

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

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษา จรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/			กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วย ระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และหลักธรรมาภิบาล
1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/			มีโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาการมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับการกิจของสถานศึกษาและเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/			มอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจเกี่ยวกับนักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครอง และบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ อย่างสุภาพ
1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/			มอบหมายงานประชาสัมพันธ์ทำหน้าที่ ให้คำแนะนำ อำนวยความสะดวกแก่บุคคลภายนอกที่เข้ามาติดต่อราชการด้วยความสุภาพ เป็นกันเอง
1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/			มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และแจ้งในที่ประชุมในการปฏิบัติตนในการรักษาวินัย คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ
1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/			มีข้อกำหนดเกี่ยวกับปฏิบัติตนในการรักษาวินัย คุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพ
1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/			มีหนังสือสั่งการ ชี้แจง ข้อห้าม ในการปฏิบัติตนที่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร และข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน
1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/			มีการประชุมชี้แจงบทลงโทษที่มีการฝ่าฝืนข้อกำหนด และการผิดระเบียบวินัยของข้าราชการ
1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/			จัดทำระบบ ITA ของสถานศึกษา
1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/			จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		จัดทำคำสั่งมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมสอดคล้องกับความสามารถและเป็นไปอย่างถูกต้องตามหลักธรรมาภิบาล
1.3. มีการระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่ง ปีละ ๒ ครั้ง
1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่ง ปีละ ๒ ครั้ง
1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		มีการประเมินและติดตามกำกับดูแลการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี
1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการโดยเร็ว เมื่อพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ
1.4.1 มีการระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตามระเบียบของทางราชการ
1.4.2 มีการระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตามระเบียบของทางราชการ
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตามระเบียบของทางราชการ
2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน			
2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลการควบคุมภายใน และกำหนดบทบาทหน้าที่อย่างชัดเจน
2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		คณะกรรมการกำกับดูแลการควบคุมภายใน ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในตามมาตรฐานกำหนด
2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมี ความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		ผู้ที่แต่งตั้งเป็นคณะกรรมการกำกับดูแลการควบคุมภายใน เป็นผู้ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญมีประโยชน์ต่อองค์กร
2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานที่กำหนด
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน			
3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		สถานศึกษามีการกำหนดโครงสร้างสายบังคับบัญชา การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ	/		สถานศึกษามีคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน

	ชอบ และการสื่อสารข้อมูล			เหมาะสมกับการกิจของสถานศึกษา และมีการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร
	3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		วิทยาลัยมีคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับการกิจของสถานศึกษาภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหารสถานศึกษา
	3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		สถานศึกษามีคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน เหมาะสมกับการกิจของสถานศึกษา เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามมาตรฐานตำแหน่งตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามมาตรฐานตำแหน่งและนำผลมาพัฒนาบุคลากรที่มีอยู่
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจพัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		มีการสร้างแรงจูงใจและพัฒนารักษากุศลกร ทั้งผู้บริหารและบุคลากร รายบุคคล โดยการยกย่องชมเชย ให้รางวัล
	4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		มีการประชุมกรรมการบริหารสถานศึกษา ในการพิจารณาบุคลากรให้ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งหัวหน้างาน
	4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร โดยการจัดอบรมในสถานศึกษา และให้การอบรมจากหน่วยงานอื่นตามความต้องการของบุคลากร
	4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		จัดสรรงบประมาณให้บุคลากรเข้ารับการอบรมตามความเหมาะสม
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน โดยให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน
	5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสมตามผลการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่ง	/		มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสมตามผลการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่ง
	5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		นำผลการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่ง ในการสร้างแรง

				จิตใจ และการให้รางวัลสอดคล้องกับการปฏิบัติหน้าที่
5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/			มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจข้อกำหนด เกณฑ์การประเมินผล เกณฑ์การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน
5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/			มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่งเป็นรายบุคคล

