

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	✓		ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึงหลักประชาธิปไตย
	1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	✓		ผู้บริหารมีการปฏิบัติงานในหน้าที่ รวมถึงการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยยึดหลักประชาธิปไตย
	1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครอง และบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการด้วยความเต็มใจ และเป็นที่พึงพอใจ
	1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ปฏิบัติต่อผู้มาติดต่อหรือมารับบริการด้วยความเต็มใจและเป็นที่พึงพอใจ
	1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	✓		มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึงได้อย่างเหมาะสม
	1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและบุคลากรได้อย่างเหมาะสม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.2.2 ขอรหัส ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตน ในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ขอรหัสในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด เน้น การปฏิบัติงานตาม กฎ ระเบียบ ที่ สามารถตรวจสอบได้
	1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนด ข้างต้น	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ กำหนด บทลงโทษ ตาม พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการ พลเรือน พ.ศ. 2551
	1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การ ปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและ บทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับ ทราบ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด แจง ข้อกำหนดและบทลงโทษให้ทุกคน ทราบ เป็นประจำทุกปี รวมทั้งมี การเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่ บุคลากรและ บุคลากร ภายนอกได้รับทราบ
	1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์ อักษร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ จัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ โดยมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์ อักษรประจำปี
	1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการ จัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ ตามระเบียบฯ สำนักงาน คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่า ด้วยการบริหารสถานศึกษา พุทธศักราช 2552

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	✓		มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct) มีการประเมินตนเองโดยผู้บริหารและบุคลากร ปีละ 2 ครั้ง
	1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร ปีละ 2 ครั้ง
	1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้รับการติดตามและประเมินผลจากหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี
	1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกฎ ระเบียบ เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ และบทลงโทษ ในการกระทำผิดและฝ่าฝืนได้ ภายในเวลาที่เหมาะสม
	1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกฎ ระเบียบ และบทลงโทษ ในการกระทำผิดและฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม
	1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร

ร.	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการแจ้งแนวทางปฏิบัติที่ขัดต่อความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร โดยแจ้งในที่ประชุมให้รับทราบ
2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
	2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง
	2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งฯ ควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน
	2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด กำกับดูแล ผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญ
	2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการควบคุมภายใน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ให้การสนับสนุนในทุกด้านๆ ที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการควบคุมภายใน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	✓		ผู้บริหารระดับสูง มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. 2552
	3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล
	3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหารฝ่ายบริหารและบุคลากร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับ ดูแล ผู้บริหารฝ่ายบริหารและบุคลากร
	3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม มีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุนโยบายของบุคลากรที่มีอยู่	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินความรู้ความสามารถ และระบุนโยบายของบุคลากรที่มีอยู่ มีการประเมินความรู้ความสามารถ ปีการศึกษาละ 2 ครั้ง
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหารและบุคลากร เป็นรายบุคคล	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหารและบุคลากร เป็นรายบุคคล
	4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการจัดหาบุคลากรมาทดแทนตำแหน่งที่ขาด
	4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการ ส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาตนเองอย่างน้อย 20 ชั่วโมงต่อปีการศึกษา
	4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร และมีการจัดทำแผนปฏิบัติการฝึกอบรมฯ สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคน มีความรับผิดชอบต่อควบคุมภายใน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม และได้นำผลการประเมินการปฏิบัติงานประจำปีไปใช้ปรับปรุง
	5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่
	5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน
	5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ วินัย เป็นรายบุคคล

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่ดี ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ มาใช้ในการพัฒนางานให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามกำหนดเวลา

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	1.1. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน มีการออกคำสั่งฯ อย่างชัดเจน
	1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงานในคำสั่งฯ อย่างชัดเจน
	1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงในด้านการดำเนินงาน
	1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน การรายงานทางการเงิน และบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐาน
	1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผย สะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา
	1.2.2 รายงานที่ไม่ใช่รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร และมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด รายงานที่ไม่ใช่รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
	1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุการปฏิบัติงานที่เป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร รวมถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ อย่างรอบคอบ
	2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	✓		ทุกระดับการบริหารจัดการในวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
	2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น และการลดความเสี่ยง ตลอดจนการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	✓		ในระบบการควบคุมภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย โดยมีการจัดทำรายงานอย่างถูกต้อง
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้กับบุคลากรทำการไม่เหมาะสม
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคน เข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องเชื่อมโยงกัน ในการทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้ อย่างเหมาะสม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน ทั้งการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดให้กลุ่มงานของสถานศึกษาในสังกัด ทราบบทบาทหน้าที่ภารกิจของงาน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัดกิจกรรมการควบคุมภายใน การเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตาม การประเมินความเสี่ยงตามแนวทางดังกล่าว ทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้				
	1.1. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงของสถานศึกษา มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน
	1.2. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน
	1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุม กระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด บริหารงานบุคลากร กำหนดหลักสูตร โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารอย่างรัดกุม
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลาย ผสมผสานอย่างเหมาะสม
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย ระดับแผนกฯ และกลุ่มงานอย่างชัดเจน
	1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชี และข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ออกจากกันโดยชัดเจน เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องกับสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ ให้เกี่ยวข้องกับสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีได้อย่างเหมาะสม
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมการจัดการ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุม ที่สนับสนุนให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหาร และบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม
	3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	✓		สถานศึกษาจัดกิจกรรมการควบคุมดำเนินการ โดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
	3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบ กฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ดี กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอนที่มีความเสี่ยง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีกำหนดนโยบายในการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบ การปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงาน ของบุคลากรภายในองค์กร ในภาพรวมของการปฏิบัติงาน มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในลักษณะของ นโยบาย ระเบียบ กฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใด แต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยง จึงยังมีความจำเป็นอยู่

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน
	1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับในการจัดทำ หรือจัดหา และใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศ ตลอดกระบวนการได้อย่างเหมาะสม
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหารสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นได้
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้เสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	✓		สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลสำคัญ จากภายนอก ต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร และฝ่ายบริหารสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสการทุจริตได้

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การทำรายงานทาง การเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้รับบริการ และผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดระบบข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรภายในหน่วยงานทราบ ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Website และจัดทำคำสั่งฯ การปฏิบัติหน้าที่ แจ้งผ่านระบบ RMS ของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ มีทักษะในการใช้วัสดุ อุปกรณ์ เทคโนโลยีให้มากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามก็ยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากรยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ ในการพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ทันสมัย เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสร้างความเข้าใจขั้นพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน
	1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และมีความสามารถ
	1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคุม ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคุมไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน
	1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตาม และประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
	1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม สามารถตรวจสอบได้
	1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายใน ต่อคณะกรรมการบริหาร และฝ่ายบริหารฯ กรณีมีข้อสงสัย มีการรายงานโดยเร็ว
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	✓		วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน มีการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหารฯ ผู้ควบคุม และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง นอกจากนี้ยังมีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบ จุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มีความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทาน ได้รับการพิจารณา สนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดให้มีการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน และหลังการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการดำเนินงานบางส่วนยังล่าช้า ไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจ บรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความครบถ้วนสมบูรณ์ไม่เต็มตามที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผล ควรจัดให้มีการประเมินผลเป็นรายครั้งที่บุคลากรทุกคน จะต้องดำเนินการประเมินตนเองด้วย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีโครงสร้างการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ซึ่งจะต้องมีรายละเอียดและข้อมูลในการศึกษา รวมทั้งการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องของครูและบุคลากร จึงได้กำหนดวิธีการและจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่ดี ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารฯ ได้นำแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนางาน ให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัดในการปฏิบัติงาน และมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อม การควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้ และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามกำหนดเวลา

ลายมือชื่อ.....

(นายสายัณห์ แร่ทอง)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด