

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน  | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|--|---|
| <p><b>๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</b></p> <p>๑.๑. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>๑.๒. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึง ความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการ พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการ เกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่ เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรง จูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> | <p><b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑</b></p> <p>วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สาย งานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความ รับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่ดี ผู้บริหารให้ความสำคัญกับ การมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบ ต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของ บุคลากร ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะ สมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุม ภายในที่มีประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของ วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้ บริหารได้นำแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ ในการพัฒนางาน ให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการ กำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัดในการปฏิบัติงาน และมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตาม สภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และ ทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความ สามารถของบุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อ ให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ ทันตามกำหนดเวลา</p> |
| <p><b>๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</b></p> <p>๒.๑. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง นั้น</p> <p>๒.๓. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อ ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>  | <p><b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒</b></p> <p>วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้า หมายระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้อง เชื่อมโยงกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหาร ให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกชั้นตอน ทั้งการ ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความ เสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจาก การเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดให้กลุ่มงานของสถาน ศึกษาในสังกัด ทราบบทบาทหน้าที่ภารกิจของงาน มีการ วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อความ สำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัด กิจกรรมการควบคุม การเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการ ควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามการ ประเมินความเสี่ยง ตามแนวทางดังกล่าว ทำให้มีข้อมูลที่จะนำ มาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป</p>   |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p><b>๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>๓.๑. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>  | <p><b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓</b></p> <p>วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดนโยบายระเบียบ กฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ดี กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอนที่มีความเสี่ยง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีกำหนดนโยบายในการกำกับติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึก ในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในองค์กร ในภาพรวมของการปฏิบัติงาน มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในลักษณะของนโยบาย ระเบียบ กฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป ไม่ได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใด แต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยงจึงยังมีความจำเป็นอยู่</p>   |
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
| <p><b>๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)</b></p> <p>๔.๑. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> | <p><b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔</b></p> <p>วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การทำรายงานทางการเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดระบบข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Website และจัดทำคำสั่งฯ การปฏิบัติหน้าที่ แจ้งผ่านระบบ RMS ของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ มีทักษะในการใช้วัสดุอุปกรณ์เทคโนโลยีให้มากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากรยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ทันสมัย เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป  |
|---|---|
| <p><b>๕. ด้านการติดตามประเมินผล</b></p> <p>๕.๑.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผล ระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p> | <p><b>ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕</b></p> <p>วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุม และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรมีกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มีความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงานและหลังการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการดำเนินงานบางส่วนยังล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจบรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความครบถ้วนสมบูรณ์ไม่เต็มที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผล ควรจัดให้มีการประเมินผลเป็นรายครั้งที่บุคลากรทุกคน จะต้องดำเนินการประเมินตนเองด้วย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ซึ่งจะต้องมีรายละเอียดและข้อมูลในการศึกษา รวมทั้งการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องของครูและบุคลากร จึงได้กำหนดวิธีการ และจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป</p> |

ผลการประเมินโดยรวม

ลายมือชื่อ.....

( นายสายัณห์ แร่ทอง )

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด  
วันที่...๑๙...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ...๒๕๖๖



การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.๔) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.๔)

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

| ที่  | คำถาม   | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย  |
|--|---|-----|--------|---|
| <b>๑. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b> |   |     |        |   |
|  | ๑.๑. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง   | /   |        | ผู้บริหารมีการปฏิบัติงานในหน้าที่ รวมถึงการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยยึดหลักประชาธิปไตย   |
|  | ๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ  | /   |        | ผู้บริหารมีการปฏิบัติงานในหน้าที่ รวมถึงการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยยึดหลักประชาธิปไตย   |
|  | ๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ปฏิบัติต่อนักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครอง และบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการด้วยความเต็มใจ และเป็นที่ยังพอใจ                    |
|  | ๑.๑.๓ การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ปฏิบัติต่อผู้มาติดต่อหรือมารับบริการด้วยความเต็มใจและเป็นที่ยังพอใจ  |
|  | ๑.๒. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากรได้อย่างเหมาะสม  |
|  | ๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากรได้อย่างเหมาะสม  |
|  | ๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด เน้นการปฏิบัติงานตาม กฎระเบียบ ที่สามารถตรวจสอบได้  |
|  | ๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดบทลงโทษตามพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑  |
|  | ๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด แจ้งข้อกำหนดและบทลงโทษให้ทุกคนทราบ เป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ |



|       |   |   |   |
|-------|---|---|---|
| ๑.๒.๕ | การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร   | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดทำคำสั่งฯ มอบหมายงาน โดยมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรประจำปี   |
| ๑.๒.๖ | มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง   | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ตามระเบียบฯ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พุทธศักราช ๒๕๕๒         |
| ๑.๓.  | มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจรรยาบรรณ (Code of Conduct)   | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร ปีละ ๒ ครั้ง   |
| ๑.๓.๑ | การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร  | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร ปีละ ๒ ครั้ง   |
| ๑.๓.๒ | การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้รับการติดตามและประเมินผลจากหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี  |
| ๑.๔.  | มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ                                  | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกฎ ระเบียบ และบทลงโทษ ในการกระทำผิด และฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม   |
| ๑.๔.๑ | มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม  | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกฎ ระเบียบ และบทลงโทษ ในการกระทำผิด และฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม   |
| ๑.๔.๒ | มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร  | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร                                      |
| ๑.๔.๓ | มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร                                 | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการแจ้งแนวทางปฏิบัติที่ขัดต่อความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันสมควร โดยแจ้งในที่ประชุมให้รับทราบ |

**๒. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน**

|      |   |   |   |
|------|---|---|---|
| ๒.๑. | มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ | / | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระ |
|------|---|---|---|

|   |   |  |  |   |
|---|---|--|--|---|
|   |   |  |  | อิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง  |
| ๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน        | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งฯ ควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน  |
| ๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมี ความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้ | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด กำกับดูแล ผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญ |
| ๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน  | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน   |

**๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน**

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| ๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ตามภารกิจ                            | / |  |  | ผู้บริหารระดับสูง มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร ตามระเบียบสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ว่าด้วยการบริหารสถานศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๒                              |
| ๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล | / |  |  | ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล          |
| ๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร                                  | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร                   |
| ๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน    | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์ |

**๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน**

|   |   |  |  |  |
|---|---|--|--|--|
| ๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม มี |
|---|---|--|--|--|

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
|   |   |  | กระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย   |
| ๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่                  | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่ มีการประเมินความรู้ความสามารถ ปีการศึกษาละ ๒ ครั้ง |
| ๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล                                       |
| ๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ      | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการจัดหาบุคลากรมาทดแทนตำแหน่งที่ขาด  |
| ๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร                          | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการ ส่งเสริมให้บุคลากรมีการพัฒนาตนเองอย่างน้อย ๒๐ ชั่วโมง ต่อปีการศึกษา         |
| ๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร  | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร และมีการจัดทำแผนปฏิบัติการฝึกอบรมสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร      |

**๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน**

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
| ๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ                                | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน   |
| ๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดตัวชี้วัด ผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม และได้นำผลการประเมินการปฏิบัติงานประจำปีไปใช้ปรับปรุง     |
| ๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินวัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ |
| ๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละ   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปใน  |



|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| คน  |   |  | การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน   |
| ๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ วินัย เป็นรายบุคคล |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และแนวทางปฏิบัติที่ดี ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ ความซื่อสัตย์สุจริต ความรับผิดชอบต่อหน้าที่ มีการยอมรับในความรู้ ทักษะ ความสามารถของบุคลากร ประชัญและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร เหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายใน และดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ในภาพรวมมีความเหมาะสม ผู้บริหารได้นำแนวทางการบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่มาใช้ในการพัฒนา ให้มีมาตรฐาน เน้นการให้บริการ มีการกำหนดแนวทาง กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานและมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานที่ชัดเจน แต่อย่างไรก็ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมยังมีความเสี่ยงในด้านความรู้และทักษะด้านเทคโนโลยี และการมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน ความสามารถของบุคลากรที่จะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันกับการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และเร่งรัดการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายให้ทันตามกำหนดเวลา

### องค์ประกอบที่ ๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

| ที่  | คำถาม  | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย  |
|--|--|-----|--------|---|
| <b>๑. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</b> |  |     |        |   |
| ๑.๑.   | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงาน ในคำสั่งฯ อย่างชัดเจน  |
| ๑.๑.๑  | วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ในด้านการดำเนินงาน ในคำสั่งฯ อย่างชัดเจน  |
| ๑.๑.๒  | มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงในการดำเนินงาน  |
| ๑.๒.   | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา |
| ๑.๒.๑  | รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อน | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด รายงานทางการเงิน มีการระบุ  |

|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
| สถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์   |   |  | ว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา   |
| ๑.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ |
| ๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ  | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง  |
| ๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง  |
| ๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ   |

**๒. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น**

|   |   |  |  |
|---|---|--|--|
| ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย  | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย                        |
| ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร รวมถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ อย่างรอบคอบ |
| ๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ   | / |  | ทุกระดับการบริหารจัดการในวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ   |
| ๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น                           |
| ๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจ  |

|   |   |   |  |   |
|---|---|---|--|---|
|   | (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)   |   |  | เป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น และการลดความเสี่ยง ตลอด จนการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง   |
| <b>๓. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</b> |   |   |  |   |
|   | ๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลง ข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม  | / |  | ในระบบการควบคุมภายในของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย โดยมีการจัดทำรายงานอย่างถูกต้อง |
|   | ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม                 |
|   | ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต  |
|   | ๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้  |
| <b>๔. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</b>                              |   |   |  |   |
|   | ๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน                                  |
|   | ๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน  |
|   | ๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ  | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ   |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมายระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม สอดคล้องเชื่อมโยงกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จและมีการจัดสรรงบประมาณ และทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยงในทุกขั้นตอน ทั้งการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารความเสี่ยง นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดให้กลุ่มงานของสถานศึกษาในสังกัด ทราบบทบาทหน้าที่ภารกิจของงาน มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อมิให้มีผลกระทบต่อความสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ของภารกิจ เพื่อนำไปวางแผนการจัดกิจกรรมการควบคุม การเสนอแนะให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม แต่อย่างไรก็ตามการประเมินความเสี่ยง ตามแนวทางดังกล่าว ทำให้มีข้อมูลที่จะนำมาเป็นแนวทางเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นต่อไป



องค์ประกอบที่ ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม

| ที่   | คำถาม  | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย  |
|---|--|-----|--------|---|
| <b>๑. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้</b> |  |     |        |   |
|   | ๑.๑. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดกิจกรรมควบคุมของสถานศึกษา มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน   |
|   | ๑.๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน  |
|   | ๑.๓. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด บริหารงานบุคลากรกำหนดหลักสูตร โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารอย่างรัดกุม |
|   | ๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตามหรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสานอย่างเหมาะสม  |
|   | ๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในในทุกๆระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย ระดับแผนกฯ และกลุ่มงานอย่างชัดเจน  |
|   | ๑.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ออกจากกันโดยชัดเจน เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน                               |
| <b>๒. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</b>               |  |     |        |   |
|   | ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน                 |
|   | ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีได้อย่างเหมาะสม   |
|   | ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดการควบคุมด้านความ   |

|  |   |  |   |
|--|---|--|---|
|  |   |  | ปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม   |
| ๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม                               |
| <b>๓. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</b>                         |   |  |   |
| ๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม                 |
| ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ  | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติได้อย่างเหมาะสม                  |
| ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม  |
| ๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการทำงานด้วย | / |  | สถานศึกษาจัดกิจกรรมการควบคุมดำเนินการ โดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดในการทำงาน |
| ๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ                          | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ                   |

### ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีการกำหนดนโยบาย ระเบียบ กฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานที่ดี กำหนดไว้ในขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ของบุคลากรในขั้นตอนที่มีความเสี่ยง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาด และยังมีกำหนดนโยบายในการกำกับติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตลอดจนการสร้างจิตสำนึกในการปฏิบัติงานของบุคลากรภายในองค์กร ในภาพรวมของการปฏิบัติงาน มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในลักษณะของนโยบาย ระเบียบ กฎหมาย คู่มือการปฏิบัติงาน และระบบงานต่าง ๆ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ซึ่งเป็นลักษณะของการควบคุมทั่วไป มิได้มีการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของกิจกรรม การควบคุมที่มีอยู่ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมขององค์กร แต่อย่างไรก็ตาม กิจกรรมที่มีอยู่ยังต้องมีการกำกับติดตามให้ดำเนินการอย่างจริงจัง เพราะแม้จะได้มีการกำหนดกิจกรรมไว้ดีเพียงใด แต่มิได้มีการปฏิบัติให้เป็นไปตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดความเสี่ยงจึงยังมีความจำเป็นอยู่

### องค์ประกอบที่ ๔ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

| ที่   | คำถาม  | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย  |
|---|--|-----|--------|---|
| <b>๑. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>  |  |     |        |   |
|   | ๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ                              |
|   | ๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน  |
|   | ๑.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่ได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ |
|   | ๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ  |
|   | ๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการได้อย่างเหมาะสม  |
| <b>๒. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b> |  |     |        |   |
|   | ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม                        |
|   | ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการได้ | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นได้ |
|   | ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม   | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม   |
|   | ๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือ  | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้  |



|   |   |  |   |
|---|---|--|---|
| เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย   |   |  | บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้   |
| <b>๓. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</b>   |   |  |   |
| ๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้เสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน           |
| ๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้  | / |  | สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร และฝ่ายบริหารฯ สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้ |
| ๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดเตรียมการแบ่งสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก  |
| ๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย   | / |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสการทุจริตได้       |

**ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔**

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การทำรายงานทางการเงิน การดำเนินงานและการปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่าง ๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กร มีการสื่อสารไปยังผู้บริหาร และผู้ใช้ภายในองค์กรในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดระบบข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่เหมาะสม มีการประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ ทำให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงได้เพียงพอในระดับหนึ่ง ซึ่งการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน มีการแจ้งข่าวสาร ผ่านทาง Website และจัดทำคำสั่งฯ การปฏิบัติหน้าที่ แจ้งผ่านระบบ RMS ของวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด บุคลากรควรได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ มีทักษะในการใช้วัสดุอุปกรณ์เทคโนโลยีให้มากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าการดำเนินงานด้านสารสนเทศและการสื่อสารยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากบุคลากรยังขาดทักษะ ความสามารถในการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่ทันสมัย เหมาะสม และมีประสิทธิภาพ

**องค์ประกอบที่ ๕ ด้านการติดตามประเมินผล**

| ที่  | คำถาม  | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย   |
|--|--|-----|--------|--|
| <b>๑. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</b> |  |     |        |  |
|  | ๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสารรูปแบบ/ผลสารวิธีที่เหมาะสมกับหน่วยงาน | /   |        | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การ |

|  |   |  |  |   |
|--|---|--|--|---|
|  |   |  |  | ประเมินผลเป็นรายครั้ง โดย<br>ผลสารรูปแบบ ผลสารวิธีได้<br>เหมาะสมกับหน่วยงาน   |
| ๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความ<br>เข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน                   | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การสร้างความเข้าใจขั้นพื้นฐาน<br>ด้านการควบคุมภายในหน่วย<br>งาน   |
| ๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ<br>โดยผู้มีความรู้และความสามารถ                                 | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การติดตามและประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน ดำเนินการโดย<br>ผู้มีความรู้และมีความสามารถ                                       |
| ๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ<br>ควบคุมคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน             | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การติดตามและประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน ดำเนินการ<br>ควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติ<br>งานปกติของหน่วยงาน                    |
| ๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและ<br>ประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ<br>๑ ครั้ง | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การกำหนดขอบเขต และ<br>ความถี่ในการติดตามและ<br>ประเมินผลให้มีความเหมาะสม<br>กับการเปลี่ยนแปลงโดยอย่าง<br>น้อยปีละ ๑ ครั้ง |
| ๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม  | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การติดตามประเมินผล มีการ<br>ดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม<br>ตรวจสอบได้  |
| ๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการ<br>ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา           | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การรายงานผลการปฏิบัติงาน<br>ตามแผนการดำเนินงานต่อผู้<br>บังคับบัญชา   |

**๒. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้  
กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถตั้งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม**

|  |   |  |  |   |
|--|---|--|--|---|
| ๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์<br>(assess result) ของการควบคุมภายใน   | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การประเมินผลลัพธ์ (assess<br>result) ของการควบคุมภายใน  |
| ๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อ<br>บกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการ<br>บริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่า<br>ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระ<br>ทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงิน<br>ของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การสื่อสารข้อบกพร่อง จุด<br>อ่อนของการควบคุมภายในต่อ<br>คณะกรรมการบริหารและฝ่าย<br>บริหาร กรณีมีข้อสงสัย มีการ<br>รายงานโดยเร็ว |
| ๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการ<br>ปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการ<br>ตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุม<br>ภายใน  | / |  |  | วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มี<br>การติดตามการปรับปรุงการ<br>ควบคุมภายในตามผลการ<br>ประเมิน มีการตรวจสอบ<br>ภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อ<br>บกพร่องของการควบคุมภายใน  |

วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตาม การปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุม และผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลแบบรายครึ่งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง ควรมีกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้มีความมั่นใจ ว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทาน ได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการ ให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด ได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงานและหลังการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ แต่การรายงานผลการดำเนินงานบางส่วนยังล่าช้าไม่เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งส่งผลให้การปฏิบัติงานตามภารกิจบรรลุผลตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความครบถ้วนสมบูรณ์ไม่เต็มที่ที่กำหนดไว้ อย่างไรก็ตามการติดตามประเมินผล ควรถัดให้มีการประเมินผลเป็นรายครึ่งที่บุคลากรทุกคน จะต้องดำเนินการประเมินตนเองด้วย วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีโครงสร้างการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ซึ่งจะต้องมีรายละเอียดและข้อมูลในการศึกษา รวมทั้งพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่องของครูและบุคลากร จึงได้กำหนดวิธีการและจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป

### ผลการประเมินโดยรวม

๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment). วิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายงานการบังคับบัญชา และจัดทำคำสั่งฯ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การดำเนินงานมีการกำหนดนโยบาย เป้าหมาย มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความสามารถ มีการควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย และ

ลายมือชื่อ.....

( นายสายัณห์ แร่ทอง )

ผู้อำนวยการวิทยาลัยการอาชีพห้วยยอด  
วันที่...๒๐...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ...๒๕๖๖