

การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน(ปค.๔)
วิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทรา
แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

คำอธิบายเกี่ยวกับการประเมิน

๑. ให้หน่วยงานประเมินองค์ประกอบตามแบบการประเมินดังนี้

๑.๑ กรณีที่มีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดี ให้กรอกเครื่องหมาย ☒ ในช่อง “ใช่”

พร้อมทั้งอธิบายถึงการควบคุมภายในที่หน่วยงานได้ดำเนินการมา

๑.๒ กรณีที่ไม่มีการปฏิบัติหรือมีการปฏิบัติแต่ไม่เหมาะสม ให้กรอกเครื่องหมาย ☒ ในช่อง “ไม่ใช่” พร้อมทั้ง

อธิบายเหตุผลของหน่วยงานที่ยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม จนแสดงถึงจุดอ่อนของระบบ

การควบคุมภายใน ซึ่งผู้ประเมินต้องหาสาเหตุ และพิจารณาหาแนวทางแก้ไข

๒. เมื่อประเมินองค์ประกอบในด้านนั้นๆ เรียบร้อยแล้ว ให้ทำการสรุปผลการประเมินท้ายองค์ประกอบ โดยนำผลการประเมินที่ไม่ใช่มาสรุป ดังตัวอย่างภาพด้านล่างนี้

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.2	หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่	/		
4.3	หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาศักยภาพของผู้บริหารและพนักงานเป็นรายบุคคล	/		
4.4	หน่วยงานมีวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ		/	ยังไม่มีการวางแผนและดำเนินการสืบทอด
5	หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		/	มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความรับผิดชอบต่อระบบงานที่ได้รับมอบหมาย
5.1	หน่วยงานมีการมอบหมายและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ		/	มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความรับผิดชอบต่อระบบงานที่ได้รับมอบหมาย

สรุป ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม 5 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง ดังนี้คือ

1. หลักการที่ 1 หน่วยงานมีการปฏิบัติที่อยู่นอกหลักความซื่อตรงและการรักษางจรรยาบรรณในการดำเนินงาน แต่ได้กำหนดเป็นแนวทาง
2. หลักการที่ 3 ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน อยู่ระหว่างการปรับปรุงโครงสร้างให้เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เนื่องจากหน่วยงานมีการปรับปรุงภารกิจ
3. หลักการที่ 4 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา แต่ยังไม่กำหนดการรักษาบุคลากร และยังไม่มีการวางแผนและดำเนินการสืบทอด
4. หลักการที่ 5 หน่วยงาน มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความรับผิดชอบต่อระบบงานที่ได้รับมอบหมาย

๓. และเมื่อประเมินครบทั้ง ๕ องค์ประกอบแล้วให้สรุปผลการประเมินท้ายแบบประเมิน โดยนำสรุปผลการองค์ประกอบของแต่ละด้านมาสรุปอีกครั้งหนึ่ง

Tip: ๑. วิธีการประเมินควรทำ ปค.๕ ก่อน เพื่อวิเคราะห์ว่ามีความเสี่ยงอะไร เรื่องไหน แล้วมาประเมินใน ปค.๔ ว่าความเสี่ยงที่ทำใน ปค.๕ อยู่ในองค์ประกอบไหนของ ปค.๔ แล้วไประบุในหลักการนั้นๆ ของ ปค.๔

๒. การประเมิน ๑๗ หลักการ ผู้ประเมินต้องมองในส่วนของหน่วยงานท่านเอง ทุกการประเมินให้มองกรอบภายในหน่วยงานท่านเอง เพราะเป็นการประเมินของหน่วยงาน เช่น การประเมินที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหาร ให้มองเฉพาะผู้บริหารภายในหน่วยงานของท่านเท่านั้น

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	๑.๑ ผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร กำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติ ที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ ในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		วิทยาลัยเทคนิคควนมนทรฯ ให้ความสำคัญด้านความซื่อสัตย์และจริยธรรม ผู้บริหารทำ หน้าที่เป็นตัวอย่างที่ดี กำหนดแนวทางและ กำกับดูแลให้ครู บุคลากร และนักเรียนปฏิบัติ อย่างโปร่งใส ตรวจสอบได้ และรักษา จรรยาบรรณ ส่งผลให้การทำงานมีความ น่าเชื่อถือและไว้วางใจได้
	๑.๑.๑ การปฏิบัติหน้าที่ประจำวันและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	/		ผู้บริหารปฏิบัติหน้าที่และตัดสินใจด้านการ บริหารการศึกษาอย่างโปร่งใส ยึดประโยชน์ของ ผู้เรียนและสถานศึกษาเป็นสำคัญ
	๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อผู้ค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก	/		มีการปฏิบัติต่อผู้ปกครอง ชุมชน และหน่วยงาน ภายนอกด้วยความสุจริตและเป็นธรรม เพื่อ สร้างความร่วมมือและความเชื่อมั่น
	๑.๒ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง	/		มีการแจ้งข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรมสำหรับ ผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม ในที่ประชุม
	๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยกำหนดข้อปฏิบัติด้านจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร ครู และ บุคลากรทางการศึกษาอย่างเหมาะสม
	๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหารและพนักงานในการปฏิบัติตนในลักษณะ ที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิด การทุจริตคอร์รัปชัน	/		มีข้อห้ามมิให้บุคลากรปฏิบัติที่ก่อให้เกิด ผลประโยชน์ทับซ้อนหรือการทุจริต เพื่อคงไว้ซึ่ง ความโปร่งใสทางการศึกษา
	๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		กำหนดบทลงโทษที่ชัดเจนหากฝ่าฝืนข้อกำหนด เพื่อสร้างมาตรฐานวินัยและความยุติธรรมใน องค์กร
	๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศ พนักงานใหม่ การให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนด และบทลงโทษเป็นประจำทุกปีรวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/		มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษให้ บุคลากรทุกคนรับทราบ เช่น ปฐมนิเทศครูใหม่ การลงนามรับทราบประจำปี และเผยแพร่ผ่าน เว็บไซต์สถานศึกษา
	๑.๒.๕ การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		มีการมอบหมายงานด้านการสอนและงาน บริหารจัดทำเป็นคำสั่ง/บันทึกข้อความ เพื่อ ความชัดเจนและตรวจสอบได้

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	๑.๒.๖ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		การมอบหมายอำนาจหน้าที่ให้บุคลากรตรงตามความรู้ความสามารถ เพื่อให้การจัดการเรียนการสอนและการบริหารงานมีประสิทธิภาพ
	๑.๓ มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม Code of Conduct	/		วิทยาลัยมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจริยธรรมของผู้บริหาร ครู และบุคลากร ผ่านการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) และการสังเกตพฤติกรรมการทำงานเป็นประจำ เพื่อให้มั่นใจว่าทุกคนปฏิบัติตามหลักคุณธรรมและจรรยาบรรณทางวิชาชีพ
	๑.๓.๑ การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน	/		ผู้บริหาร ครู และบุคลากรทำการประเมินตนเองตามข้อกำหนดจริยธรรม (Code of Conduct) ประจำปี เพื่อสะท้อนพฤติกรรมการทำงานอย่างโปร่งใสและรักษารายาบรรณ
	๑.๓.๒ การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในผู้ประเมินอิสระจากภายในหรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		หน่วยงานตรวจสอบภายในและผู้เชี่ยวชาญอิสระจากภายนอกติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามจริยธรรม เพื่อยืนยันความถูกต้องและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน
	๑.๔ มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษารายาบรรณ	/		วิทยาลัยดำเนินการแก้ไขและสืบสวนทันทีหากพบการละเมิดจริยธรรมหรือข้อกำหนด Code of Conduct พร้อมกำหนดบทลงโทษและติดตามผล เพื่อรักษาความโปร่งใสและมาตรฐานคุณธรรมในองค์กร
	๑.๔.๑ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยมีกระบวนการติดตามและตรวจสอบพฤติกรรมบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ทำให้สามารถตรวจพบการละเมิดจริยธรรมได้ทันเวลา
	๑.๔.๒ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		มีขั้นตอนกำหนดบทลงโทษและดำเนินการตามระเบียบอย่างรวดเร็ว เพื่อให้เกิดความยุติธรรมและรักษามาตรฐานคุณธรรมของสถานศึกษา
	๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		สถานศึกษามีกระบวนการแก้ไขปรับปรุงพฤติกรรมบุคลากรและติดตามผลภายในเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้การทำงานเป็นไปอย่างซื่อตรงและสอดคล้องกับจรรยาบรรณ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๒. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
๒.๑	มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระ ในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		ผู้กำกับดูแลมีบทบาทชัดเจนแยกจากฝ่ายบริหาร ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจหรืออื่นใดที่อาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ ทำให้สามารถปฏิบัติหน้าที่อย่างอิสระ
๒.๒	ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดรวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		ผู้กำกับดูแลติดตามและสนับสนุนการปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามมาตรฐาน รวมถึงตรวจสอบให้มีการดำเนินงานตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
๒.๓	ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		ผู้กำกับดูแลมีความเข้าใจพันธกิจของวิทยาลัย และสามารถใช้ความเชี่ยวชาญหรือขอคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญภายนอกเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน
๒.๔	ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนด้านทรัพยากร ข้อมูล และคำแนะนำต่าง ๆ เพื่อให้การควบคุมภายในของสถานศึกษาดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
๓.๑	ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ	/		ผู้บริหารสูงสุดกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนภารกิจและวัตถุประสงค์ของวิทยาลัยตามระเบียบ สอศ.ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา ปี พ.ศ. ๒๕๕๒
๓.๒	ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		ผู้บริหารกำหนดสายการบังคับบัญชาและระบบรายงานที่ชัดเจน ครอบคลุมอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และช่องทางสื่อสารข้อมูล
๓.๓	มีการกำหนด มอบหมายและจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแลผู้บริหารฝ่ายบริหารและพนักงาน	/		มีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่างผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารและบุคลากร เพื่อป้องกันความซ้ำซ้อนและสร้างความรับผิดชอบชัดเจน
๓.๔	มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ของครูและบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษร ชัดเจน เพื่อให้ทุกคนสามารถปฏิบัติงานตรงตามวัตถุประสงค์ของวิทยาลัย

