

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

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างการบริหารสายการบังคับบัญชามีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา ภายใต้การกำกับดูแล
	1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างการบริหารสายการบังคับบัญชามีอำนาจหน้าที่ตัดสินใจในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา ภายใต้การกำกับดูแล
	1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		สถานศึกษามีการชี้แจงนโยบายแนวทางการบริหารจัดการศึกษาให้กับผู้ปกครอง นักเรียน นักศึกษา บุคคลภายนอก และเครือข่ายการศึกษาให้ได้รับทราบอย่างทั่วถึง
	1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		สถานศึกษามีการชี้แจงแนวปฏิบัติในการมาติดต่อหรือรับบริการให้กับผู้มาติดต่อ หน่วยงานเครือข่ายการศึกษาทั้งภายในและภายนอกให้ได้รับทราบอย่างชัดเจน
	1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		สถานศึกษามีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร บุคลากร ทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับ/ไม่ยอมรับ และมีบทลงโทษตามข้อกำหนดที่ถูกต้อง
	1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร บุคลากร ทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับ/ไม่ยอมรับ และมีบทลงโทษตามข้อกำหนดที่ถูกต้อง
	1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร	/		สถานศึกษามีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง

ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน			มีการระบุและประเมินความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อระบบควบคุมภายใน
1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		สถานศึกษามีข้อกำหนดบทลงโทษไว้เป็นลายลักษณ์อักษรตามระเบียบราชการ มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรรับทราบโดยทั่วกัน และมีขั้นตอนของการปฏิบัติตามบทลงโทษหากฝ่าฝืน
1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	/		สถานศึกษามีการจัดประชุมชี้แจงประจำเดือน มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษให้ได้รับทราบในที่ประชุม และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานประจำปี และเผยแพร่ในระบบ
1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		สถานศึกษามีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ราชการ และคำสั่งตามภารกิจงานอื่นๆ โดยมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		สถานศึกษามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากรอย่างเหมาะสมเป็นไปอย่างถูกต้องตามภาระงานและความรู้ความสามารถ พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ
1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจรรยาบรรณ (Code of Conduct)	/		สถานศึกษามีกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารและบุคลากรทุกปี มีการติดตามตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและภายนอก
1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		สถานศึกษามีกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารและบุคลากรทุกปี มีการติดตามตรวจสอบและประเมินผลทั้งจากการตรวจสอบภายในและภายนอก
1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		สถานศึกษาได้รับการตรวจสอบติดตามและประเมินผล จากคณะกรรมการกำกับดูแลการปฏิบัติงานองค์กรตามระเบียบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอทุกปี

	1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		สถานศึกษามีกระบวนการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม และแก้ไขให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด
	1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีกระบวนการควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม และแก้ไขให้เป็นไปตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด
	1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		สถานศึกษามีกลไกการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงาน มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลที่สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสมตามระบบการควบคุมภายใน
	1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		สถานศึกษามีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล กำกับดูแลการปฏิบัติงาน และแก้ไขปัญหอย่างทันทั่วทั้งที่ ในกรณีที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ
2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
	2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร มีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน และไม่มีความสัมพันธ์หรืออิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ
	2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		ผู้กำกับดูแลมีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในของสถานศึกษาให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ
	2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจของสถานศึกษา และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ ตามความรู้ความสามารถของตนเองในการให้คำแนะนำในเรื่องนั้นๆ

	2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในสถานศึกษา เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน และมีการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ตามภารกิจ	/		ผู้บริหารมีการกำหนดโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา ตามระเบียบ สอศ. มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของสถานศึกษา
	3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		ผู้บริหารมีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่/ความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย 4 ฝ่าย ได้แก่ ฝ.บ. ฝ.ผ. ฝ.ว. ฝ.พ. มีการสื่อสารข้อมูลเป็นระบบ
	3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		สถานศึกษามีการกำหนดให้บุคลากรทุกระดับมีหน้าที่และความรับผิดชอบชัดเจน มีการควบคุมดูแล เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อกำหนดการควบคุมภายในตามลำดับขั้น
	3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		สถานศึกษามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ราชการเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบตามตำแหน่งของบุคลากรตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		สถานศึกษามีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของงาน มีการสอบทานการปฏิบัติทุกปี
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		สถานศึกษามีขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติในการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่ เพื่อให้มีการพัฒนา ปรับปรุง และแก้ไขข้อบกพร่องนั้น

