

ที่ ศธ ๐๖๓๐.๐๓/ ๕๖๖



วิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย  
ตำบลโคกงาม อำเภอด่านซ้าย  
จังหวัดเลย ๔๒๑๒๐

๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยวิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับ  
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด  
ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของสถานศึกษา  
จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ในการนี้ วิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย ขอรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของ  
สถานศึกษาว่า ได้ผ่านกระบวนการพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละฝ่าย และผ่านการเห็นชอบจาก  
ผู้อำนวยการสถานศึกษาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการรายงานการควบคุมภายในของสถานศึกษา  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) กลับมายังสำนักติดตามและ  
ประเมินผลการอาชีวศึกษา เพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายทองสุข พามิ)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย

งานประกันคุณภาพและมาตรฐานการศึกษา

ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

โทรศัพท์ ๐-๔๒๐๗-๘๑๒๓

E-mail [dansai.ac.th@gmail.com](mailto:dansai.ac.th@gmail.com)

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

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

| ที่                                                                                                                                                                                                                         | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>                                                                                                                                            |       |     |        |                                                                                                                                                      |
| ๑.๑. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง                                                                                                                         | /     |     |        | นโยบาย ๓ P คือ ๑.PLC เพื่อติดตามงานที่จะจัดในวันนี้หรือวันถัดไป ๒.PA เป็นข้อตกลง และเป็นประเด็นท้าทาย ๓.PDCA สรุปรูปเล่ม                             |
| ๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ                                                                                                                                                                    | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งการปฏิบัติหน้าที่ประจำวันประมาณและคำสั่งปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย                                                             |
| ๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)                                                                                                                            | /     |     |        | มีห้องรับรองผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อและมีป้ายประจำห้องชัดเจน                                                                               |
| ๑.๑.๓ การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)                                                                                                                                              | /     |     |        | มีห้องรับรองบุคคลภายนอกที่มาติดต่อและมีป้ายประจำห้องชัดเจน                                                                                           |
| ๑.๒. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง                                                                                                    | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งการปฏิบัติหน้าที่ประจำวันประมาณและคำสั่งปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย                                                             |
| ๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม                                                                                                                                     | /     |     |        | มีการ PLC เพื่อติดตามงานที่จะจัดในวันนี้หรือวันถัดไปในทุกเช้า                                                                                        |
| ๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน                                                 | /     |     |        | มีการปฏิบัติตามโครงสร้างการบริหารงาน มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และมีระเบียบรองรับ มีการเซ็นรับทราบคำสั่ง สรุปเป็นรูปเล่ม PDCA                           |
| ๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น                                                                                                                                                                        | /     |     |        | ยังไม่เคยดำเนินการลงโทษทางวินัยข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ถ้ามีการวางโทษทางวินัยจะมีการดำเนินบทลงโทษทางวินัยและรายงานสอจ.ให้ทราบอย่างเป็นระบบ |
| ๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ | /     |     |        | มีการทำคำสั่งปฏิบัติหน้าที่และกำหนดกรอบการปฏิบัติหน้าที่                                                                                             |
| ๑.๒.๕ การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร                                                                                                                                                                             | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งการปฏิบัติหน้าที่ประจำวันประมาณและ                                                                                                |

|                                                                                                                                       |   |  |                                                                                                                                                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                       |   |  | คำสั่งปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย                                                                                                                  |
| ๑.๒.๖ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง                                               | / |  | มีการแต่งตั้งคำสั่งการปฏิบัติหน้าที่ประจำปีงบประมาณและคำสั่งปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย                                                            |
| ๑.๓. มีการะบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)                                            | / |  | มีการ PLC เพื่อติดตามงานที่จะจัดในวันนี้หรือวันถัดไปให้กับบุคลากรทางการศึกษาในทุกเช้า                                                                |
| ๑.๓.๑ การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร                                                                                          | / |  | มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของตนเองทุกๆ ๑ เดือน                                                                                                      |
| ๑.๓.๒ การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร | / |  | มีการติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน และภายนอก เช่น ปชช., สดง., สดท., จังหวัดเลย, สำนักติดตามฯ สอศ., ผู้ตรวจราชการภาค ๑๐                  |
| ๑.๔. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ                                   | / |  | มีการ PLC เพื่อติดตามงานที่จะจัดในวันนี้หรือวันถัดไปให้กับบุคลากรทางการศึกษาในทุกเช้า                                                                |
| ๑.๔.๑ มีการะบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม                                                                 | / |  | มีการ PLC เพื่อติดตามงานที่จะจัดในวันนี้หรือวันถัดไปให้กับบุคลากรทางการศึกษาในทุกเช้า                                                                |
| ๑.๔.๒ มีการะบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร                                         | / |  | คณะกรรมการสถานศึกษา, คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา                                                                                                       |
| ๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร                                   | / |  | ยังไม่เคยดำเนินการลงโทษทางวินัยข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา ถ้ามีการวางโทษทางวินัยจะมีการดำเนินบทลงโทษทางวินัยและรายงานสอจ.ให้ทราบอย่างเป็นระบบ |

**2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน**

|                                                                                                                                                                                                                                                                   |   |  |                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------|
| ๒.๑. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้อดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ | / |  | มีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายหน้าที่ประจำปีงบประมาณและปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย |
| ๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน                                                                                                              | / |  | มีการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ในแต่ละปีงบประมาณให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด            |
| ๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำ                                                                                                                                             | / |  | มีการจัดทำโครงสร้างการบริหารภายในสถานศึกษาอย่าง                                      |

|                                                                                                                                                                                                            |   |  |                                                                                                                                            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| แนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้                                                                                                                                                                      |   |  | เป็นรูปธรรมชัดเจน มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่พร้อมระบุภารกิจ มีปฏิทินงาน มีการกำกับติดตามอย่างสม่ำเสมอ                                          |
| ๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน                                                                                                                                     | / |  | มีคู่มือการบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา                                                                                                  |
| <b>3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>                                                        |   |  |                                                                                                                                            |
| ๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ                                                                                   | / |  | มีการกำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาตามภารกิจ                                                              |
| ๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล                                                         | / |  | สถานศึกษามีการจัดทำโครงสร้างการบริหารตามระเบียบ สอศ. และมีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายหน้าที่ที่ชัดเจน และมีการสื่อสารข้อมูลด้วยกระบวนการ PLC. |
| ๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร                                                                                          | / |  | มีโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา มีการกำหนดมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน                                           |
| ๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน                                                           | / |  | มีการกำหนดหน้าที่หลักและหน้าที่พิเศษ ครู บุคลากร อย่างชัดเจน มีการนิเทศติดตามและประเมินผลประจำทุกเดือนอย่างต่อเนื่อง                       |
| <b>4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>                                                              |   |  |                                                                                                                                            |
| ๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ | / |  | มีการประเมินตามสภาพจริง และมีการให้รางวัลตามผลการประเมินเมื่อผ่านเกณฑ์และมีการกล่าวตักเตือนสำหรับผู้ที่ทำผิดระเบียบ                        |
| ๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่                                                                                                  | / |  | มีการให้คำแนะนำบุคลากรเพื่อเป็นแนวทาง ปรับปรุง และพัฒนาในการปฏิบัติงานต่อไป                                                                |
| ๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล                                                                                  | / |  | มีการสร้างแรงจูงใจ แรงบันดาลใจ ในการพัฒนางานให้กับครู และบุคลากรทางการศึกษาเป็นรายบุคคล                                                    |
| ๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ                                                                                       | / |  | มีการส่งมอบงานทุกครั้งที่มีการปรับเปลี่ยนตำแหน่ง                                                                                           |
| ๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร                                                                                                           | / |  | มีการสนับสนุนให้ครูจัดทำ ID PLAN และสนับสนุนให้ครู บุคลากรทางการศึกษา เข้าอบรมเพื่อพัฒนาตนเองตาม                                           |

|                                                                                                                                                                                                         |   |  |                                                                                                                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                         |   |  | ความสนใจและสายวิชาชีพ<br>ตนเอง                                                                                                     |
| ๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร                                                                                                                      | / |  | มีปฏิทินกำหนดการการจัดฝึกอบรมให้กับครู บุคลากร ทุก<br>ปีงบประมาณอย่างต่อเนื่อง                                                     |
| <b>5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>                                                                   |   |  |                                                                                                                                    |
| ๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ                                 | / |  | ๑.มีคำสั่งปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน ๒.มีการติดตามในกระบวนการ PLC. ๓.มีการติดตามประเมินผลด้วยรูปแบบ PDCA                            |
| ๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม                                                                                                | / |  | มีโครงสร้างการบริหาร มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และตัวชี้วัดเพื่อสร้างจูงใจ และให้รางวัลและมีบทลงโทษ                                    |
| ๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย | / |  | มีโครงสร้างการบริหาร มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และตัวชี้วัดเพื่อสร้างจูงใจ และให้รางวัลและมีบทลงโทษ                                    |
| ๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน                                                                                      | / |  | ฝ่ายบริหารสถานศึกษาไม่สร้างแรงกดดันมากเกินไป โดยการใช้กระบวนการ PLC. เพื่อติดตามงานและกล่าวคำขอบคุณ ให้กำลังใจทุกครั้งที่งานสำเร็จ |
| ๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล                                                                                               | / |  | มีโครงสร้างการบริหาร มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และตัวชี้วัดเพื่อสร้างจูงใจ และให้รางวัลและมีบทลงโทษ                                    |

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้

#### องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

| ที่                                                                                                                                                                                          | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|--------|----------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</b> |       |     |        |                                                          |
| ๑.๑. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน                                                                                                                                     | /     |     |        | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน      |
| ๑.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร                                                                                                                                    | /     |     |        | มีวัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร    |
| ๑.๑.๒ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน                                                                                                                               | /     |     |        | มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน |
| ๑.๒. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน                                                                                                                                        | /     |     |        | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน         |

|                                                                                                                                                                                          |   |  |                                                                                                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์                                | / |  | มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ                                              |
| ๑.๒.๒ รายงานที่มีใ้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ | / |  | มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ    |
| ๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ                                                                                                                       | / |  | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ                                      |
| ๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                              | / |  | มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                              |
| ๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ                                                                                                       | / |  | มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ โดยใช้แบบประเมิน ปค.๕ |

## 2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

|                                                                                                                                                                                                                                                     |   |  |                                                                               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|-------------------------------------------------------------------------------|
| ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย                                                                                                       | / |  | มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท                                                  |
| ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) | / |  | มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก |
| ๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ                                                                                                                           | / |  | มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสม                                   |
| ๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?                                                                                                                                             | / |  | มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง                                            |
| ๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)    | / |  | มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น      |

## 3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |  |                                                                                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|-----------------------------------------------------------------------------------|
| ๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม | / |  | มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย                |
| ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจใน                                                                                                                          | / |  | มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริม |

|                                                                                                                                               |   |  |                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------|
| การตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวม<br>ทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง<br>เป็นรายบุคคล          |   |  | เสริมให้บุคลากรกระทำการไม่<br>เหมาะสม                                                |
| ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาส<br>ในการเกิดทุจริต                                                                   | / |  | มีการประเมินโอกาสในการเกิด<br>ทุจริต                                                 |
| ๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้<br>บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่<br>กำหนดไว้                   | / |  | มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคน<br>เข้าใจและปฏิบัติตามนโยบาย<br>และแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ |
| <b>4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</b>                                             |   |  |                                                                                      |
| ๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการ<br>เปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ<br>วัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน   | / |  | มีการประเมินการเปลี่ยนแปลง<br>จากปัจจัยภายนอก                                        |
| ๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการ<br>เปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อ<br>วัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน | / |  | มีการประเมินการเปลี่ยนแปลง<br>รูปแบบการดำเนินงานที่อาจมี<br>ผลกระทบต่อวัตถุประสงค์   |
| ๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการ<br>เปลี่ยนแปลงผู้นำ                                                                    | / |  | มีการประเมินการเปลี่ยนแปลง<br>ผู้นำ                                                  |

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นก  
รอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้

#### องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

| ที่                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้</b>                                                                                                                                                                                                                        |       |     |        |                                                                                              |
| ๑.๑. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/<br>ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                                      | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการ<br>ควบคุมภายในและมีการจัด<br>ประชุมก่อนที่จะประเมินความ<br>เสี่ยง |
| ๑.๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา<br>ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                                                | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการ<br>ควบคุมภายในและมีการจัด<br>ประชุมก่อนที่จะประเมินความ<br>เสี่ยง |
| ๑.๓. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุม<br>กระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบ<br>วิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การ<br>บริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะ<br>สั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติ<br>ของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการ<br>ควบคุมภายในและมีการจัด<br>ประชุมก่อนที่จะประเมินความ<br>เสี่ยง |
| ๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน<br>ที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มี<br>การควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ<br>automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม<br>หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น                                                                               | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการ<br>ควบคุมภายในและมีการจัด<br>ประชุมก่อนที่จะประเมินความ<br>เสี่ยง |
| ๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน<br>ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น                                                                                                                                                                                                                             | /     |     |        | มีการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการ<br>ควบคุมภายในและมีการจัด<br>ประชุมก่อนที่จะประเมินความ<br>เสี่ยง |