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	๔.๑ หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการ สอบทานการปฏิบัติตามนโยบายและ วิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		วิทยาลัยมีกระบวนการสรรหา ฝึกอบรม และ รักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ พร้อม ติดตามและทบทวนการปฏิบัติตามนโยบาย อย่างสม่ำเสมอ
	๔.๒ หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถและ ระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		มีการประเมินผลบุคลากรทั้งครูและเจ้าหน้าที่ เพื่อระบุจุดแข็งและจุดที่ต้องพัฒนา
	๔.๓ หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหารและพนักงานเป็นรายบุคคล	/		วิทยาลัยจัดกิจกรรมสร้างแรงจูงใจและ แผนพัฒนาส่วนบุคคลสำหรับผู้บริหารและ บุคลากร เพื่อเพิ่มความสามารถและความ ผูกพันกับองค์กร
	๔.๔ หน่วยงานมีวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอด ตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		มีกระบวนการวางแผนและเตรียมบุคลากรสืบทอดตำแหน่งสำคัญ เพื่อให้การบริหารงาน ต่อเนื่องและมั่นคง
	๔.๕ สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะ ที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		สถานศึกษาวิเคราะห์ความต้องการฝึกอบรม บุคลากรและจัดหลักสูตร/กิจกรรมพัฒนาทักษะ สอดคล้องกับหน้าที่งาน
	๔.๖ สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		วิทยาลัยจัดสรรงบประมาณเพื่อการฝึกอบรม บุคลากรอย่างเหมาะสมและเพียงพอ สนับสนุน การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	๕.๑ หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากร ทุกคน มีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทาง โครงสร้างอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		วิทยาลัยมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และความ รับผิดชอบของบุคลากรทุกคนอย่างชัดเจน เพื่อให้ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในได้อย่างมี ประสิทธิภาพ
	๕.๒ หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจ และรางวัลที่เหมาะสม	/		มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานเชื่อมโยง กับการควบคุมภายใน เพื่อสร้างแรงจูงใจและ มอบรางวัลที่เหมาะสม
	๕.๓ หน่วยงานมีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับ ความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		ประเมินผลการทำงานและให้รางวัลอย่าง สม่ำเสมอ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติตามระบบ ควบคุมภายในและความสำเร็จของงาน
	๕.๔ ฝ่ายบริหารไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		ฝ่ายบริหารกำกับการทำงานโดยไม่สร้างแรง กดดันเกินควร เพื่อให้บุคลากรปฏิบัติงานอย่าง มีคุณภาพและรักษามาตรฐานการควบคุม ภายใน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	๕.๕ มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัล หรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/		ประเมินและให้รางวัล การสร้างแรงจูงใจ และ วินัยเป็นรายบุคคล เพื่อสะท้อนผลการปฏิบัติงานและความรับผิดชอบต่อระบบ ควบคุมภายใน

