



บันทึกข้อความ

วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว นครราชสีมา
ทะเบียนรับ เลขที่ ๒๕๖๗/๒๐๖๗
วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๘.๐๐ น.

ส่วนราชการ งานวางแผนฯ ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว นครราชสีมา
ที่ ผพ ๑๖๒/๒๕๖๗ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานการนำเข้าข้อมูลสู่ระบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว นครราชสีมา

ตามที่ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้จัดส่งแนวปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ซึ่งกำหนดปฏิทินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับสถานศึกษา โดยให้มีการนำเข้าข้อมูลผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสถานศึกษาผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี โดยจะทำการเปิดระบบระหว่างวันที่ ๑-๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ งานวางแผนและงบประมาณ ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ได้ดำเนินการกรอกข้อมูลนำเข้าสู่ระบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th (ปค.๔ และ ปค.๕) ตามเครื่องมือการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในดังกล่าวข้างต้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวมาริชา ปลั่งกลาง)
เจ้าหน้าที่งานวางแผนและงบประมาณ

(นางสาวชนชนก ใบผักแว่น)
หัวหน้างานวางแผนและงบประมาณ

เรียน ผอ.วบรท.นม

- เพื่อโปรดทราบ.

- ตามทงแผนฯ ๒๕๖๗/๒๐๖๗

(นายคมกริช จุกหอม)

รองผู้อำนวยการฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

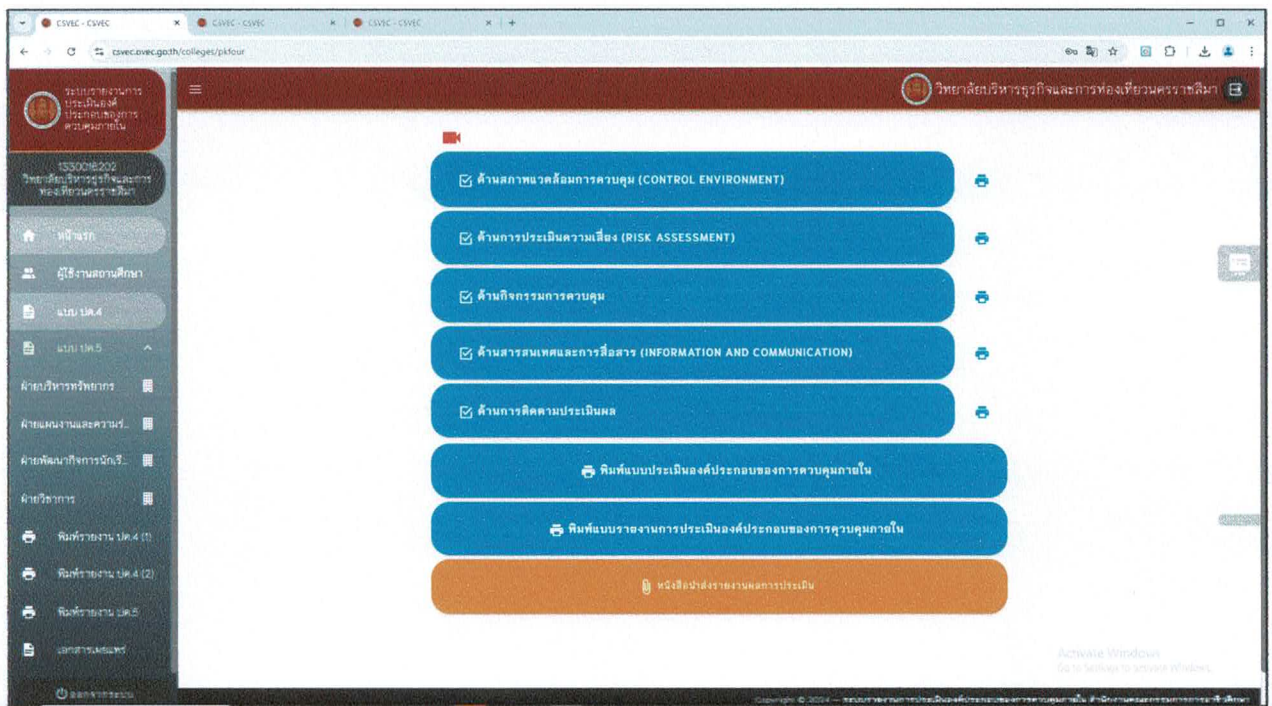
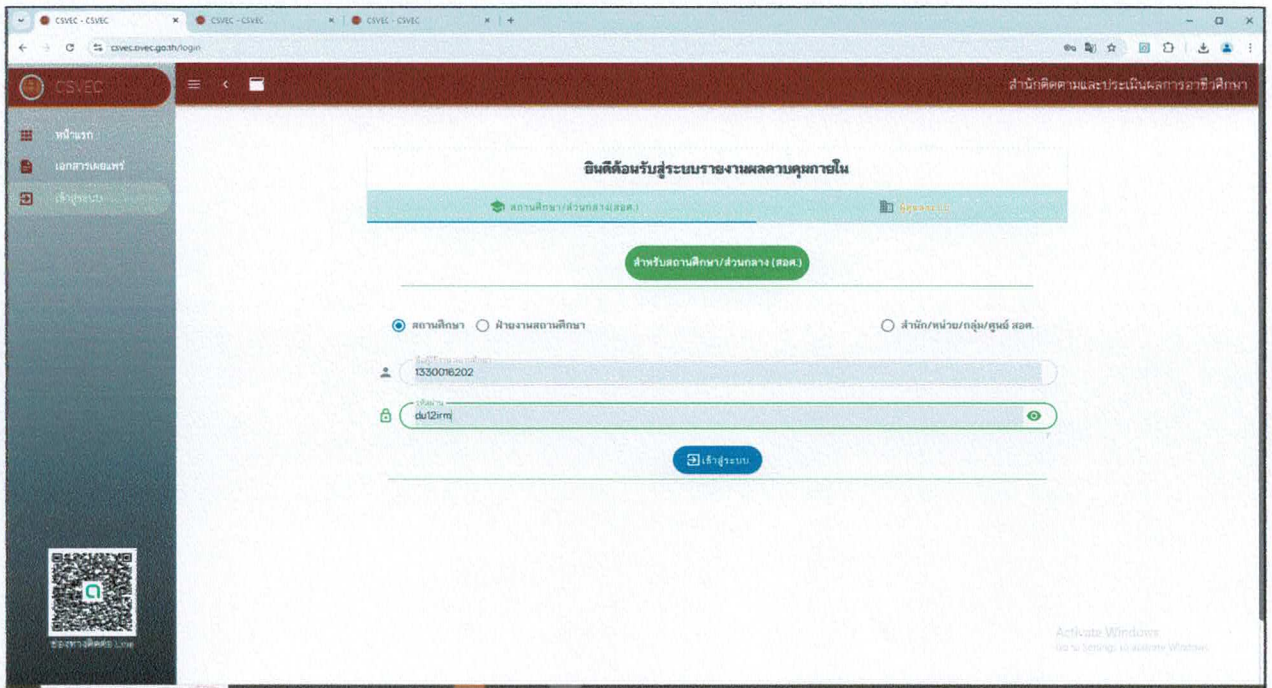
วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