	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		สถานศึกษาแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรทุกระดับที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา
	4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		สถานศึกษามีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการแต่งตั้งโยกย้ายผู้บริหารสถานศึกษาให้เป็นไปตามระเบียบ เพื่อให้ติดตาม 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 มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		สถานศึกษามีกระบวนการและการสื่อสารตามโครงสร้างอำนาจหน้าที่ มีกลไกติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผล มีการกำกับดูแล และวิธีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนด
	5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีมาตรฐานในการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน มีการสร้างทัศนคติแรงจูงใจที่ดี มีการมอบรางวัลให้บนหลักความซื่อสัตย์และจริยธรรม ที่ติดตามตรวจสอบได้
	5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัตถุประสงค์ การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		สถานศึกษาใช้หลักการบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการประเมิน วัตถุประสงค์การทำงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องทุกปีตามการควบคุมภายใน
	5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ ไม่สร้างแรงกดดันในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคนใน

				การปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้
5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/			สถานศึกษามีการประเมินผล การปฏิบัติงาน สร้างแรงจูงใจ ให้รางวัล ผบ./ครู/จนท. ดีเด่น ในการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคลทุกปีตามระบบ การควบคุมภายใน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารสถานศึกษา - ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีทัศนคติที่ดี ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่ผู้ปฏิบัติ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาด และลักษณะการดำเนินงาน มีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในสถานศึกษา รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง 1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม - มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร และเขียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว - บุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง - ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม - ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ 1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร - มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน - มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน - มีแผนการฝึกอบรมตามต้องการของบุคลากรทั้งหมดอย่างเหมาะสม 1.4 โครงสร้างองค์กร - มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสม 1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ - มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ - มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา 1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร - ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย 1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน - มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
1.1.	มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		สถานศึกษามีการกำหนด วัตถุประสงค์ที่สะท้อนนโยบาย/ แนวทางของผู้บริหาร ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง
1.1.1	วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/		สถานศึกษามีการกำหนด วัตถุประสงค์ที่สะท้อนนโยบาย/ แนวทางของผู้บริหาร ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง
1.1.2	มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/		สถานศึกษามีการพิจารณาระบุ และการพัฒนากิจกรรมการ

				ควบคุมภายในของความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/			ฝ่ายบริหารสถานศึกษาและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยแสดงสถานะและกิจกรรมตามระบบการควบคุมภายใน
1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			ฝ่ายบริหารสถานศึกษาและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีการรายงานทางการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีการเปิดเผยแสดงสถานะและกิจกรรมตามระบบการควบคุมภายใน
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	/			สถานศึกษากำหนดให้บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายใน ประชุม/หารือเข้าใจการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามพันธกิจทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/			สถานศึกษามีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงานทุกประเภทอย่างครอบคลุมทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงาน

				ย่อย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อผลกระทบตามพันธกิจ
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		สถานศึกษามีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ทุกกิจกรรมของการควบคุมภายใน ที่อาจเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาาร่วมกันทุกด้าน
	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/การพัฒนา กิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง การยอมรับความเสี่ยงโดยคำนึงถึงภารกิจและการวัดผลได้
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	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 จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	/		สถานศึกษามีข้อกำหนดพิจารณา/ติดตามประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน แรงกดดันต่างๆ ในด้านทัศนคติที่มีผลต่อการปฏิบัติงานเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยงเป็นรายบุคคล
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		สถานศึกษามีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริตคอร์รัปชันในทุกกิจกรรมการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทั้ง

				ภายในและภายนอกที่เป็นปัจจัยหลัก
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/			สถานศึกษามีการแจ้งเวียนให้บุคลากรรับทราบ และเข้าใจวัตถุประสงค์เกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน/ลดความเสี่ยง และถือปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนดไว้ชัดเจน
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
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 เพื่อให้ทิศทางการปฏิบัติงานมีความต่อเนื่องและสอดคล้องกับเป้าหมายในกำหนดและนโยบาย

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

สถานศึกษามีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ทุกกิจกรรมของการควบคุมที่ดำเนินการตามบริบท มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงได้ มีการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง และมีการติดตามประเมินการปฏิบัติตามวิธีการศึกษาที่กำหนด รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
1.1.	กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน /สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์
1.2.	การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน

				สอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการพิจารณาปัจจัยลักษณะเฉพาะให้เป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ
	1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการกำหนดนโยบาย/วิธีปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ/ข้อบังคับ มีลำดับสายการบังคับบัญชา การอนุมัติเป็นลายลักษณ์อักษรตามภารกิจงานนั้นๆ ไว้อย่างชัดเจน
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตามหรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		สถานศึกษามีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามขั้นตอนการควบคุมภายใน มีกิจกรรมการควบคุมที่หลากหลาย เหมาะสม มีข้อกำหนดและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืน
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบไว้ทุกระดับเป็นลายลักษณ์อักษร ตามโครงสร้างการบริหารจัดการศึกษา และมีการแจ้งให้ทราบและถือปฏิบัติชัดเจน
	1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		สถานศึกษามีการบริหารจัดการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นอิสระจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใสและยุติธรรม กำกับดูแลและตรวจสอบได้
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		สถานศึกษามีการบริหารจัดการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่เป็นอิสระจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความโปร่งใสและยุติธรรม กำกับดูแลและตรวจสอบได้
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารตามโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีทั้งภายในและภายนอก เพียงพอและเหมาะสม เชื่อถือได้ ทันทต่อเหตุการณ์
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภายในทุกระดับ และปฏิบัติ

				ตามข้อกำหนดในระเบียบ พ.ร.บ. คอมพิวเตอร์ พ.ศ.2550
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการ ควบคุมการจัดทา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยี สารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/			สถานศึกษามีการกำหนด กิจกรรมการควบคุมการจัดทา การพัฒนา และการบำรุงรักษา เทคโนโลยีสารสนเทศให้ทันต่อ ยุคดิจิทัล มีช่องทางการรับข้อ เสนอแนะปรับปรุงที่หลากหลาย
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและ ขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่าย บริหารสู่การปฏิบัติ	/			สถานศึกษาจัดให้มีกิจกรรมการ ควบคุมภายใน โดยกำหนดขึ้น ตามวัตถุประสงค์ไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จและขั้น ตอนการดำเนินงาน เพื่อนำ นโยบายสู่การปฏิบัติจริง
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และ ความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและ กระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/			สถานศึกษามีการกำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบให้ฝ่าย บริหารและบุคลากร โดยจัดทำ เป็นคำสั่งมอบหมายงานไว้ ชัดเจนเพื่อให้การนำนโยบาย และกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตาม กิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/			สถานศึกษามีมาตรการติดตาม และตรวจสอบให้การดำเนิน งานเป็นไปตามคำสั่ง/กฎ ระเบียบ/ข้อบังคับ/มติในที่ ประชุม มีกิจกรรมควบคุมที่ เหมาะสม สอดคล้องกับการ บริหารงาน
3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดย ดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ใน การปฏิบัติงานด้วย	/			สถานศึกษามีมาตรการติดตาม และตรวจสอบให้การดำเนิน งานเป็นไปตามคำสั่ง/กฎ ระเบียบ/ข้อบังคับ/มติในที่ ประชุม มีกิจกรรมควบคุมที่ เหมาะสม สอดคล้องกับการ บริหารงาน
3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวน นโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไข กิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/			สถานศึกษามีการจัดประชุม ทบทวนนโยบาย ชี้แจง กระบวนการปฏิบัติงาน และมี การปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม อยู่เสมอทุกปีการศึกษา

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

สถานศึกษามีการจัดกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การนำนโยบายสู่การปฏิบัติจริง โดยมีกิจกรรมการควบคุมที่ได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจ มีการกำหนดขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบชัดเจน มีการแบ่งแยกหน้าที่ มีมาตรการ

ป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		สถานศึกษามีการระบุข้อกำหนด จัดหาและใช้ระบบสารสนเทศ และปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับด้านข้อมูลและการสื่อสารอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามภารกิจและบริบท
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		สถานศึกษามีการรวบรวมแหล่งข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน มีการสื่อสารอย่างชัดเจนเป็นระบบ เข้าถึงง่าย ทั้งจากภายในและภายนอก
	1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		สถานศึกษาได้พิจารณาต้นทุนระบบข้อมูลสารสนเทศ/การสื่อสารที่มีความเหมาะสมมาใช้ ซึ่งสามารถใช้ทรัพยากรและองค์ความรู้ให้เกิดประโยชน์ร่วมกันได้อย่างทั่วถึง
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		สถานศึกษาจัดให้มีระบบสารสนเทศที่มีคุณภาพ สนับสนุนการควบคุมภายใน มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการตัดสินใจของฝ่ายบริหารได้ดี
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		สถานศึกษามีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอก ให้ผู้บริหารทุกระดับ และมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ รวมถึงแนวทางแก้ไขปัญหา
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการสื่อสารชัดเจนด้านสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพ มีช่องทางให้บริการที่เชื่อถือได้ ผ่านแอปพลิเคชันที่หลากหลาย ซึ่งมีความจำเป็นตามการควบคุมภายใน
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่าง	/		สถานศึกษามีการสื่อสาร การรายงานข้อมูลที่สำคัญทั้งภายใน

