

รายงานข้อมูลการวิเคราะห์การเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะ (OIT)

ตัวชี้วัด	กลุ่มงาน ผู้รับผิดชอบใน สถานศึกษา	ฝ่าย	หลักฐาน / เอกสารประกอบ	หมายเหตุ
O42 มาตรการ ส่งเสริม คุณธรรมและความ โปร่งใส ภายในสถานศึกษา	1.งานหลักสูตรฯ 2.งานกิจการนักเรียน นักศึกษา 3.งานบุคลากร 4.งานศูนย์ข้อมูล	☒ ฝ่ายวิชาการ	-แสดงการวิเคราะห์ผลการ ประเมินคุณธรรมและความ โปร่งใสในการดำเนินงานของ สถานศึกษาอาชีวศึกษา ย้อนหลัง 1 ปีงบประมาณ อย่างน้อย ประกอบด้วย ดังนี้ 1. ประเด็นที่เป็น ข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนที่ จะต้องแก้ไขโดยเร่งด่วน 2. ประเด็นที่จะต้องพัฒนา ให้ดีขึ้น ที่มีความสอดคล้อง กับผลการประเมินฯ	
		☒ ฝ่ายบริหารทรัพยากร		
		☒ ฝ่ายกิจการนักเรียน นักศึกษา		
		☒ ฝ่ายแผนงานและความ ร่วมมือ		

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) วิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทรา แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน				
องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)				
ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.	หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม			
1.1.	ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรง และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติ โดยยึดมั่นในคุณค่าบนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณโดยมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ราชการ ประจำปีการศึกษา 2567
1.1.1	การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ โดยมีโครงสร้างการบริหารงานและความรับผิดชอบของผู้รับผิดชอบโดยคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายหน้าที่ราชการ
1.1.2	การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		สถานศึกษาให้คำแนะนําแก่ผู้ปกครอง นักเรียน นักศึกษา และประสานงานกับฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ด้วยความยินดียิ่งในทุกช่องทางของการติดต่อสื่อสาร
1.1.3	การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วยงาน/กลุ่ม/ศูนย์)	/		สถานศึกษามีนโยบายโดยให้การต้อนรับผู้มาติดต่อราชการ โดยการประสานงานกับบุคลากรที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นการอำนวยความสะดวกในการดำเนินงานและประสานงาน
1.2.	มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		สถานศึกษามีข้อกำหนดโดยมีเอกสารเกี่ยวกับวินัยที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ
1.2.1	ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีระเบียบว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับความประพฤติที่อาจส่งผลให้เกิดข้อขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร
1.2.2	ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		สถานศึกษามีข้อกำหนดในการปฏิบัติตนที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการ

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

			ปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน
1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		สถานศึกษาจัดหลักการบริหารจัดการตามบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น
1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/		สถานศึกษาการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบเพื่อเป็นแนวปฏิบัติในการบริหารจัดการ
1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		สถานศึกษามีโครงสร้างการบริหารงานที่มีการมอบหมายงานและมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งการมอบหมายหน้าที่
1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		สถานศึกษาได้มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง
1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		สถานศึกษามีการกำหนดและมอบหมายหน้าที่ในกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct) อย่างเป็นระบบ
1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		สถานศึกษามีการประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากรอย่างเป็นประจำและต่อเนื่อง
1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร	/		สถานศึกษามีการติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร
1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		สถานศึกษามีกระบวนการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ
1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		สถานศึกษามีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการ

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

				กับการดำเนินได้อย่างเหมาะสมและภายในเวลาอันควร
1.4.3	มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		สถานศึกษามีกระบวนการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร
2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
2.1.	มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		สถานศึกษามีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง
2.2.	ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		สถานศึกษามีกำกับดูแลในการดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด
2.3.	ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		สถานศึกษามีการมอบหมายหน้าที่ในการกำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร
2.4.	ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการควบคุมภายใน	/		สถานศึกษามีการมอบหมายหน้าที่ในการสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการควบคุมภายใน
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
3.1.	ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		สถานศึกษามีโครงสร้างองค์กรในการบริหารงานโดยมีการกำกับดูแลจากผู้บริหารระดับสูง โดยการสนับสนุนในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา
3.2.	ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		สถานศึกษามีการกำหนดสายการบังคับบัญชาและการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล
3.3.	มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		ผู้บริหารระดับสูงมีการกำหนดมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		ผู้บริหารระดับสูงมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน			
4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินี้อย่างสม่ำเสมอ	/		สถานศึกษามีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายของสถานศึกษา
4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		สถานศึกษามีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		สถานศึกษามีการดำเนินการเพื่อสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษามูลค่าบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล
4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		สถานศึกษามีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ
4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		สถานศึกษามีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		สถานศึกษามีการสนับสนุนในการจัดสรรงบประมาณและการจัดฝึกอบรมให้บุคลากรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน			
5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		สถานศึกษามีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

				จริงใจและวางตัวที่เหมาะสมให้กับบุคลากรทุกคน
5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผล การปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/			สถานศึกษามีการประเมินวัดผล การปฏิบัติงานในการสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของการ ปฏิบัติงาน
5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/			ฝ่ายบริหารสถานศึกษาไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการ ปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน
5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/			สถานศึกษามีการประเมินผล การปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคลอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

สถานศึกษา มีการดำเนินการจัดทำมาตรฐานการควบคุมภายใน ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) เพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับบริบท สภาพแวดล้อม และการจัดการศึกษาที่มีผลต่อการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีการดำเนินงานภายใต้โครงสร้างการบริหารสถานศึกษาที่มีบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ และสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจน ส่งผลให้เกิดการดูแล ควบคุม ปรับปรุง วางแผนการดำเนินงานได้ตรงตามการบริหารจัดการสถานศึกษาที่มีคุณภาพ