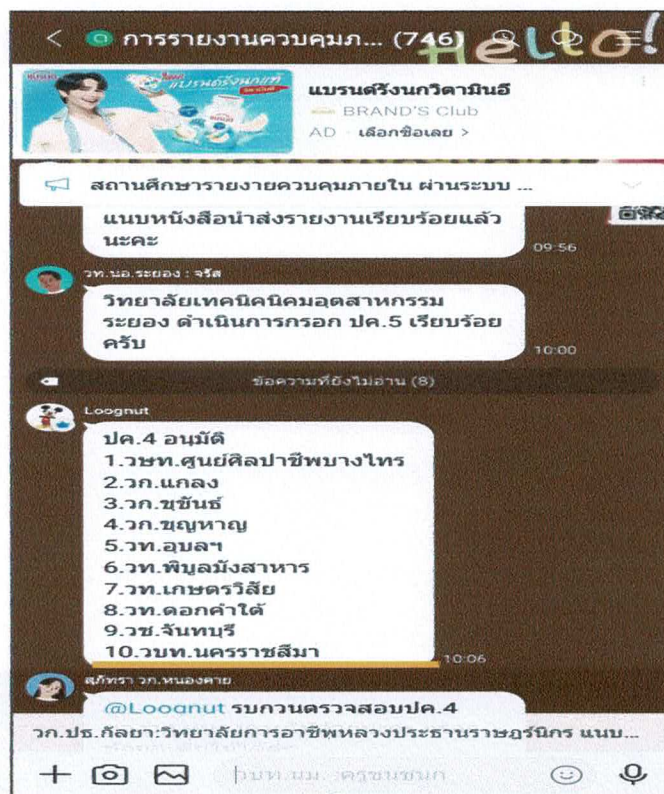
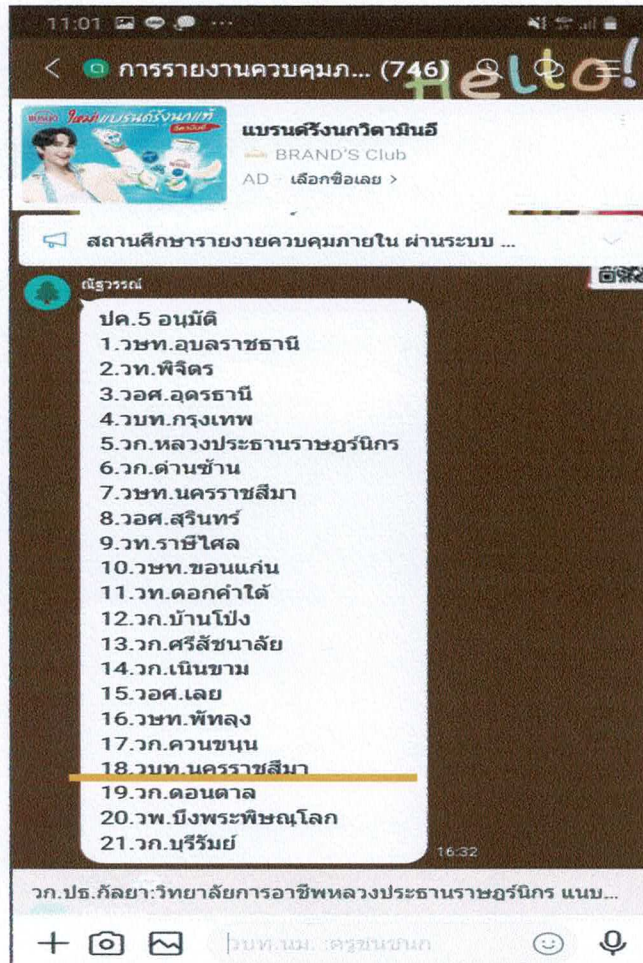
(นายศักดิ์สิทธิ์ กุขโร)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว นครราชสีมา