สม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการได้			และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ รวมถึงคณะกรรมการฝ่ายบริหาร คณะกรรมการวิทยาลัยทราบทุกปีงบประมาณ
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการแบ่งแยกสายการสื่อสารชัดเจน และมีช่องทางให้เลือกสื่อสารอย่างเหมาะสม จัดให้มีบริการต่างๆ ที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย สะดวกรวดเร็วในยุคดิจิทัล
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษามีกลไก/ช่องทางการสื่อสารให้บุคลากรภายในสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตได้อย่างเป็นระบบและมีความปลอดภัยตามขั้นตอนปฏิบัติ

3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

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 สถานีวิทยุ ในเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการระบบควบคุมภายในที่กำหนด
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็น เพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกรายงานให้ฝ่ายบริหารทุกระดับ และสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็นที่สามารถติดตามตรวจสอบการดำเนินงานได้
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		สถานศึกษามีระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกที่มีประสิทธิภาพ มีการจัดเตรียมและใช้ มีการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษามีกลไกป้องกันข้อมูล มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสอย่างปลอดภัย

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

การจัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำหรือจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่

กำหนด มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ และจัดให้มีการให้บริการต่างๆ ผ่านแอปพลิเคชันแพลตฟอร์มของสถานศึกษา อาทิ เฟสบุ๊ก ไลน์ เว็บไซต์ระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ มีกลไกช่องทางในการติดต่อสื่อสาร แจ้งเบาะแสการทุจริตหรือคอร์รัปชัน และมีระบบรักษาความปลอดภัยที่เชื่อถือได้และมีประสิทธิภาพ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
1.1.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีที่เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการประเมินติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดปฏิทินการปฏิบัติงาน และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร
1.2.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ
1.3.	การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		สถานศึกษามีระบบติดตามประเมินผล โดยผู้บริหารหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สิ้นปีงบประมาณมีการประเมินผล/รายงานร่วมกันตามลำดับชั้น
1.4.	การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับการระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงควบคู่ไปกับการปฏิบัติงานปกติทุกงวด 3 เดือน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ
1.5.	มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		สถานศึกษามีการกำหนดขอบเขตการประเมินผลการบรรลุตามวัตถุประสงค์ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
1.6.	การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		สถานศึกษามีการติดตามประเมินผล การรายงานการตรวจสอบอย่างเป็นธรรมต่อทุกฝ่าย โดยผู้ตรวจสอบภายใน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการ

				ตรวจสอบตามระบบการควบคุมภายใน
1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/			สถานศึกษามีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงานเสนอต่อผู้บริหารรับทราบเป็นประจำทุกเดือน มีการจัดประชุมร่วมกัน กรณีที่ผลไม่เป็นไปตามแผนมีการแก้ไขได้ทันกาล
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/			สถานศึกษามีการจัดทำการประเมินผลลัพธ์ของการควบคุมภายในประจำปี และได้นำผลการประเมิน ข้อเสนอแนะมาวางแผนในการปฏิบัติงาน เพื่อการพัฒนาสถานศึกษาต่อไป
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/			สถานศึกษามีการประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล กรณีมีการกระทำที่ผิดปกติ เพื่อให้แก้ไขสั่งการได้ทัน
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/			สถานศึกษามีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง มีการตรวจสอบตามลำดับขั้นให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการได้แก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร หัวหน้างาน และผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบข้อบกพร่องจากการติดตามและประเมินผลได้ดำเนินการรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องทันที มีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร มีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจสอบ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ และมีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

ผลการประเมินโดยรวม

สถานศึกษามีการจัดสภาพแวดล้อมการควบคุม ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้บุคลากรทุกคนลงนามรับทราบ มีการระบุและแจ้งให้บุคลากรทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของบุคลากรอย่างเหมาะสม บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของสถานศึกษา ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้านทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก รวมถึงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบน้อยที่สุดในการปฏิบัติงาน เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีมาตรการป้องกัน มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุม เป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้กิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ ซึ่งมีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและการตัดสินใจของฝ่ายบริหารสถานศึกษา มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีเกิดผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ซึ่งสามารถนำมาใช้ในการวางแผนและพัฒนาสถานศึกษาต่อไป มีระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหาร และหัวหน้างาน มีการติดตามการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปีมีการประเมินผลการปฏิบัติงานร่วมกันระหว่างบุคลากรทุกคน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหาร และมีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและมีการตรวจสอบตามลำดับขั้น

ลายมือชื่อ.....

(นายอนรรฆ ชนาธินาถพงศ์)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาแพร่

วันที่...31...เดือน...ตุลาคม...พ.ศ. ...2566