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

วิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลก ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วย ระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และหลักธรรมาภิบาล ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเป็นสายลักษณะอักษรให้เหมาะสมกับภารกิจของสถานศึกษา โครงสร้าง สายบังคับบัญชาการ และเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งชี้แจงการปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับปฏิบัติในการรักษาวินัยคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณวิชาชีพชี้แจงบทลงโทษที่มีการฝ่าฝืนข้อกำหนดและการผิดระเบียบวินัยของข้าราชการ และจัดให้มีการประเมินประสิทธิภาพจากผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่งปีละ ๒ ครั้ง สถานศึกษามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับดูแลการควบคุมภายใน และกำหนดบทบาทหน้าที่อย่างชัดเจน มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในตามมาตรฐานกำหนด มีการกำหนดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจนตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับอย่างชัดเจนเหมาะสมกับภารกิจของสถานศึกษา มีการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการประชุมกรรมการบริหารสถานศึกษาเพื่อแต่งตั้งบุคลากรให้ปฏิบัติงานในตำแหน่งหัวหน้าแผนก หัวหน้างาน โดยเลือกคนให้เหมาะสมกับงาน และแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินประสิทธิภาพจากผลการปฏิบัติงานตามมาตรฐานตำแหน่งปีละ ๒ ครั้ง นำผลการประเมินมายกย่องชมเชย มอบเป็นรางวัลเพื่อสร้างแรงจูงใจอย่างเหมาะสมเป็นรายบุคคล รวมทั้งได้จัดสรรงบประมาณในการพัฒนาบุคลากร มีการจัดอบรมภายในสถานศึกษา และภายนอกสถานศึกษาอย่างเหมาะสม

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
1.1. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/			สถานศึกษากำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี
1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/			สถานศึกษากำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี
1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/			มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงานโดยคณะกรรมการควบคุมภายใน
1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/			สถานศึกษากำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาตามแผนการปฏิบัติงานประจำปี และมีการรายงานผลการปฏิบัติงาน
1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			มีการรายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐตามระบบ GFMS
1.2.2 รายงานที่มีไม่รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			การรายงานที่มีไม่รายงานการเงิน มีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ สะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา

	1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด
	1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		คณะกรรมการควบคุมภายในมีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		สถานศึกษามีคำสั่งมอบหมายงานบุคลากรให้ทุกงานและทุกแผนกวิชาการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		สถานศึกษามอบหมายให้ทุกงานและทุกแผนกวิชาการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร
	2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ให้บุคลากรทุกคน มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับภาระงานตามหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย
	2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		สถานศึกษามีคำสั่งมอบหมายงานบุคลากรให้ทุกงานและทุกแผนกวิชาการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
	2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน กำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	/		คณะกรรมการควบคุมภายในมีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรและภาคประชาชน เพื่อประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต

	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		คณะกรรมการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำหัวหน้างาน เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและเกิดประสิทธิภาพ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยงของวิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลก มีการดำเนินการโดยวิทยาลัยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในที่มอบหมายให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วม มีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา มีการวิเคราะห์ค่าความเสี่ยงของแต่ละงาน แล้วนำมาจัดทำเป็นแผนการปฏิบัติการประจำปี มีโครงการที่สอดคล้องกับงานในแต่ละฝ่าย เมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จแล้วให้รายงานผลเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น ผลการประเมินความเสี่ยง พบว่า การรับ-ส่งหนังสือราชการภายนอกของงานบริหารทั่วไปเกิดความล่าช้ามีผลต่อการรายงานต่อผู้บริหาร งานวางแผนและงบประมาณมีโครงการ/กิจกรรมในแผนปฏิบัติราชการใช้เงินไม่เป็นไปตามระยะเวลาดำเนินการ และด้านติดตามผลการปฏิบัติงานพบว่ายังขาดความต่อเนื่องสม่ำเสมอในการติดตามสรุปการปฏิบัติงานของบุคลากรที่จริงจัง งานปกครองนักเรียน นักศึกษาแต่งกายที่ไม่เรียบร้อยและมีพฤติกรรมไม่เข้าเรียน และงานวัดผลประเมินผล ไม่ส่งผลการเรียนตามกำหนดปฏิทินของงานและผลการเรียนมีข้อผิดพลาดรายวิชาไม่ครบและไม่ถูกต้อง ซึ่งคณะกรรมการควบคุมภายในต้องวางแผนการจัดกิจกรรมควบคุมให้เหมาะสม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในต่อไป

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
	1.1. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		คณะกรรมการควบคุมภายในจัดกิจกรรมควบคุม มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน
	1.2. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของแต่ละงาน
	1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับขั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม ตามระเบียบหลักเกณฑ์ของ สอศ. ตามระเบียบการเงิน และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสานทั้งแบบ manual และใช้เทคโนโลยีมาประกอบขั้นตอนการควบคุม และมีการรายงานผลเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับ
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน มอบหมายหน้าที่ในทุกระดับ

1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายในมอบหมายหน้าที่ในทุกระดับ
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์			
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		สถานศึกษากำหนดการควบคุมระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษากำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษากำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษากำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง			
3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		สถานศึกษาจัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		สถานศึกษากำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมตามแผนปฏิบัติการประจำปี
3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/		มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ โดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน
3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		สถานศึกษามีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

