

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

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

| ที่                                                                             | คำถาม                                                                                                                   | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ kejujuruan และจริยธรรม</b> |                                                                                                                         |     |        |                                                                                                                                                       |
|                                                                                 | 1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง                      | /   |        | ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างการบริหารสายการบังคับบัญชามีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่เหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาภายใต้การกำกับดูแล   |
|                                                                                 | 1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ                                                                | /   |        | ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างการบริหารสายการบังคับบัญชามีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ที่เหมาะสม บรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาภายใต้การกำกับดูแล   |
|                                                                                 | 1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)                        | /   |        | สถานศึกษามีการชี้แจงนโยบายแนวทางการบริหารจัดการศึกษา ให้ผู้ปกครอง นักเรียน นักศึกษา บุคคลภายนอก และเครือข่ายการศึกษาได้รับทราบอย่างทั่วถึง            |
|                                                                                 | 1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)                                          | /   |        | สถานศึกษามีการชี้แจงแนวทางการปฏิบัติในการมาติดต่อหรือรับบริการให้แก่ผู้มาติดต่อหรือรับบริการเครือข่ายการศึกษาทั้งภายในและภายนอกให้รับทราบอย่างชัดเจน  |
|                                                                                 | 1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง | /   |        | สถานศึกษามีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับ/ไม่ยอมรับและมีบทลงโทษตามข้อกำหนดที่ถูกต้อง |
|                                                                                 | 1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม                                 | /   |        | สถานศึกษามีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับ/ไม่ยอมรับและมีบทลงโทษตามข้อกำหนดที่ถูกต้อง |
|                                                                                 | 1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่ง         | /   |        | สถานศึกษามีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อ                                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                              |   |  |                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| รวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน                                                                                                                                                                 |   |  | ประกอบการประเมินความเสี่ยง มีการระบุและประเมินความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่ส่งผลต่อระบบการควบคุมภายใน                                                 |
| 1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น                                                                                                                                                                         | / |  | สถานศึกษามีข้อกำหนดบทลงโทษไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ตามระเบียบราชการ มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรรับทราบโดยทั่วกัน และมีขั้นตอนการปฏิบัติตามบทลงโทษหากฝ่าฝืน |
| 1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ | / |  | สถานศึกษามีการจัดประชุมชี้แจงประจำเดือน มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษให้รับทราบในที่ประชุม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี และเผยแพร่ในระบบ   |
| 1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร                                                                                                                                                                              | / |  | สถานศึกษามีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ราชการ และคำสั่งตามภาระกิจงานอื่น ๆ โดยมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน      |
| 1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง                                                                                                                                      | / |  | สถานศึกษามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายให้บุคลากรอย่างเหมาะสมเป็นไปอย่างถูกต้องตามภาระงาน ความรู้ ความสามารถพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ     |
| 1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)                                                                                                                                    | / |  | สถานศึกษามีกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารและบุคลากรทุกปี มีการติดตามตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและภายนอก  |
| 1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร                                                                                                                                                                                 | / |  | สถานศึกษามีกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารและบุคลากรทุกปี มีการติดตามตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและภายนอก  |
| 1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร                                                                                         | / |  | สถานศึกษาได้รับการตรวจสอบติดตามและประเมินผล จากคณะกรรมการกำกับดูแลการปฏิบัติงานองค์กรตามระเบียบ                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |  |  |                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                  |   |  |  | การควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอทุกปี                                                                                                      |
| 1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ                                                                                                                                                               | / |  |  | สถานศึกษามีกระบวนการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม และแก้ไขให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด  |
| 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม                                                                                                                                                                                             | / |  |  | สถานศึกษามีกระบวนการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม และแก้ไขให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด  |
| 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร                                                                                                                                                                     | / |  |  | สถานศึกษามีกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม ตามระบบการควบคุมภายใน  |
| 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร                                                                                                                                                               | / |  |  | สถานศึกษามีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลกำกับดูแลการปฏิบัติงาน และแก้ไขปัญหาอย่างทันท่วงที ในกรณีที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจริยบรรณ           |
| <b>2. ผู้กำกับดูแลและระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</b>                                                                         |   |  |  |                                                                                                                                                        |
| 2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ | / |  |  | ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในและไม่มีความสัมพันธ์หรืออิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ    |
| 2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน                                                                                                             | / |  |  | ผู้กำกับดูแลมีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในของสถานศึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ |
| 2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้                                                                                                       | / |  |  | ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจของสถานศึกษาและมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์                                                              |