สรุปผลการประเมินด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทราในปัจจุบันยังคงมีความเหมาะสมและเอื้อต่อการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจากวิทยาลัยได้กำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้บริหาร ครู และบุคลากรไว้อย่างชัดเจน พร้อมทั้งใช้ระบบบริหารจัดการออนไลน์ เช่น ศธ.๐๒ ออนไลน์ และ e-document เพื่อเพิ่มความสะดวก ลดเวลา ขั้นตอน และทรัพยากรในการดำเนินงาน

สถานศึกษายังมีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ โดยมีการแจ้งเวียนข้อบังคับคุรุสภาและข้อกำหนดจรรยาบรรณวิชาชีพของผู้บริหารสถานศึกษาและครู เพื่อสร้างความตระหนักและความเข้าใจในความสำคัญของการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความสุจริต

นอกจากนี้ วิทยาลัยมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งมีกระบวนการกำกับดูแล การมอบหมายงาน และการพัฒนาบุคลากร เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ สามารถตรวจสอบและแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา ส่งผลให้การบริหารงานของวิทยาลัยเป็นไปอย่างโปร่งใส มีมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม และสอดคล้องกับพันธกิจของสถานศึกษา

องค์ประกอบที่ ๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๖. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์				
	๖.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		วิทยาลัยกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน ชัดเจน สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติการประจำปี โดยมี คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุม ภายในและรายงาน ปค.๔
	๖.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทาง ของผู้บริหาร	/		กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ให้สอดคล้องกับนโยบายของผู้บริหาร โดยอ้างอิงจากแผนยุทธศาสตร์และ แผนปฏิบัติการประจำปี
	๖.๑.๒ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการ ดำเนินงาน	/		มีการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับ ได้ด้านการดำเนินงาน โดยพิจารณาจาก คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุม ภายในและรายงานการประเมินความ เสี่ยงประจำปี
	๖.๒ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		มีการสรุปรายงานทางการเงินที่เป็น ตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงาน ภาครัฐ ให้กับ สตง. และสอศ.ภายใน วันที่ ๑๕ ของทุกเดือน
	๖.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผย สะท้อนสถานะและกิจกรรม ของหน่วยงาน	/		มีการรายงานให้ผู้บริหารและหน่วยงาน ต้นสังกัดและคลังจังหวัดทราบและมี การเผยแพร่ทางเอกสารอิเล็กทรอนิกส์
	๖.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ รายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการ ของผู้บริหารมีความถูกต้องเพียงพอต่อ การตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน	/		รายงานการดำเนินงานของวิทยาลัย สอดคล้องกับความต้องการผู้บริหาร มี ความถูกต้องเพียงพอสำหรับใช้ตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมการเรียนการสอน และการบริหารงานของสถานศึกษา โดยมีการรายงานให้ผู้บริหารและ หน่วยงานต้นสังกัดรับทราบ และ เผยแพร่ผ่านเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ มีการรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปี, รายงานโครงการ/กิจกรรม, ระบบ e-document ของวิทยาลัย