ด้านกิจกรรมการควบคุม วิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลกได้นำนโยบายของ สอศ. และกระทรวงศึกษาธิการ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องมาสู่การปฏิบัติ โดยมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม ตามแผนปฏิบัติการประจำปี มีการกำกับ ติดตาม และ รายงานผลการดำเนินงาน ส่งผลให้กิจกรรมการควบคุมอยู่ในเกณฑ์ที่ดี

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		สถานศึกษามีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอกงาน ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ	/		สถานศึกษามีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอกงาน ศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ
	1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		สถานศึกษาพิจารณาต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศงานศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		สถานศึกษามีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจงานศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		สถานศึกษามีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการงานศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศ
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศ เกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีการรายงานข้อมูลต่าง ๆ ต่อผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และผู้บริหาร คณะกรรมการบริหารสถานศึกษาสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศได้ตามที่ต้องการ
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		มีการจัดเตรียมการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร ให้บุคลากรภายในสถานศึกษาสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในสถานศึกษาได้อย่างปลอดภัย เช่นกลุ่มไลน์
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยงานศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศจัดทำเป็นเว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ระบบ ITA
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้	/		การประชุมคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และคณะกรรมการ

	บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้			วิทยาลัย เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ระบบ ITA
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		มีการจัดเตรียมการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		มีช่องทางการสื่อสารเว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ระบบ ITA ไลน์กลุ่มครูที่ปรึกษา ไลน์กลุ่มผู้ปกครอง / MOE Safety Center / ระบบ ITA

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

วิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลก มีการบริหารจัดการสถานศึกษาโดยนำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดข้อมูลที่มีคุณภาพในการนำมาตัดสินใจในการบริหารสถานศึกษา โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในการใช้งานระบบสารสนเทศให้เกิดประโยชน์ต่อสถานศึกษามากที่สุด ซึ่งมีช่องทางในหน่วยงานภายในและภายนอกได้สื่อสารเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของสถานศึกษาที่สะดวกในการติดต่อสื่อสาร และที่สำคัญทุกกระบวนการที่เกิดขึ้นจะต้องผ่านการเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงานในสถานศึกษาตามเป้าหมายของการควบคุมภายใน ด้านสารสนเทศและการสื่อสารได้มอบหมายให้งานศูนย์ข้อมูลและสารสนเทศเป็นผู้รับผิดชอบจัดทำเว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ จัดทำระบบ MOE Safety Center ระบบ ITA และส่วนงานฝ่ายต่าง ๆ ก็ได้จัดให้มีกลุ่มไลน์ เช่น กลุ่มไลน์ผู้ปกครอง ไลน์กลุ่มครูที่ปรึกษา เป็นต้น ซึ่งช่วยให้ระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาอยู่ในระดับที่ดี

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		สถานศึกษากำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงานโดยจัดประชุมชี้แจง
	1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ จัดทำรายงานการควบคุมภายในเสนอต่อคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา
	1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		จัดระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน
	1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		กำหนดระยะเวลาการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง ปีละ ๑ ครั้ง ตามปีงบประมาณ
	1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม โดยคณะกรรมการควบคุมภายใน
	1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		จัดทำรายงานการควบคุมภายในผ่านผู้บังคับบัญชาตามลำดับ
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				

2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		สถานศึกษามีการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการควบคุมภายใน
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติด้านอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		คณะกรรมการควบคุมภายในติดตามการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และประเมินผลปีละ ๑ ครั้ง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		คณะกรรมการควบคุมภายในติดตามการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และประเมินผลปีละ ๑ ครั้ง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

ด้านการติดตามและประเมินผล สถานศึกษามีการติดตามและประเมินผลที่มีความหลากหลายทางวิธีการตามความเหมาะสมของผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลในการประเมินที่มีคุณภาพ และสามารถนำมาเสนอจุดเด่น จุดด้อย ต่อคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา เพื่อใช้ในการพัฒนาและปรับปรุงนโยบายของสถานศึกษาให้สอดคล้องไปกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้กำหนดไว้ วิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลก แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในทำหน้าที่กำกับติดตามการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และประเมินผลปีละ ๑ ครั้ง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ และนำผลลัพธ์ของการควบคุมภายในเสนอต่อผู้บริหารเพื่อปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). วิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลก ได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตามระเบียบ สอศ. ว่าด้วย ระเบียบการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒ ตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง และหลักธรรมาภิบาล ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรให้เหมาะสมกับภารกิจของสถานศึกษา โครงสร้าง สายบังคับ

ลายมือชื่อ.....

(นายพินิจ บุญโสภณ)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างพิษณุโลก