|                                                                                                                                                                                                            |   |  |  |                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                            |   |  |  | ตามความรู้ความสามารถของตนเองในการให้คำแนะนำในเรื่องนั้น ๆ                                                                                              |
| 2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน                                                                                                                                     | / |  |  | ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของสถานศึกษา เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่มีการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ |
| <b>3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>                                                        |   |  |  |                                                                                                                                                        |
| 3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ                                                                                   | / |  |  | ผู้บริหารมีการกำหนดโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา ตามระเบียบสอศ. มีอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของสถานศึกษา              |
| 3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล                                                         | / |  |  | ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่/ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย 4 ฝ่าย ได้แก่ ผบ. ผผ. ผว. ผพ. มีการสื่อสารข้อมูลเป็นระบบ   |
| 3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร                                                                                          | / |  |  | สถานศึกษามีการกำหนดให้บุคลากรทุกระดับมีหน้าที่ และความรับผิดชอบชัดเจน มีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อกำหนดการควบคุมภายในตามลำดับขั้น |
| 3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน                                                            | / |  |  | สถานศึกษามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบตามตำแหน่งของบุคลากรตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน    |
| <b>4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</b>                                                              |   |  |  |                                                                                                                                                        |
| 4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ | / |  |  | สถานศึกษามีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน มีการสอบทานการปฏิบัติทุกปี     |

|                                                                                                                          |   |  |                                                                                                                                                                |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุนโยบายของบุคลากรที่มีอยู่                     | / |  | สถานศึกษามีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติในการประเมินความรู้ความสามารถและระบุนโยบายของบุคลากรที่มีอยู่ เพื่อให้มีการพัฒนา ปรับปรุงและแก้ไขข้อบกพร่อง                 |
| 4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษามูลค่า ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล | / |  | สถานศึกษาแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษามูลค่า บุคลากรทุกระดับที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา |
| 4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ     | / |  | สถานศึกษามีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการแต่งตั้งโยกย้ายผู้บริหารสถานศึกษาให้เป็นไปตามระเบียบเพื่อให้ติดตาม ตรวจสอบ การส่งมอบงานได้อย่างเป็นระบบ          |
| 4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร                         | / |  | สถานศึกษามีการจัดทำแผนการฝึกอบรมที่ส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ และพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการในการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องทุกปีงบประมาณ            |
| 4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร                                       | / |  | สถานศึกษามีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากรไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปี                                                                                  |

**5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน**

|                                                                                                                                                                           |   |  |                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อผลการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ | / |  | สถานศึกษามีกระบวนการและการสื่อสารตามโครงสร้างอำนาจหน้าที่ มีกลไกติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลมีการกำกับดูแลและวิธีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด      |
| 5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม                                                                  | / |  | สถานศึกษามีมาตรฐานในการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน มีการสร้างทัศนคติแรงจูงใจที่ดี มีการมอบรางวัลให้บนหลักความซื่อสัตย์และจริยธรรมที่ติดตามตรวจสอบได้ |
| 5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัตถุประสงค์ การปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง                                             | / |  | สถานศึกษาใช้หลักการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประเมิน วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน                                                                |

|  |                                                                                                                    |   |  |                                                                                                                                                      |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย                                  |   |  | การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องทุกปีตามการควบคุมภายใน                                                                                 |
|  | 5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน | / |  | ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปไม่ได้ไม่สร้างแรงกดดันในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคนในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปได้ |
|  | 5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล          | / |  | สถานศึกษามีการประเมินผลการปฏิบัติงาน สร้างแรงจูงใจให้รางวัล ผบ./ครู/จนท. ดีเด่นในการปฏิบัติงานตามระเบียบ/วินัยเป็นรายบุคคลทุกปีตามระบบการควบคุมภายใน |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารสถานศึกษา ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีทัศนคติที่ดีผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปไม่ได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่ผู้ปฏิบัติ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน มีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสถานศึกษา รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบ และการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการ กระจายอำนาจ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบและการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง 1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับได้และไม่ยอมรับ บทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปไม่ได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ 1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน มีแผนการฝึกอบรมตั้งความต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม 1.4 โครงสร้างองค์กร มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสม 1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา 1.6 นโยบายวิธีการบริหารด้านบุคลากร ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย 1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

### องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

| ที่  | คำถาม                                                                                                                                                                             | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                              |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.   | หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ |     |        |                                                                                                       |
| 1.1. | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน                                                                                                                               | /   |        | สถานศึกษามีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่สะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขึ้น |

|       |                                                                                                                                                                                     |   |                                                                                                                                                     |
|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                                                                     |   | ตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง                                                                                                     |
| 1.1.1 | วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร                                                                                                                                 | / | สถานศึกษามีการกำหนดวัตถุประสงค์ที่สะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหารประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง |
| 1.1.2 | มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน                                                                                                                            | / | สถานศึกษามีการพิจารณากระบวนการพัฒนากิจกรรมการควบคุมภายในของความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้                 |
| 1.2.  | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน                                                                                                                                    | / | ฝ่ายบริหารสถานศึกษาและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยแสดงสถานะ                                      |
| 1.2.1 | รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์                                 | / | ฝ่ายบริหารสถานศึกษาและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยแสดงสถานะและกิจกรรมตามระบบควบคุมภายใน          |
| 1.2.2 | รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ | / | ผู้บริหารมีการกำหนดวิธีควบคุมความเสี่ยงรายงานที่มีใช้รายงานการเงิน วิเคราะห์/ประเมินผลให้มีความสอดคล้องกับความต้องการและมีความถูกต้องต่อการตัดสินใจ |
| 1.3.  | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ                                                                                                                       | / | สถานศึกษามีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ให้การยอมรับได้  |
| 1.3.1 | มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                               | / | สถานศึกษามีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ให้การยอมรับได้  |
| 1.3.2 | มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ                                                                                                        | / | สถานศึกษากำหนดให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรม                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |  |  |                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |   |  |  | ควบคุมภายในประชุม/หารือ<br>เข้าใจการลดความเสี่ยงตาม<br>วัตถุประสงค์ของการควบคุมให้<br>อยู่ในระดับที่ยอมรับได้                                           |
| <b>2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</b>                                                                                                                                                                                  |   |  |  |                                                                                                                                                         |
| 2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย                                                                                                                                                                                                     | / |  |  | สถานศึกษามีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงานทุกประเภทอย่างครอบคลุมทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อผลกระทบตามพันธกิจ  |
| 2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎหมาย (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)                                                                                                 | / |  |  | สถานศึกษามีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ทุกกิจกรรมของการควบคุมภายในที่อาจเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาร่วมกันทุกด้าน   |
| 2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ                                                                                                                                                                                                                          | / |  |  | ฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับในสถานศึกษามีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมในระดับนั้น  |
| 2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?                                                                                                                                                                                                                                            | / |  |  | สถานศึกษามีการวิเคราะห์พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดเหตุการณ์ทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงต่อระบบการควบคุมภายในให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานน้อยที่สุด  |
| 2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)                                                                                                   | / |  |  | สถานศึกษากำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง มีการระบุ/ประเมินผล/การพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลด ความเสี่ยง การยอมรับความเสี่ยงโดยคำนึงถึงภารกิจและการวัดผลได้ |
| <b>3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</b>                                                                                                                                                                                                                                    |   |  |  |                                                                                                                                                         |
| 3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม | / |  |  | สถานศึกษามีการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมทั้งหน่วยงาน มีการระบุความเสี่ยง/จัดลำดับ/ผลกระทบ/วิธีจัดการทุกภารกิจตามระเบียบและเป้าหมายที่กำหนด  |