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	๖.๓ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		เป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด
	๖.๓.๑ มีการระบุว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง			เป็นไปตามกฎระเบียบที่กำหนด
	๖.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		มีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในเพื่อพิจารณาค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ
๗. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
	๗.๑ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงาน หน่วยงานย่อย สำนัก กลุ่ม ฝ่าย และงาน	/		วิทยาลัยระบุความเสี่ยงทุกด้านที่อาจส่งผลกระทบต่อพันธกิจ ทั้งระดับสถานศึกษา หน่วยงานย่อย สำนัก กลุ่ม ฝ่าย และงาน เพื่อให้สามารถวางแผนการควบคุมและป้องกันได้เหมาะสม โดยมีการรายงานประเมินความเสี่ยงประจำปี, แผนควบคุมภายใน, แผนปฏิบัติราชการประจำปี
	๗.๒ หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์(C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		วิทยาลัยวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก ครอบคลุมด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อจัดทำมาตรการควบคุมที่เหมาะสมมีการรายงานประเมินความเสี่ยงประจำปี, แผนยุทธศาสตร์วิทยาลัย
	๗.๓ ทุกระดับการบริหารจัดการในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้นๆ	/		ทุกระดับการบริหารของวิทยาลัยมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงตามความรับผิดชอบของตน เพื่อให้การควบคุมภายในครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ โดยมีการรายงานประเมินความเสี่ยงประจำปี, คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน, การประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	๗.๔ มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์(L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (C)	/		วิทยาลัยประเมินความสำคัญของความเสี่ยงโดยพิจารณาโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบ เพื่อจัดลำดับความสำคัญและกำหนดมาตรการควบคุมที่เหมาะสม
	๗.๕ มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		วิทยาลัยกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง เช่น การยอมรับ ลด หลีกเลี่ยง ร่วมรับ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงครอบคลุมและสอดคล้องกับพันธกิจ
๘. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อภารกิจ วัตถุประสงค์				
	๘.๑ ในระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบควบคุมด้วย เป็นต้น	/		วิทยาลัยพิจารณาความเสี่ยงการทุจริตทุกประเภท เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การสูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน หรือการละเว้นระบบควบคุม เพื่อให้สามารถวางมาตรการป้องกันและควบคุมได้อย่างเหมาะสม
	๘.๒ หน่วยงานมีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงานว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจ ในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ว่าได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้น รวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง เป็นรายบุคคล	/		วิทยาลัยประเมินแรงจูงใจและแรงกดดันในการปฏิบัติงาน เช่น การตั้งเป้าหมายสูงเกินจริงหรือการบิดเบือนข้อมูล เพื่อป้องกันพฤติกรรมไม่เหมาะสมและประเมินทัศนคติของบุคลากรเป็นรายบุคคลโดยมีการประเมินผลการปฏิบัติงาน, รายงานการนิเทศติดตาม
	๘.๓ หน่วยงานมีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		วิทยาลัยประเมินโอกาสเกิดทุจริตในทุกด้าน เช่น การเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง และการปฏิบัติงาน เพื่อวางมาตรการควบคุมป้องกันและลดความเสี่ยงอย่างเหมาะสม
	๘.๔ หน่วยงานมีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		วิทยาลัยสื่อสารนโยบายและแนวปฏิบัติด้านจริยธรรมและการป้องกันทุจริตให้บุคลากรทุกคนรับทราบ เข้าใจ และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด มีระเบียบการปฏิบัติราชการ, ข้อบังคับจรรยาบรรณวิชาชีพครู, การประชุมและอบรมบุคลากรประจำปี, ระบบ e-document ของวิทยาลัย

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๙. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน				
	๙.๑ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยประเมินผลกระทบจากปัจจัยภายนอก เช่น นโยบายกระทรวง ศึกษาธิการ การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี หรืองบประมาณ เพื่อปรับแผนการบริหารและควบคุมภายในให้เหมาะสม
	๙.๒ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบธุรกิจที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน เช่น การจัดการเรียนการสอน การรับนักเรียน หรือ บริการสนับสนุนที่อาจส่งผลกระทบต่อพันธกิจ เพื่อปรับแผนและระบบควบคุมภายในให้เหมาะสม
	๙.๓ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		วิทยาลัยประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงผู้นำ มอบหมายผู้รักษาการ เพื่อให้การบริหารต่อเนื่อง

สรุปผลการประเมินด้านการประเมินความเสี่ยง

ผลการประเมินความเสี่ยงของสถานศึกษาพบว่า สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในให้สอดคล้องกับพันธกิจและวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน ครอบคลุมด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ รวมถึงกำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงในแต่ละด้าน สถานศึกษามีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในและผู้บริหารเพื่อพิจารณาความเสี่ยงทุกประเภททั้งปัจจัยภายในและภายนอก ทุกฝ่ายมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง พร้อมกำหนดแนวทางตอบสนอง เช่น การยอมรับ ลด หลีกเลี่ยง ร่วมรับ หรือถ่ายโอนความเสี่ยง นอกจากนี้มีการพิจารณาโอกาสการเกิดเหตุการณ์ ครอบคลุมด้านต่าง ๆ เช่น การเงิน การปฏิบัติงาน และการละเว้นระบบควบคุม พร้อมสื่อสารแนวปฏิบัติ นโยบาย และข้อกำหนดด้านจริยธรรมให้บุคลากรทุกคนรับทราบและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง รวมถึงการประเมินผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานหรือการเปลี่ยนผู้นำ เพื่อปรับปรุงระบบควบคุมภายในและวางแผนสืบทอดตำแหน่งให้การบริหารงานดำเนินต่อเนื่องอย่างมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๐. หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
	๑๐.๑ กิจกรรมการควบคุมของหน่วยงาน มีความเหมาะสม กับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยกำหนดและพัฒนากิจกรรม การควบคุมที่เหมาะสมกับความเสี่ยง เช่น การตรวจสอบรายงานการเงิน การ ติดตามแผนงานโครงการ การกำกับ ดูแลการจัดซื้อจัดจ้าง และการติดตาม ผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ ในระดับที่ยอมรับได้
	๑๐.๒ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยกำหนดกิจกรรมการควบคุม ภายในโดยพิจารณาลักษณะเฉพาะของ สถานศึกษา มีการมอบหมายหน้าที่และ ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร การตรวจสอบและติดตามการใช้จ่าย งบประมาณ การติดตามแผนการสอน และผลสัมฤทธิ์ของนักเรียน การใช้ ระบบ e-document เพื่อติดตาม เอกสารสำคัญ และการสื่อสารนโยบาย จริยธรรมพร้อมติดตามความเสี่ยง ประจำปี มีการรายงานประเมินความ เสี่ยงประจำปี และแผนปฏิบัติราชการ ประจำปี
	๑๐.๓ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุม กระบวนการ ต่างอย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและ ระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนด หลักสูตร/โครงการฝึกอบรม ระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้น การอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		วิทยาลัยมีกิจกรรมควบคุมภายใน ครอบคลุมทุกงานสำคัญ เช่น การเก็บ เงิน การบริหารบุคลากร และการอนุมัติ งานของผู้บริหาร เพื่อให้การทำงานเป็น ระเบียบและลดความเสี่ยง
	๑๐.๔ หน่วยงานมีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอน การควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบ ข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		วิทยาลัยใช้การควบคุมภายใน หลากหลายรูปแบบ ทั้งแบบ manual, แบบอัตโนมัติ และแบบป้องกันหรือ ติดตามข้อผิดพลาด เพื่อให้การทำงาน ปลอดภัยและลดความเสี่ยง
	๑๐.๕ หน่วยงานมีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับหน่วยงาน สำนัก กลุ่ม ฝ่าย กอง งาน หน่วย และกระบวนการ เป็นต้น	/		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุม ภายในที่ครอบคลุมทุกระดับ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	๑๐.๖ หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อสอบยืนยันกันกล่าวคือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีการแบ่งแยกหน้าที่ ๓ ด้าน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน
๑๑. หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
	๑๑.๑ หน่วยงานกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ ให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		วิทยาลัยกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้สอดคล้องกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดการเรียนการสอน งานธุรการ และการบริหารงานอื่น ๆ เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ มีหนังสือแจ้งเวียนมีกระบวนการสื่อสาร ผ่านไลน์กลุ่มของสถานศึกษา
	๑๑.๒ หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยกำหนดการควบคุมโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยี เช่น เซิร์ฟเวอร์ ระบบเครือข่าย และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ให้เหมาะสมและรองรับการปฏิบัติงานอย่างปลอดภัย
	๑๑.๓ หน่วยงานกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบ IT เช่น การกำหนดรหัสผ่าน การจำกัดสิทธิ์เข้าถึง และการสำรองข้อมูล เพื่อให้การใช้เทคโนโลยีปลอดภัยและต่อเนื่อง
	๑๑.๔ หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยกำหนดกิจกรรมควบคุมการจัดหา พัฒนา และบำรุงรักษาระบบ IT ให้เหมาะสมกับการใช้งานและสอดคล้องกับความต้องการของการจัดการเรียนการสอนและงานบริหาร
๑๒. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
	๑๒.๑ หน่วยงานจัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		มีการประชุมชี้แจง ทั้งในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และบุคลากรวิทยาลัยถึงการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	๑๒.๒ หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหาร และพนักงานนโยบายและกระบวนการไปสู่ปฏิบัติ	/		มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ ฝ่ายบริหารและบุคลากรนโยบาย และกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ
	๑๒.๓ หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลา ที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยดำเนินกิจกรรมการควบคุม ตามนโยบายอย่างต่อเนื่องและตรงเวลา เช่น การติดตามผลการเรียน การ เบิกจ่ายงบประมาณ และการ บริหารงานบุคลากร เพื่อให้บรรลุผล ตามเป้าหมาย
	๑๒.๔ กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดย ดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/		วิทยาลัยให้บุคลากรที่มีความรู้และ เข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานดำเนิน กิจกรรมควบคุม รวมทั้งติดตามและ แก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ การทำงานมีคุณภาพและปลอดภัย
	๑๒.๕ หน่วยงานมีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงานและ มีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความ เหมาะสมอยู่เสมอ	/		วิทยาลัยทบทวนและปรับปรุงนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และกิจกรรม ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ เหมาะสมกับงานและลดความเสี่ยง

สรุปผลการประเมินด้านกิจกรรมการควบคุม

ผลการประเมินด้านกิจกรรมการควบคุมของวิทยาลัยพบว่า วิทยาลัยได้ระบุและพัฒนากิจกรรมควบคุมภายในครอบคลุม ทุกกระบวนการสำคัญ เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา กิจกรรมควบคุมถูกกำหนดให้เหมาะสมกับลักษณะเฉพาะ ของวิทยาลัย เช่น จำนวนบุคลากร จำนวนแผนกวิชา งบประมาณ และรูปแบบการจัดการเรียนการสอน ครอบคลุมทั้งการบริหารงานบุคคล การจัดเก็บเงินรายได้ การกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรม การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และการอนุมัติของผู้บริหาร รวมถึงการ ควบคุมทั้งแบบ manual และ automated การป้องกัน การติดตาม และการค้นพบข้อผิดพลาด กิจกรรมควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน และมีการติดตามแก้ไขข้อผิดพลาดอย่างเหมาะสม นอกจากนี้วิทยาลัยยังมีการ ทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และกิจกรรมควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เหมาะสมกับสภาพงานและลดความเสี่ยงในการ ดำเนินงาน ทำให้การควบคุมภายในของวิทยาลัยมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับพันธกิจของสถานศึกษา

องค์ประกอบที่ ๔ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๓. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๑๓.๑ หน่วยงานมีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูลที่หน่วยงานต้องการใช้ ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		ดำเนินการตามภารกิจงานศูนย์ข้อมูลตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒
	๑๓.๒ หน่วยงานมีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้อง ต่องานทั้งจากภายในและภายนอก	/		มีศูนย์ข้อมูลข่าวสารตาม พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสาร
	๑๓.๓ หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ ในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณ ความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ			มีระบบ e-document สำหรับส่งข่าวสารภายในวิทยาลัยทำให้งานบุคลากรรับทราบอย่างทั่วถึง
	๑๓.๔ หน่วยงานมีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ
	๑๓.๕ หน่วยงานมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอด กระบวนการ	/		มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ
๑๔. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๑๔.๑ หน่วยงานมีการสื่อสาร สารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม
	๑๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อ คณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการสามารถเข้าถึง แหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทาน รายการต่างๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีการสื่อสาร รายงานข้อมูล ที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือ ฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ
	๑๔.๓ หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		มีการตั้งไลน์กลุ่มเพื่อการสื่อสารภายในสถานศึกษา
	๑๔.๔ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากร ภายในองค์กร สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้ง ข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรผ่านช่องทาง เว็บไซต์วิทยาลัย

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๕. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	๑๕.๑ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศ เผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอกผ่านเว็บไซต์, เฟสบุ๊ก และศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์
	๑๕.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหาร โดยกรรมการสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		มีการประชุมคณะกรรมการสถานศึกษา คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา ครู และบุคลากรและมีการรายงานโครงการตามแผนปฏิบัติการแบบออนไลน์ผ่านเว็บไซต์วิทยาลัย
	๑๕.๓ หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม กับภายนอก	/		สถานศึกษาจัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เว็บไซต์วิทยาลัย เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ วิทยาลัย โทรศัพท์ ไลน์กลุ่มงาน ครูที่ปรึกษา ไลน์กลุ่มผู้ปกครอง และทางวิทยุกระจายเสียง
	๑๕.๔ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่องค์กรได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษาจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางเว็บไซต์ วิทยาลัย เว็บไซต์งานประชาสัมพันธ์ วิทยาลัย