|                                                                                                                                                                                                                                                            |   |  |  |                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ๑.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน | / |  |  | มีการแต่งตั้งคำสั่งกรรมการควบคุมภายในและมีการจัดประชุมก่อนที่จะประเมินความเสี่ยง                                                    |
| <b>2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</b>                                                                                                                                                        |   |  |  |                                                                                                                                     |
| ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน                                                                                                          | / |  |  | มีการกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน                     |
| ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม                                                                                                                                                       | / |  |  | มีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม                                                                  |
| ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม                                                                                                                                               | / |  |  | มีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม                                                          |
| ๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม                                                                                                                           | / |  |  | มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม                                      |
| <b>3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</b>                                                                                                           |   |  |  |                                                                                                                                     |
| ๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ                                                                                                                             | / |  |  | มีการจัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ                                        |
| ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ                                                                                                                              | / |  |  | มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ                                         |
| ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม                                                                                                                                                                   | / |  |  | มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม                                                                                   |
| ๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย                                                                              | / |  |  | มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย |
| ๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ                                                                                                            | / |  |  | มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ                            |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

| ที่                                                                                                                                                                                 | คำถาม                                                                                                                                                                                                                                       | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>                                                        |                                                                                                                                                                                                                                             |     |        |                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ                                                                                                         | /   |        | มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล                                                                                                           |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก                                                                                                                           | /   |        | มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก                                                            |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณ ความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ                                                                         | /   |        | สถานศึกษาพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณ ความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ                                                                                                                        | /   |        | มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ                                                         |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ                                                                                                                                                    | /   |        | มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ                                                                                     |
| <b>2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b> |                                                                                                                                                                                                                                             |     |        |                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                     | ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม                                                                                                   | /   |        | มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ                                                                     |
|                                                                                                                                                                                     | ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร อย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้ | /   |        | มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ                                                       |
|                                                                                                                                                                                     | ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม                                                                                                                            | /   |        | การจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม                                                               |
|                                                                                                                                                                                     | ๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย                                        | /   |        | จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร                  |
| <b>3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                             |     |        |                                                                                                                                       |
|                                                                                                                                                                                     | ๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน                | /   |        | มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก                                                                                                      |

|  |                                                                                                                                                                                                                                             |   |  |                                                                                    |
|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------|
|  | และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น                                                                                                                                                                            |   |  |                                                                                    |
|  | ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็น เพื่อติดตามการดำเนินงานได้                                             | / |  | มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร                  |
|  | ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก                                                                                                                   | / |  | มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก |
|  | ๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย | / |  | จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ                                      |

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้

#### องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

| ที่                                                                                                                                                                                 | คำถาม                                                                                                                                                   | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</b> |                                                                                                                                                         |     |        |                                                                 |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสมวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน | /   |        | มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง  |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน                                                            | /   |        | มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน           |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ                                                                          | /   |        | การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน                             |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับการประเมินการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน                                                     | /   |        | มีการดำเนินการควบคู่ไปกับการประเมินการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง                                             | /   |        | มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผล              |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม                                                                                                   | /   |        | การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม                |
|                                                                                                                                                                                     | ๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา                                                    | /   |        | มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา   |
| <b>2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</b>        |                                                                                                                                                         |     |        |                                                                 |
|                                                                                                                                                                                     | ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน                                                               | /   |        | มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน              |
|                                                                                                                                                                                     | ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการ                                                     | /   |        | มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อ              |

|                                                                                                                                                                                                                                       |   |  |                                                                             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|-----------------------------------------------------------------------------|
| บริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน |   |  | คณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร                                              |
| ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน                                                                         | / |  | มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายใน |

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้

#### ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้ ,๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment). สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายใน

ลายมือชื่อ.....

( นายทองสุข พามี )

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย

วิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย  
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2567

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</b><br>๑.๑.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม<br>๑.๒.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน<br>๑.๓.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน<br>๑.๔.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน<br>๑.๕.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | <b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1</b><br><br>สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้ |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</b><br>๒.๑.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์<br>๒.๒.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น<br>๒.๓.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์<br>๒.๔.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน                                                                                                                                 | <b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2</b><br><br>สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้ |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>3. ด้านกิจกรรมการควบคุม</b><br>๓.๑.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้<br>๓.๒.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์<br>๓.๓.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3</b><br><br>สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้ |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)</b><br>๔.๑.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4</b><br><br>สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้ |

| <p>ภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ผลการประเมิน/ข้อสรุป                                                                                                                                                                                                                                  |
| <p><b>5. ด้านการติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p><b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5</b></p> <p>สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้</p> |

#### ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายในสถานศึกษา เป็นกรอบแนวคิด วิธีการ ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้ ,๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment). สถานศึกษามีรูปแบบการดำเนินงานการตรวจสอบภายในสถานศึกษา โดยมีคู่มือบริหารความเสี่ยงภายใน



ลายมือชื่อ.....

( นายทองสุข พามิ )

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพด่านซ้าย