|                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |  |                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                   | 3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขเพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล | / |  | สถานศึกษามีข้อกำหนดพิจารณา/ติดตามประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน แรงกดดันต่างๆ ในด้านทัศนคติที่มีผลต่อการปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยงเป็นรายบุคคล  |
|                                                                                                   | 3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต                                                                                                                                                                                                                                                                              | / |  | สถานศึกษามีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริตคอร์รัปชันในทุกกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่เป็นปัจจัยหลัก  |
|                                                                                                   | 3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้                                                                                                                                                                                                                                  | / |  | สถานศึกษามีการแจ้งเวียนให้บุคลากรรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์เกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยง และถือปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้ชัดเจน  |
| <b>4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |   |  |                                                                                                                                                        |
|                                                                                                   | 4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                  | / |  | สถานศึกษามีกลไกในการระบุความเสี่ยงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกที่อาจส่งผลให้สถานศึกษาได้รับความเสียหายและทำให้เกิดการปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์   |
|                                                                                                   | 4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                | / |  | สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน มีการวิเคราะห์ระดับความสำคัญ มีวิธีการควบคุมความเสี่ยงตามภารกิจ |
|                                                                                                   | 4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ                                                                                                                                                                                                                                                                               | / |  | สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความต่อเนื่องและสอดคล้องกับเป้าหมายที่กำหนดนโยบาย         |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ทุกกิจกรรมของการควบคุมที่ดำเนินการตามบริบท มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภาระกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้ มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และมีการติดตามประเมินการปฏิบัติตามวิธีการศึกษาที่กำหนด รวมถึง

มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

### องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

| ที่                                                                                                               | คำถาม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                                                                                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |        |                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                   | 1.1. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                      | /   |        | กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน/สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์        |
|                                                                                                                   | 1.2. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                                | /   |        | สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการพิจารณาปัจจัยลักษณะเฉพาะให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ |
|                                                                                                                   | 1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น | /   |        | สถานศึกษามีการกำหนดนโยบาย/วิธีปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ/ข้อบังคับ มีลำดับสายการบังคับบัญชา การอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรตามภารกิจงานนั้น ๆ ไว้อย่างชัดเจน   |
|                                                                                                                   | 1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น                                                                         | /   |        | สถานศึกษามีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามขั้นตอนการควบคุมภายใน มีกิจกรรมการควบคุมที่หลากหลาย เหมาะสม มีข้อกำหนดและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืน    |
|                                                                                                                   | 1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น                                                                                                                                                                                                            | /   |        | สถานศึกษามีการกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ทุกระดับเป็นลายลักษณ์อักษร ตามโครงสร้างการบริหารจัดการศึกษา และมีการแจ้งให้ทราบและถือปฏิบัติชัดเจน    |
|                                                                                                                   | 1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน                                                           | /   |        | สถานศึกษามีการบริหารจัดการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นอิสระจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใสและยุติธรรม กำกับดูแลและตรวจสอบได้  |
| <b>2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</b>               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |     |        |                                                                                                                                                         |

|                                                                                                                                                   |   |  |                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน | / |  | สถานศึกษามีการบริหารจัดการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นอิสระจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อให้การปฏิบัติงานความโปร่งใสและยุติธรรม กำกับดูแลและตรวจสอบได้   |
| 2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม                                              | / |  | สถานศึกษามีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารตามโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีทั้งภายในและภายนอก เพียงพอและเหมาะสม เชื่อถือได้ ทนต่อเหตุการณ์    |
| 2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม                                      | / |  | สถานศึกษามีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภายในทุกระดับ และปฏิบัติตามข้อกำหนดในระดับ พร.บ.คอมพิวเตอร์ พ.ศ.2550                |
| 2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม                  | / |  | สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้ทันต่อยุคดิจิทัล มีช่องทางการรับข้อเสนอแนะปรับปรุงที่หลากหลาย |
| <b>3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</b>  |   |  |                                                                                                                                                        |
| 3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ                    | / |  | สถานศึกษาจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายใน โดยกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์ไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จและขั้นตอนการดำเนินงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง   |
| 3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ                     | / |  | สถานศึกษามีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากร โดยจัดทำเป็นคำสั่งมอบหมายงานไว้ชัดเจนเพื่อให้การนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ  |
| 3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม                                                          | / |  | สถานศึกษามีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามคำสั่ง/กฎระเบียบ/ข้อบังคับ/มติในที่ประชุม มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสอดคล้องกับการบริหารงาน   |

|                                                                                                                                                                               |   |  |                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย | / |  | สถานศึกษามีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามคำสั่ง/กฎระเบียบ/ข้อบังคับ/มติในที่ประชุม มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสอดคล้องกับการบริหารงาน |
| 3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ                               | / |  | สถานศึกษามีการจัดประชุมทบทวนนโยบาย ซึ่งแจ้งกระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอทุกปีการศึกษา      |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

สถานศึกษามีการจัดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีนโยบายสู่การปฏิบัติจริง โดยมีกิจกรรมการควบคุมที่ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ มีมาตรการป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติในที่ประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติหน้าที่ตามปกติ ซึ่งมีผู้บริหารและหัวหน้ากำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

### องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

| ที่                                                                                                                                                                | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด                                              |       |     |        |                                                                                                                                                      |
| 1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ                                | /     |     |        | สถานศึกษามีการระบุข้อกำหนดจัดหาและการใช้ระบบสารสนเทศ และปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับด้านข้อมูลและการสื่อสารอย่างถูกต้องครบถ้วนตามภารกิจและบริบท     |
| 1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก                                                  | /     |     |        | สถานศึกษามีการรวบรวมแหล่งข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องานมีการสื่อสารอย่างชัดเจนเป็นระบบ เข้าถึงง่าย ทั้งจากภายในและภายนอก  |
| 1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ | /     |     |        | สถานศึกษาได้พิจารณาต้นทุนระบบข้อมูลสารสนเทศ/การสื่อสารที่มีความเหมาะสมมาใช้ ซึ่งสามารถใช้ทรัพยากรและองค์ความรู้ให้เกิดประโยชน์ร่วมกันได้อย่างทั่วถึง |
| 1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ                                               | /     |     |        | สถานศึกษาจัดให้มีระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพสนับสนุนการควบคุมภายใน มี                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |  |  |                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                |   |  |  | การประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้                                                                       |
| 1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ                                                                                                                                                                                                       | / |  |  | สถานศึกษามีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับและมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการรวมถึงแนวทางแก้ไขปัญหา      |
| <b>2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>                                                                                                            |   |  |  |                                                                                                                                                        |
| 2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม                                                                                                                                                      | / |  |  | สถานศึกษามีการสื่อสารชัดเจนด้านสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ มีช่องทางให้บริการที่เชื่อถือได้ผ่านแอปพลิเคชันที่หลากหลายซึ่งมีความจำเป็นตามการควบคุมภายใน    |
| 2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้                                                     | / |  |  | สถานศึกษามีการสื่อสาร การรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ รวมถึงคณะกรรมการฝ่ายบริหาร คณะกรรมการวิทยาลัยรับทราบทุกปีงบประมาณ  |
| 2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารที่เหมาะสม                                                                                                                                                                                 | / |  |  | สถานศึกษามีการแบ่งแยกสายการสื่อสารชัดเจนและมีช่องทางให้เลือกสื่อสารอย่างเหมาะสมจัดให้มีบริการต่าง ๆ ที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย สะดวก รวดเร็วในยุคดิจิทัล  |
| 2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย                                                                                           | / |  |  | สถานศึกษามีกลไก/ช่องทางการสื่อสารให้บุคลากรภายในสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตได้อย่างเป็นระบบและมีความปลอดภัยตามขั้นตอนปฏิบัติ |
| <b>3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>                                                                                                                                                                                  |   |  |  |                                                                                                                                                        |
| 3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น | / |  |  | สถานศึกษามีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง อาทิ เว็บไซต์ เฟสบุ๊ก ไลน์ สถานีวิทยุในเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด      |
| 3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดย                                                                                                                                                                                   | / |  |  | สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกรายงานให้                                                                                                     |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                |   |  |                                                                                                                                                            |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | กรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็น เพื่อติดตามการดำเนินงานได้                                                                                                                                                            |   |  | ฝ่ายบริหารทุกระดับ และ สามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูล สารสนเทศที่จำเป็นที่สามารถ ติดตามตรวจสอบการดำเนินงาน ได้                                                   |
|  | 3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การ แบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับ ภายนอก                                                                                                                    | / |  | สถานศึกษามีระบบการสื่อสาร ทั้งภายในและภายนอกที่มี ประสิทธิภาพ มีการจัดเตรียม และใช้ มีการแบ่งแยกสายการ สื่อสารและเลือกวิธีการสื่อสาร อย่างเหมาะสมกับภายนอก |
|  | 3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการ สื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือ ทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย | / |  | สถานศึกษามีกลไกป้องกันข้อมูล มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติ และทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการ/ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถแจ้ง ข้อมูลหรือเบาะแสอย่าง ปลอดภัย   |

#### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

การจัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการกำหนด หน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน มีการแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีการจัดทำและรวบรวม ข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ตามมติที่ประชุมอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีการจัดทำหรือจัดหา การใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องอย่างมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด มีการใช้ระบบ สารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ ทันต่อเหตุการณ์ จัดให้มีการ บริการต่าง ๆ ผ่านแอปพลิเคชัน แพลตฟอร์มของสถานศึกษา อาทิ เฟสบุ๊ก ไลน์ เว็บไซต์ ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ มีกลไกช่องทางการติดต่อสื่อสาร แจ้ง เบาะแสการทุจริตหรือคอร์รัปชัน มีระบบรักษาความปลอดภัยที่เชื่อถือได้และมีประสิทธิภาพ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มี การดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป

#### องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

| ที่                                                                                                                                                                       | คำถาม                                                                                                                                                        | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน |                                                                                                                                                              |     |        |                                                                                                                                                         |
|                                                                                                                                                                           | 1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการ ประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็น รายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน | /   |        | สถานศึกษามีการประเมิน ติดตามผลในระหว่างการทำงาน อย่างต่อเนื่อง โดยกำหนด ปฏิทินการทำงาน และรายงาน ให้ผู้บริหารทราบเป็นลาย ลักษณ์อักษร                    |
|                                                                                                                                                                           | 1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจ พื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน                                                                | /   |        | สถานศึกษามีการสร้าง ความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุม ภายในหน่วยงาน เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุม ภายในอย่างเป็นระบบ |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |   |  |                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ                                                                                                                                                                                                                                                            | / |  | สถานศึกษามีระบบติดตามประเมินผล โดยผู้บริหารหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สิ้นปีงบประมาณมีการประเมินผล/รายงานร่วมกันตามลำดับชั้น   |
| 1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับการกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน                                                                                                                                                                                                                                        | / |  | สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงควบคู่ไปกับการปฏิบัติงานปกติทุกงวด 3 เดือน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ  |
| 1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง                                                                                                                                                                                                                               | / |  | สถานศึกษามีการกำหนดขอบเขตการประเมินผลการบรรลุวัตถุประสงค์ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง เมื่อสิ้นปีงบประมาณอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง                |
| 1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม                                                                                                                                                                                                                                                                                     | / |  | สถานศึกษามีการติดตามประเมินผล การรายงานการตรวจสอบอย่างเป็นธรรมต่อทุกฝ่าย โดยผู้ตรวจสอบภายใน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบตามระบบการควบคุมภายใน    |
| 1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา                                                                                                                                                                                                                                      | / |  | สถานศึกษามีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงานเสนอต่อผู้บริหารรับทราบเป็นประจำทุกเดือน มีการจัดประชุมร่วมกันกรณีที่ผลไม่เป็นไปตามแผนมีการแก้ไขได้ทันกาล |
| ๔. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม                                                                                                                                                                     |   |  |                                                                                                                                                       |
| 2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน                                                                                                                                                                                                                                                 | / |  | สถานศึกษามีการจัดทำการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายในประจำปี และได้นำผลการประเมิน ข้อเสนอแนะมาวางแผนในการปฏิบัติงาน เพื่อการพัฒนาสถานศึกษา            |
| 2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน | / |  | สถานศึกษามีการประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลกรณีมีการกระทำที่ผิดปกติเพื่อให้แก้ไขสั่งการได้ทัน  |

|                                                                                                                                                               |   |                                                                                                                                                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน | / | สถานศึกษามีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการตรวจสอบตามลำดับขั้นให้ผู้รับผิดชอบสามารถส่งการได้แก้ไขได้อย่างเหมาะสม |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพในการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร หัวหน้างาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบข้อบกพร่องจากการติดตามและประเมินผลได้ดำเนินการรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องทันที มีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ กรณีมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที มีการประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการ ประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง มีการรายงานผลการประเมิน รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจสอบ มีการติดตามผลต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ในวันสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

### ผลการประเมินโดยรวม

สถานศึกษามีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุม ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบ มีการระบุและแจ้งให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรอย่างเหมาะสม บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีมาตรการป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งให้ผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป มีระบบการติดตาม ประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

ลายมือชื่อ.....

( นายอนรรฆ ขนาอินาดพงศ์ )