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

“เรียนดี มีความสุข”





ที่ ศธ ๐๖๓๖.๐๖/๕๖๐



วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา
๑๙๗ ถนนเพชรมาตุคลา ตำบลมะเริง อำเภอเมือง
จังหวัดนครราชสีมา ๓๐๐๐๐

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสถานศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของสถานศึกษาจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ในการนี้ วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา ขอรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษาว่าได้ผ่านกระบวนการพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละฝ่าย และผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถานศึกษาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการรายงานการควบคุมภายในของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) กลับมายังสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา เพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

(นายศักดิ์สิทธิ์ กุขโร)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา

งานวางแผนและงบประมาณ

ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

โทร. ๐ ๔๔๒๒ ๐๘๖๖ ต่อ ๑๒๗

โทรสาร. ๐ ๔๔๒๒ ๐๘๖๗

E-mail : korat๑๒@vec.mail.go.th Website : www.rcbat.ac.th

สถานศึกษารางวัลพระราชทาน ปีการศึกษา ๒๕๕๙, ๒๕๕๔, ๒๕๖๔

“เรียนดี มีความสุข”

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.๔) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.๔)

วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	๑.๑. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		-มีการประชุมเพื่อร่วมตัดสินใจ โดยมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับส่วนงานต่างๆอย่างชัดเจน อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง -มีระเบียบการปฏิบัติงาน
	๑.๑.๑ การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	/		-มีการประชุมเพื่อร่วมตัดสินใจ โดยมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับส่วนงานต่างๆ อย่างชัดเจน -มีการกระจายอำนาจในการตัดสินใจ
	๑.๑.๒ การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		-มีระบบดูแลช่วยเหลือนักเรียน นักศึกษา -มีการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีโดยมีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติด้านจริยธรรมและประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี
	๑.๑.๓ การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		-มีจุดประชาสัมพันธ์บริการต่อผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ -ให้การต้อนรับ ผู้มาติดต่อหรือผู้รับบริการด้วยอัธยาศัยไมตรี อันดีและกล่าวทักทายผู้มารับบริการ

๑.๒. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษารายาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		-มีการแจ้งให้บุคลากรทราบในที่ประชุม โดยฝ่ายบริหาร ปฏิบัติตนเพื่อให้เป็นตัวอย่างที่ดี และสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามข้อกำหนดอย่างต่อเนื่อง
๑.๒.๑ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		-มีการกำหนดกรอบปฏิบัติหรือแนวทางการปฏิบัติด้านปรัชญา แนวคิด และระเบียบการปฏิบัติงานที่ดี
๑.๒.๒ ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		-มีกำหนดแนวทางการปฏิบัติด้านจริยธรรมและประพฤติตนเป็นแบบอย่างที่ดี -มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน
๑.๒.๓ บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		-หากมีการกระทำความผิดให้ปฏิบัติตาม พรบ.ระเบียบข้าราชการและบุคลากรทางการศึกษา ๒๕๔๗ -มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น
๑.๒.๔ การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/		-มีการประชุมประชุมประจำเดือน -มีการเผยแพร่ระเบียบปฏิบัติในเว็บไซต์ของวิทยาลัย และมีการปฐมนิเทศเมื่อมีการรับสมัครพนักงานใหม่เข้ามา
๑.๒.๕ การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		-มีการมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร -มีคำสั่งการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน
๑.๒.๖ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		-มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ -มีคำสั่งการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน -พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

