเสมอ
1.5.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพ ของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		มีศูนย์ข้อมูลข่าวสารราชการ ตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร
2.	หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด			
2.1.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้าน สารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		มีการใช้ระบบ RMS ส่งข่าวสาร ภายในวิทยาลัย ทำให้บุคลากร รับทราบข้อมูลรวดเร็วและทั่ว ถึง
2.2.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงาน ข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่าง สม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่ง สารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีการรายงานข้อมูลต่างๆ ต่อผู้ บริหาร คณะกรรมการบริหาร สถานศึกษา และคณะกรรมการ วิทยาลัย โดยบันทึกรายงาน การประชุม
2.3.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การ แบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		มีการติดตั้งโทรศัพท์ภายในทุก ฝ่าย ทุกแผนกวิชา และทุกงาน



				/ ไลน์กลุ่มต่างๆ
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		การใช้ระบบ MOE Safety Center และระบบ ITA
<b>3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการศึกษาตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		เว็บไซต์วิทยาลัย / เว็บเพจ ประชาสัมพันธ์วิทยาลัย / โทรศัพท์ / ไลน์กลุ่มงานครูที่ปรึกษา / ไลน์กลุ่มผู้ปกครอง/มีการกระจายเสียง ประชาสัมพันธ์ทางวิทยุกระจายเสียง
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		การประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และคณะกรรมการวิทยาลัย / เว็บไซต์วิทยาลัย
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		เว็บไซต์วิทยาลัย / เว็บเพจ ประชาสัมพันธ์วิทยาลัย / โทรศัพท์ / ไลน์กลุ่มงานครูที่ปรึกษา / ไลน์กลุ่มผู้ปกครอง/มีการกระจายเสียง ประชาสัมพันธ์ทางวิทยุกระจายเสียง
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		เว็บไซต์วิทยาลัย / เว็บเพจ ประชาสัมพันธ์วิทยาลัย / โทรศัพท์ / ไลน์กลุ่มงานครูที่ปรึกษา / ไลน์กลุ่มผู้ปกครอง / MOE Safety Center / ITA

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

ในการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดทำช่องทางเผยแพร่ สื่อสารข้อมูลในช่องทางต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบมากขึ้น เพื่อให้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน เช่น ผ่านช่องทางเว็บไซต์ แอปพลิเคชันบนมือถือ เฟซบุ๊ก วิทยุกระจายเสียง เป็นต้น ทำให้การสื่อสารดังกล่าวมีความชัดเจน บุคลากรและบุคคลทั่วไปมีความเข้าใจมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯ พบว่า ความเสถียรของอินเทอร์เน็ตยังมีข้อจำกัดอยู่ และการปรับปรุงข้อมูลยังไม่สมบูรณ์เป็นปัจจุบัน จำเป็นต้องพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้ทันสมัย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

#### องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<b>1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</b>				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสมวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบภายในเพื่อดำเนินการตามแนวทางที่สอดคล้องกำหนด
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		ประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงานให้แก่บุคลากร

1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		วิทยาลัยกำหนดผู้รับผิดชอบสำหรับการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านการอบรมจาก สอศ.
1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		ปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ สอศ.ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา 2552 และคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน
1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน ติดตามประเมินผล ทุกๆ 3 เดือน
1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		ปฏิบัติตามหน้าที่ ความรับผิดชอบ ตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการและความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน
1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		มีการรายงานตามรูปแบบ PDCA เมื่อเสร็จสิ้นภารกิจ กิจกรรม โครงการต่างๆ

**2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม**

2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		มีการประเมินผลของการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการควบคุมภายใน
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดูอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน ติดตามควบคุมประเมินผล ทุกๆ 3 เดือน
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน ติดตามควบคุมประเมินผล ทุกๆ 3 เดือน

**ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5**

วิทยาลัยได้มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและหลังปฏิบัติ โดยแต่ละส่วนงานจะมีคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ดูแลติดตามกิจกรรมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการดำเนินการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงทุก 3 เดือนต่อปี แต่การรายงานผลยังเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงานยังไม่เพียงพอ

**ผลการประเมินโดยรวม**

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมมีความเหมาะสม มีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเนื่องจากวิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน มีการจัดทำคู่มือ มีการนำระบบ RMS มาใช้ในการปฏิบัติงานทั่วทั้งวิทยาลัยฯ เพื่อลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรที่ใช้ มีความโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ มีการสร้างองค์ความรู้และถ่ายทอดองค์ความรู้จากบุคลากรที่มีประสบการณ์ไปสู่บุคลากรรุ่นใหม่ในสถานศึกษา

อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งดำเนินการตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด นอกจากนี้ผู้บริหารทุกระดับ ควรให้ความสำคัญกับการควบคุมภายในและเพิ่มพูนประสบการณ์เพื่อให้เกิดความเข้าใจในการจัดวางระบบและประเมินควบคุมภายในเพิ่มเติมมากขึ้น,2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment). ในการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ได้สรุปผลการดำเนินการประเมินความเสี่ยง พบว่าเหตุการณ์เสี่ยงหลังการบริหารความเสี่ยง ยังอยู่ในระดับสูง ใน 2 ด้าน คือด้านการเงินและด้านการปฏิบัติงาน จากการวิเคราะห์โอกาสและผลกระทบแล้ว ผลการประเมินความเสี่ยงที่คงอยู่ในระดับสูง ต้องวางแผนการจัดกิจกรรมควบคุมให้มีความเหมาะสม และต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด สามารถนำมาเป็นข้อมูลในการป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในอนาคต,3 ด้านกิจกรรมการควบคุม. ในภาพรวมวิทยาลัยฯ มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เมื่อนำไปปฏิบัติสามารถลดความเสี่ยงได้ โดยมีผู้บริหารและหัวหน้างานเป็นผู้กำกับดูแลให้เกิดการดำเนินงานตามกิจกรรมควบคุมอย่างเคร่งครัด และเป็นไปตามแนวทางที่กำหนดไว้ หากแนวทางใดไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ ให้มีการปรับปรุงหรือทบทวนแนวทางนั้นๆ,4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication). ในการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร มีการจัดทำช่องทางเผยแพร่ สื่อสารข้อมูลในช่องทางต่างๆ ทั้งภายในและภายนอก การจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์หลากหลายรูปแบบมากขึ้น เพื่อให้ทันเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้งาน เช่น ผ่านช่องทางเว็บไซต์ แอปพลิเคชันบนมือถือ เฟซบุ๊ก วิทยุกระจายเสียง เป็นต้น ทำให้การสื่อสารดังกล่าวมีความชัดเจน บุคลากรและบุคคลทั่วไปมีความเข้าใจมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยฯพบว่า ความเสถียรของอินเทอร์เน็ตยังมีข้อจำกัดอยู่ และการปรับปรุงข้อมูลยังไม่สมบูรณ์เป็นปัจจุบัน จำเป็นต้องพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารให้ทันสมัย เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ,5 ด้านการติดตามประเมินผล. วิทยาลัยฯได้มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติและหลังปฏิบัติ โดยแต่ละส่วนงานจะมีคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ดูแลติดตามกิจกรรมความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการดำเนินการติดตามผลการบริหารความเสี่ยงทุก 3 เดือนต่อปี แต่การรายงานผลยังเกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจไม่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ความครบถ้วนสมบูรณ์ของรายงานยังไม่เพียงพอ

ลายมือชื่อ.....

ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างนครราชสีมา  
วันที่...03...เดือน...พฤศจิกายน...พ.ศ. ...2565