สรุปผลการประเมินด้านสารสนเทศและการสื่อสาร

สถานศึกษามีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำเสนอข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของวิทยาลัยเทคนิควชิรวิทยานุกูล เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ มีการจัดทำข้อมูลพื้นฐาน ๙ ด้าน เพื่อเผยแพร่และใช้เป็นข้อมูลในการดำเนินงานของสถานศึกษาผ่านเว็บไซต์ของสถานศึกษา สถานศึกษาจัดให้มีช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ผ่านช่องทางเว็บไซต์วิทยาลัย เพจเฟสบุ๊กงานประชาสัมพันธ์ วิทยาลัย

องค์ประกอบที่ ๕ ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๖. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	๑๖.๑ หน่วยงานกำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสารรูปแบบ /ผสารวิธีที่เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อดำเนินการตามแนวทางที่ สอศ. กำหนด วิทยาลัยกำหนดการ ประเมินผลระหว่างการทำงานและ ประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสารวิธีทั้ง การติดตามภายใน การตรวจสอบ รายงาน และการประชุมติดตามผล เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสม
	๑๖.๒ หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายใน ในหน่วยงาน	/		มีการประชุมชี้แจงสร้างความเข้าใจ พื้นฐานด้านการควบคุมภายใน หน่วยงานให้แก่บุคลากร
	๑๖.๓ การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		วิทยาลัยกำหนดผู้รับผิดชอบสำหรับ การติดตามและประเมินผลการควบคุม ภายใน
	๑๖.๔ การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในดำเนินการ ควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		ปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ราชการและความรับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานตามระเบียบสอศ. ว่าด้วย การบริหารสถานศึกษา พ.ศ.๒๕๕๒ และคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน
	๑๖.๕ มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและ ประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการ ติดตามและประเมินผล อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง
	๑๖.๖ การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		วิทยาลัยดำเนินการติดตามและ ประเมินผลอย่างเป็นธรรม โปร่งใส และ ไม่ลำเอียง โดยยึดหลักเกณฑ์เดียวกัน กับทุกฝ่าย
	๑๖.๗ สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตาม แผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา
๑๗. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
	๑๗.๑ หน่วยงานมีประเมินผลลัพท์ (assess result) ของการ ควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยประเมินผลลัพท์ของการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
				ตรวจสอบความถูกต้องและประสิทธิภาพของกระบวนการปฏิบัติงาน
	๑๗.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		คณะกรรมการการควบคุมภายใน ติดตามควบคุมประเมินผล อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง
	๑๗.๓ หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยติดตามการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมภายในตามผลการประเมินและการตรวจสอบภายใน เพื่อแก้ไขจุดอ่อน และข้อบกพร่องให้ระบบควบคุมมีประสิทธิภาพต่อเนื่อง คณะกรรมการการควบคุมภายใน ติดตามควบคุมประเมินผล อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

สรุปผลการประเมินด้านการติดตามประเมินผล

ผลการประเมินด้านการติดตามประเมินผลของวิทยาลัยพบว่า สถานศึกษามีการกำหนดและดำเนินการประเมินผลทั้งระหว่างปฏิบัติงานและเป็นรายครั้งอย่างเหมาะสม โดยผสมวิธีการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลเพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมควบคุมภายในถูกปฏิบัติอย่างถูกต้องและต่อเนื่อง นอกจากนี้วิทยาลัยได้สร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในแก่บุคลากรทุกระดับ และดำเนินการประเมินผลอย่างเที่ยงธรรม โปร่งใส ไม่มีอคติ รวมถึงสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารทันทีเมื่อพบกรณีสำคัญ พร้อมติดตามการปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามผลการประเมินและการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง ทำให้ระบบควบคุมภายในมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ และสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา

ลงชื่อ.....

(นายทศพล สุวรรณไตรย์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยเทคนิคนวมินทราชินีมุกดาหาร

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