๑.๓. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		-มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยวัดผลสำเร็จของการปฏิบัติงาน โดยเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจริงกับแผนงานที่ได้รับอนุมัติ
๑.๓.๑ การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		-มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน และมีรูปแบบการประเมินตนเอง
๑.๓.๒ การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		-มีการติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน -มีกระบวนการทำงานในรูปแบบPDCA
๑.๔. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		-ผู้บริหารมีการสั่งการอย่างชัดเจน -มีระบบการจัดการอย่างทันเวลา -มอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับส่วนงานต่างๆ อย่างชัดเจน
๑.๔.๑ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		-มีกระบวนการทำงาน PDCA
๑.๔.๒ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		-มีการทำบันทึกข้อความติดตามตามขั้นตอน และชี้แจงซึ่งเป็นกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษได้
๑.๔.๓ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		-มีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน และมอบหมายงานรวมถึงความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่อย่างชัดเจน
๒. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน			
๒.๑. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		-มีการแต่งตั้งคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงาน และมอบหมายงานรวมถึงความรับผิดชอบต่องานในหน้าที่อย่างชัดเจน -มีแผนผังโครงสร้างของบุคลากรในแต่ละฝ่ายงาน
๒.๒. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		-มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด -มีแผนผังโครงสร้างของบุคลากรในแต่ละฝ่ายงาน
๒.๓. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		-มีโครงการเชิญผู้มีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อสถานศึกษามาให้ความรู้กับบุคลากรในสถานศึกษา

	๒.๔. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		-มีการกำกับให้บุคลากรมีความตระหนักและให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ภายใน -สนับสนุนกระบวนการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความ
๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	๓.๑. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		-มีการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาจากผู้บริหารระดับสูง โดยจัดให้มีสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม สะดวกในการจัดทำและพิจารณารายงานผล
	๓.๒. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		-มีการรายงาน ให้ชัดเจนโดยมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้กับส่วนงานต่างๆ -มีกระบวนการทำงาน PDCA
	๓.๓. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหาร และบุคลากร	/		-มีคำสั่งการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน
	๓.๔. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		-มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็น ลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน -มีคำสั่งการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความ รับผิดชอบอย่างชัดเจน
๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		-มีการกำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติ เพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่ เหมาะสม -พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
	๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุนข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		-มีกระบวนการประเมินความรู้ความสามารถของบุคลากร โดยดูจากผลสัมฤทธิ์ของงานที่มอบหมาย
	๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากรเป็นรายบุคคล	/		ผู้บริหารมีการสร้างขวัญและกำลังใจให้บุคลากร เช่นการไปให้กำลังใจเมื่อบุคลากรลาป่วยหรือลาคลอดบุตร -สนับสนุนให้บุคลากรไปสอบเพื่อพัฒนาตนเอง และการศึกษา

๔.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		-มีการวางแผนและ ดำเนินการเตรียมการในการทดแทนตำแหน่งงาน -พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ
๔.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		-มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร -มีการจัดอบรมการเรียนรู้การสื่อนระยะสั้นเพื่อพัฒนาทักษะเพิ่มเติม
๔.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		-มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ตรงกับสายงานที่รับผิดชอบตามความเหมาะสม
๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน			
๕.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อ การควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และ ความรับผิดชอบ	/		-มีคำสั่งและกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบ
๕.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		-มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม -มีการมอบเกียรติบัตรให้ผู้ปฏิบัติงานดีเด่น
๕.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินวัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		-พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ -มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน จัดให้มีสายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม
๕.๔. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		-พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับหน้าที่และความรับผิดชอบ เพื่อไม่ให้เกิดความกังวลในการทำงาน
๕.๕. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/		-มีการประเมินผลการปฏิบัติงานการสร้างแรงจูงใจและสร้างควมตระหนัก -มีการมอบเกียรติบัตรให้ผู้ปฏิบัติงานดีเด่น

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑

สภาพแวดล้อมการควบคุมของสถานศึกษา มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้วยความตั้งใจ บุคลากรยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และการให้บริการ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มี

การติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายทรัพยากร ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษา และฝ่ายแผนงานและความร่วมมือโดยมีผู้อำนวยการเป็นผู้บังคับบัญชา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกันเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักและบรรยากาศของการควบคุม ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบโดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหาร

องค์ประกอบที่ ๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
๑.๑. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/			- ผู้บริหารให้ความสำคัญและประเมินความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกด้วยวิธีการที่เป็นอย่างเพียงพอ
๑.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/			- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมายและมีการจัดสรรทรัพยากรเหมาะสม
๑.๑.๒ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/			- มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน และมีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๑.๒. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/			- มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในหรือเป้าหมายที่ตั้งไว้
๑.๒.๑ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			- มีการรายงานการประเมินผลปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ หนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จากธนาคารที่สามารถตรวจสอบได้
๑.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/			- มีการรายงานสถานะการเบิกจ่ายหรือการจัดสรรเงินตามงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ตามโครงการ แผนการดำเนินงานของสถานศึกษา

๑.๓. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		-มีการประชุมประจำเดือนหรือไตรมาสเพื่อระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ
๑.๓.๑ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		-มีคำสั่งและกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบ
๑.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		-มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดขึ้น พร้อมกับการควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๒. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น			
๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		-ผู้บริหารให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ปัจจัยภายในภายนอก มีการระบุเหตุการณ์เสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง แนวทาง/กิจกรรมควบคุม การระบุความเสี่ยง ทุกประเภท
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		-มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อความเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นสูง
๒.๓. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		-ผู้บริหารให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ปัจจัยภายในภายนอก มีการระบุเหตุการณ์เสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง แนวทาง/กิจกรรมควบคุม การระบุความเสี่ยง ทุกประเภท
๒.๔. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		-ผู้บริหารให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ปัจจัยภายในภายนอก
๒.๕. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/ terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		-มีแนวทาง/กิจกรรมควบคุมการระบุความเสี่ยง
๓. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์			
๓.๑. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		-งานการเงินได้ลงบันทึกในสมุดเงินสดคงเหลือประจำวันทำการ พร้อมมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับเงินสดและทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน

๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่ง จูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มี ลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้ง เป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจใน การตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้น รวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้าง ตนเองเป็นรายบุคคล	/		-งานการเงินได้รายงานค่า สาธารณูปโภคทุกไตรมาสไม่ เกิน วันที่ ๑๖ ของไตรมาสถัด ไป -งานบัญชีจัดทำทดลอง ประจำเดือน ก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน โอกาสในการเกิดทุจริต	/		-มีการรายงาน การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาค รัฐ หนังสือยืนยันยอดเงินฝาก ธนาคาร จากธนาคาร
๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้ บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่ กำหนดไว้	/		-มีการสื่อสารให้ บุคลากรทุก คนเข้าใจและปฏิบัติตามแผน ปฏิบัติราชการประจำปีประ มาณพ.ศ. ๒๕๖๗

๔. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๔.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		-สถานศึกษา มีการวิเคราะห์ และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือ โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๔.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		-ผู้บริหารมีการวางแผนการ ดำเนินงานอย่างชัดเจนในการ บริหารความเสี่ยง โดยให้ความ สำคัญในการวิเคราะห์ปัจจัย ภายใน ภายนอก มีการระบุ เหตุการณ์เสี่ยง
๔.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการ เปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		-ผู้บริหารให้ความสำคัญในการ วิเคราะห์ปัจจัยภายใน ภายนอก มีการระบุเหตุการณ์ เสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง แนวทาง/ กิจกรรมควบคุม

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒

การประเมินความเสี่ยงของสถานศึกษา ผู้บริหารให้ความสำคัญและประเมินความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อผลสำเร็จตาม
วัตถุประสงค์ที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกด้วยวิธีการที่เป็นอย่างเพียงพอและเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์
และเป้าหมายของกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการจัดการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมายและมี
การจัดสรรทรัพยากรในกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการวางแผนการดำเนินงานอย่างชัดเจนในการ
บริหารความเสี่ยง โดยให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ปัจจัยภายใน ภายนอก มีการระบุเหตุการณ์เสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง
แนวทาง/กิจกรรมควบคุม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เช่น
เทคโนโลยีที่ทันสมัย ความต้องการของตลาดแรงงาน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของ
ความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับ
การปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำ
ไปปฏิบัติ

องค์ประกอบที่ ๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑.	หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้			

๑.๑. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		-ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ
๑.๒. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		-จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
๑.๓. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		-มีจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและแนวการดำเนินงาน -มีการทำคำสั่งการเก็บค่าธรรมเนียมการศึกษาตามระเบียบที่สามารถจัดเก็บได้ -มีคำสั่งแต่งตั้ง มอบหมายหน้าที่
๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตามหรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		-มีการกำหนดให้ส่วนงานภายในสถานศึกษาดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดกิจกรรมแนวทางหรือมาตรการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน
๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		-มีการควบคุมภายใน ทุกระดับการปฏิบัติงาน -มีการสื่อสารให้ บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗
๑.๖. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		-มีการแบ่งแยกหน้าที่ ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เช่นการควบคุมงาน การให้คำแนะนำ การมอบอำนาจ การอนุมัติ -พิจารณาแต่งตั้งบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
๒. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์			
๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		-มีการนำระบบศธ. ๐๒ มาใช้ในการบริหารจัดการในการเรียนการสอน ซึ่งสามารถตรวจสอบได้ตลอด และระบบ RMS
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		-ครูที่ปรึกษา หรือ ครูผู้สอนสามารถเข้าไปเช็คเวลาเรียน คีย์ผลการเรียน ดูประวัติของนักเรียน ได้ในระบบศธ. ๐๒
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		-การเข้าใช้ระบบศธ.๐๒ ของบุคลากรทางการศึกษา หรือนักเรียน นักศึกษา โดยมีการกำหนดรหัสผ่านของแต่ละคน

๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		-ระบบศร.๐๒ สามารถปรับการใช้เวลาเรียนของนักเรียน นักศึกษาที่อยู่ในความดูแลได้
๓. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง			
๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		-ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		-มีการกำหนดให้ส่วนงานภายในสถานศึกษาดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง โดยมีการกำหนดกิจกรรมแนวทางหรือมาตรการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		-มีกิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ
๓.๔. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/		-มีการกำหนดผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจนเพื่อไม่ให้เหตุการณ์เสี่ยงนั้น ๆ มีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจของวิทยาลัย บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วม
๓.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		-มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบแลปฏิบัติตามโดยทั่วกัน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓

กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน โดยได้กำหนดให้ส่วนงานภายในวิทยาลัยดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดกิจกรรมแนวทางหรือมาตรการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน รวมถึงกำหนดผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจนเพื่อไม่ให้เหตุการณ์เสี่ยงนั้น ๆ มีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจของวิทยาลัย บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบแลปฏิบัติตามโดยทั่วกัน

องค์ประกอบที่ ๔ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
-----	-------	-----	--------	----------

๑. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/			-มีการแสดงข้อมูลข่าวสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่หรือภารกิจของสถานศึกษา
๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต้องงาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/			-แสดงเครือข่ายสังคมออนไลน์ของหน่วยงาน เช่น Facebook
๑.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/			-มีการแสดงช่องทางที่บุคคลภายนอกสามารถสอบถามข้อมูลต่างๆได้ เช่น Web board สามารถเชื่อมโยงกับเว็บไซต์ของสถานศึกษา
๑.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/			-มีการประมวลผลข้อมูล เป็นสารสนเทศที่เหมาะสมเช่น ที่อยู่หน่วยงาน หมายเลขโทรศัพท์ แผนที่ตั้งสถานศึกษา
๑.๕. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/			-มีระบบ ศร.๐๒ ระบบ RMS เป็นช่องทางออนไลน์เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกแก่ผู้ขอรับบริการเช่น การร้องเรียน ร้องทุกข์ การประสานงาน
๒. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/			-มีกระบวนการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/			-มีการสื่อสาร รายงาน ข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียมการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/			-มีการจัดเตรียมและเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม เช่น การใช้ Social Network
๒.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/			-จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลได้อย่างปลอดภัย เช่นการติดต่อกันผ่านกลุ่มไลน์ของสถานศึกษา
๓. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
๓.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น	/			-มีการสื่อสารข้อมูลกับ บุคคลภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ

เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น			ผ่าน Web board เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน
๓.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		-มีการสื่อสารข้อมูล สำคัญจากภายนอก เพื่อติดตามการดำเนินงานได้ สามารถสอบถามข้อมูลต่างๆ ได้
๓.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียมการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		-มีการจัดเตรียม การ แบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมผ่าน Q&A หรือเว็บไซต์ของสถานศึกษา
๓.๔. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		-มีจัดให้มีช่องทางการสื่อสารลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือ ทุจริตผ่านทางเว็บไซต์ของ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔

สารสนเทศและการสื่อสารของสถานศึกษา เป็นส่วนสนับสนุนที่สำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการกำหนดกลยุทธ์ ประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ผู้บริหารจัดให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอก ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา โดยมีนโยบายด้านการจัดระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่ออำนวยความสะดวกในการรวบรวมข้อมูลให้ความรู้ และข่าวสารต่างๆ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ และเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันเหตุการณ์ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสถานศึกษา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์

องค์ประกอบที่ ๕ ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
๑.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสานวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/			-มีการกำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน -แสดงความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี
๑.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/			-มีการสร้างความเข้าใจ พื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน -มีการประชุมร่วมกันเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักและบรรยากาศของการควบคุมภายใน
๑.๓. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/			-มีการรายงานการกำกับติดตามการดำเนินงานประจำปี รอบ ๖ เดือน

๑.๔. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคุม ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		-มีการรายงานการกำกับติดตามการดำเนินงานประจำปี รอบ ๖ เดือน -รายงานผลการดำเนินงานประจำปี
๑.๕. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	/		-มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสม
๑.๖. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		-มีข้อมูลรายละเอียดของแผนฯ เช่นโครงการ หรือกิจกรรมงบประมาณที่ใช้ ระยะเวลาในการดำเนินการ
๑.๗. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		-มีการรายงานผลการ ปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา -มีข้อมูลรายละเอียดสรุปผลการดำเนินงาน

๒. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๒.๑. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพท์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		-มีการประเมินผลลัพท์ ของการควบคุมภายใน เช่นผลการใช้จ่ายงบประมาณ ปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะ ผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย
๒.๒. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		-มีการสื่อสาร ข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการเช่นผลการใช้จ่ายงบประมาณ ปัญหาอุปสรรค ข้อเสนอแนะ ผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย
๒.๓. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		-มีการติดตามการ ปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕

การติดตามประเมินผลของสถานศึกษา เป็นวิธีที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารมีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีการปฏิบัติตาม ฝ่ายบริหารจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้ง อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้จัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร การติดตามประเมินผลจะมีการรายงานเป็นรอบ เช่น ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน หากพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน จะตรวจสอบ/สอบทานและได้รับการพิจารณาสั่งการดำเนินการแก้ไข มีการสรุปรายงานผลการรับ-จ่ายเงินเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน

ผลการประเมินโดยรวม

วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา มีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ คือ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลัก

เกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้วยความตั้งใจ บุคลากรยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และการให้บริการ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกันเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักและบรรยากาศของการควบคุม ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบโดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารอย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ามีจุดอ่อนบางประการ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม และกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์สิทธิ์ กุชโร)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว
นครราชสีมา

วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ๑.๑. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ๑.๒. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๑ สภาพแวดล้อมการควบคุมของสถานศึกษา มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้วยความตั้งใจ บุคลากรยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และการให้บริการ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ ฝ่าย ได้แก่ ฝ่ายทรัพยากร ฝ่ายวิชาการ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษา และฝ่ายแผนงานและความร่วมมือโดยมีผู้มีอำนาจการเป็นผู้บังคับบัญชา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกันเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักและบรรยากาศของการควบคุม ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบโดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหาร
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๒.๑. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๒ การประเมินความเสี่ยงของสถานศึกษา ผู้บริหารให้ความสำคัญและประเมินความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่เกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกด้วยวิธีการที่เป็นอย่างเพียงพอและเหมาะสม มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกันในการจัดการบริหารจัดการความเสี่ยงให้บรรลุเป้าหมายและมีการจัดสรรทรัพยากรในกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างเหมาะสม ผู้บริหารมีการวางแผนการดำเนินงานอย่างชัดเจนในการบริหารความเสี่ยง โดยให้ความสำคัญในการวิเคราะห์ปัจจัยภายในภายนอก มีการระบุเหตุการณ์เสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง แนวทาง/กิจกรรมควบคุม นอกจากนี้ยังมีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว เช่น เทคโนโลยีที่ทันสมัย ความต้องการของตลาดแรงงาน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง มีการกำหนดวิธี

การควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียน ให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. ด้านกิจกรรมการควบคุม ๓.๑.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓.หน่วยงานจัดให้มีการกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๓ กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา ผู้บริหารได้กำหนดนโยบายและระเบียบ วิธีปฏิบัติ รวมถึงมาตรการต่างๆ จัดให้มีการกิจกรรมการควบคุมที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อป้องกันหรือลดความเสียหาย ความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น และให้สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน โดยได้กำหนดให้ส่วนงานภายในวิทยาลัยดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดกิจกรรมแนวทางหรือมาตรการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้าน รวมถึงกำหนดผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจนเพื่อไม่ให้เหตุการณ์เสี่ยงนั้น ๆ มีผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจของวิทยาลัย บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและมีการแจ้งเวียน การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบแลปฏิบัติตามโดยทั่วกัน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) ๔.๑.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๔ สารสนเทศและการสื่อสารของสถานศึกษา เป็นส่วนสนับสนุนที่สำคัญต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการกำหนด กลยุทธ์ ประเมินความเสี่ยงและกิจกรรมการควบคุม ผู้บริหารจัดการให้มีสารสนเทศอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และสื่อสารให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอก ซึ่งจำเป็นต้องใช้สารสนเทศนั้นในรูปแบบที่เหมาะสมและทันเวลา โดยมีนโยบายด้านการจัดระบบสารสนเทศและการสื่อสาร เพื่ออำนวยความสะดวกในการรวบรวมข้อมูลให้ความรู้ และข่าวสารต่างๆ เพื่อใช้ในการบริหารจัดการ และเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันเหตุการณ์ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของสถานศึกษา เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ จัดให้มีการให้บริการต่างๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. ด้านการติดตามประเมินผล ๕.๑.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ ๕ การติดตามประเมินผลของสถานศึกษา เป็นวิธีที่ช่วยให้ฝ่ายบริหารมีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีการปฏิบัติตาม ฝ่ายบริหารจัดให้มีการติดตามประเมินผล โดยการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้ง

๕.๒.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้จัดทำแผนการดำเนินงาน เพื่อติดตามและประเมินผล การบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และ เป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร การติดตามประเมินผลจะมีการรายงานเป็นรอบ เช่น ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน หากพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน จะตรวจสอบ/สอบทานและได้รับการพิจารณาสั่งการดำเนินการแก้ไข มีการสรุปรายงานผลการรับ-จ่ายเงินเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน
---	---

ผลการประเมินโดยรวม

วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา มีองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ คือ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานด้วยความตั้งใจ บุคลากรยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม จรรยาบรรณ และการให้บริการ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ผู้บังคับบัญชา มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผล การปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจนพร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเอง อย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกันเกี่ยวกับการสร้างความตระหนักและบรรยากาศของการควบคุม ให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบโดยเน้นการสร้างบรรยากาศโดยผู้บริหารอย่างไรก็ตามยังมีองค์ประกอบการควบคุมบางประเด็นที่พบว่ามีจุดอ่อนบางประการ ซึ่งจะต้องปรับปรุงกิจกรรมการควบคุม และกำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป

ลายมือชื่อ.....
 (นายศักดิ์สิทธิ์ กุขโร)
 ผู้อำนวยการวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยว
 นครราชสีมา

วิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนิน สิ้นสุดวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วิถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมิน ผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน
ฝ่ายบริหาร ทรัพยากร งานอาคารสถานที่ วิถุประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผล การดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบ	การดูแล อาคาร สถานที่ และ สภาพ แวดล้อมใน สถานศึกษา	การจัดเวรยามรักษา ความปลอดภัย คอยดูแลทรัพย์สิน	เพียงพอ	๑. ต้นไม้สูงล้ม ทับสายไฟฟ้า และอาคาร ๒. วัสดุครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ เกิดการชำรุด เสียหาย เมื่อมี การใช้งานและ เปิดเครื่องใช้ ไฟฟ้าบางชนิด ทิ้งไว้ ๓. พื้นที่ เก็บรักษาไม่ เพียงพอและ วัสดุครุภัณฑ์ เสียหายบ่อย ๔. พื้นที่ วิทยาลัย ๕๖ ไร่ มียาม ๑ คน ทำงานกลางคืน ๘ ชั่วโมง	๑. ตัดแต่งกิ่งไม้ไม่ ให้สูงเกินไป ๒. สร้างความตระหนัก และความมี จิตสำนึกในการ รักษาวัสดุครุภัณฑ์ อาคารสถานที่ของวิ ทยาลัยฯ ๓. แต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจ ยามรักษาความ ปลอดภัย ๔. นำ วัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสียหายดำเนินการ ซ่อมแซมให้อยู่ใน สภาพใช้งานได้	งานอาคาร สถานที่
ฝ่ายแผนงานและ ความร่วมมือ งานวางแผนและ งบประมาณ วิถุประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผล การดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบ	การติดตาม และรายงาน ผล	ติดตามโครงการให้ ใช้งบประมาณตาม หมวดที่ได้รับจัดสรร เป็นรายไตรมาส อย่างต่อเนื่อง	เพียงพอ	-การรายงานผล การดำเนินงาน ตามโครงการยัง มีความล่าช้าไม่ เป็นปัจจุบัน ตามโครงการที่ ได้ใช้งบ ประมาณไป แล้ว	-มีการติดตามให้ส่ง การรายงานผลการ ดำเนินโครงการตาม หมวดที่ได้รับจัดสรร เป็นไตรมาสอย่าง ต่อเนื่อง	งานวางแผน และงบ ประมาณ
ฝ่ายพัฒนากิจการ นักเรียนนักศึกษา งานแนะแนวอาชีพ และการจัดหางาน วิถุประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย	ข้อมูลผู้ สำเร็จการ ศึกษายัง ติดตามได้ไม่ ครบ เนื่องจากไม่ สามารถ	กำหนดให้ครูที่ ปรึกษามีการ ติดตามสำเร็จการ ศึกษาโดยใช้สื่อต่าง ๆ	ไม่เพียงพอ/ ต้องดำเนิน การอย่างต่อเนื่อง	-ระบบการ ติดตามยังไม่มี พอในการ ประสานงานให้มี ทำให้ติดตาม ลำบาก	-จัดระบบการ ติดตามในการ ประสานงานให้มี ระบบ	งานแนะแนว อาชีพและ การจัดหา งาน

- เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ	ติดต่อผู้สำเร็จการศึกษาได้ เพราะย้ายที่อยู่					
<u>ฝ่ายวิชาการ</u> <u>งานสื่อการเรียนการสอน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ	ขาดความรู้และทักษะในการใช้สื่อและเทคโนโลยี	อบรมการใช้เทคโนโลยีให้กับครู	ไม่เพียงพอ/ต้องดำเนินการอย่างต่อเนื่อง	-ขาดแคลนอุปกรณ์ของครูผู้สอน -การเข้าถึงผู้เรียน -สื่อออนไลน์ -การเข้าถึงสัญญาณ Internet/wifi	-เพิ่มสัญญาณ Internet/wifi ให้ครอบคลุมทุกจุดให้ผู้เรียนเข้าถึงสื่อ Online ได้ -เพิ่มความเร็ว Internet ให้เพียงพอต่อการใช้งาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการเรียนรู้สูงสุด -เพิ่มอุปกรณ์ให้กับครูได้ศึกษาค้นคว้าและนำความรู้ไปต่อยอดในการถ่ายทอดความรู้ให้กับผู้เรียน -มีการจัดอบรมการใช้เทคโนโลยีให้กับครูผู้สอน	งานสื่อการเรียนการสอน

ลายมือ
ชื่อ.....

(นายศักดิ์สิทธิ์ กุชโร)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยบริหารธุรกิจและการท่องเที่ยวนครราชสีมา

๒๘/๑๐/๒๕๖๗/๑๔:๐:๕๔