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
1.1. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/			สถานศึกษามีการจัดทำแผนพัฒนาสถานศึกษา แผนปฏิบัติการราชการประจำปี และแผนพัฒนาการจัดการศึกษาที่มีการกำหนดยุทธศาสตร์ พันธกิจ วิสัยทัศน์ และโครงการอย่างชัดเจน
1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/			สถานศึกษามีการบริหารงานตามโครงสร้างโดยมีการจัดการภายใต้โครงการที่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ พันธกิจ และวิสัยทัศน์ของการดำเนินงานอย่างชัดเจน
1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/			สถานศึกษามีการกำหนดและมีการวิเคราะห์ค่าความเสี่ยงของแต่ละสายงานตามรายการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/	สถานศึกษามีการกำหนดใช้เงิน การใช้จ่ายงบประมาณ การให้ ระบบจ่าย KTB ก่อนวันที่ 5 ของเดือนถัดไป และมีการ รายงานบทลงผลประจำเดือน จากระบบ GFMS
1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อน สถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/	สถานศึกษามีการรายงานการใช้ จ่ายงบประมาณ การให้ระบบ จ่าย KTB ก่อนวันที่ 5 ของเดือน ถัดไป และมีการรายงานบท ลงผลประจำเดือนจากระบบ GFMS
1.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมี ความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้อง เพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/ สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/	สถานศึกษามีการจัดทำรายงาน การใช้พลังงานของสถานศึกษา เพื่อเป็นข้อมูลในการจัดสรรงบ ประมาณค่าสาธารณูปโภค เพื่อ ให้เกิดความเพียงพอต่อ ประมาณ
1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	/	สถานศึกษามีการปฏิบัติตามเป็น ไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อมุ่งผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติ งาน
1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	/	สถานศึกษามีข้อปฏิบัติในการ กำหนดการปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน
1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/	สถานศึกษามีการประเมินการ ปฏิบัติงานและตัวชี้วัดที่สามารถ ประเมินความเสี่ยงของการ ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบการ ทำงานของแต่ละฝ่าย ตามสาย งานขององค์กร
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความ เสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น		
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยง ทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้ง ระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/	สถานศึกษามีการติดตามการ ดำเนินงานตามแผนปฏิบัติ ราชการประจำปี ตามระยะเวลา ในการดำเนินโครงการโดยมีการ ติดตามการดำเนินงานอย่าง สม่ำเสมอ
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความ เสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) การดำเนิน งาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/	มีการดำเนินงาน ติดตาม ในการ ดำเนินงานตามโครงการสร้าง การบริหารสถานศึกษา เพื่อ เป็นการลดความเสี่ยงทั้งปัจจัย ภายในและปัจจัยภายนอกที่จะ ส่งผล กระทบต่อองค์กร

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		สถานศึกษามีการบริหารจัดการสถานศึกษาแบบมีส่วนร่วม เพื่อเป็นการลดการเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		มีการประเมินความเสี่ยงในการทำงาน โดยมีการพิจารณางานที่มีความเสี่ยงมาก เพื่อลดโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นที่สุดของแต่ละงาน
2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		สถานศึกษามีกระบวนการลดความเสี่ยงของปัจจัยการเกิดความเสี่ยงจากภายในและภายนอก โดยออกเป็นกฎระเบียบและขั้นตอนในการปฏิบัติหน้าที่
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์			
3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายการการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง รวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		สถานศึกษามีการมอบหมายให้งานการเงินจัดทำบัญชี บันทึกเงินสดคงเหลือประจำวันทุกวันทำการ และมีการจัดทำรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมายเป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	/		สถานศึกษามีการมอบหมายให้งานการเงินจัดทำงบดุลสองประจำเดือนก่อนวันที่ 15 ของทุกเดือน
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		สถานศึกษามีการรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชี และพัสดุผ่านผู้รับผิดชอบและสายการบังคับบัญชาเพื่อลดโอกาสในการเกิดทุจริต
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		สถานศึกษามีการจัดทำแผนปฏิบัติการ และโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติตามนโยบายของสถานศึกษาอย่างเป็นระบบ
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน			
4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการประเมินการเปลี่ยนแปลงโดยมีการจัดทำ SWOT ของสถานศึกษา เพื่อใช้

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

				ในการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567 เพื่อตอบสนองต่อการบริหาร
4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/			สถานศึกษามีการประเมินปรับปรุง เปลี่ยนแปลง รูปแบบการดำเนินงานที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจ เพื่อให้เกิดความสำเร็จของการทำงาน
4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/			สถานศึกษามีการประเมินผลสัมฤทธิ์การปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชา เพื่อให้เกิดความเปลี่ยนแปลง ให้เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานของสถานศึกษา

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

สถานศึกษาได้มีการประเมินความเสี่ยง(Risk Assessment) โดยยึดหลักการประเมินความเสี่ยงตามโครงสร้างในการบริหารสถานศึกษา ทั้ง 4 ฝ่าย ซึ่งจากการประเมินความเสี่ยงนั้นได้มีการประเมินความเสี่ยงจากผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้างาน รองผู้อำนวยการทั้ง 4 ฝ่าย เพื่อให้เกิดการประเมินจากจุดอ่อน และประเมินจากความเสี่ยงสูงของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน โดยนำเอาความเสี่ยงที่ได้รับมาพัฒนา ปรับปรุง เปลี่ยนแปลง และแก้ไขไว้อย่างชัดเจน ซึ่งในการดำเนินงานมีคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งถือเป็นการบริหารจัดการศึกษาแบบมีส่วนร่วม โดยมีได้เกิดจากการสั่งการ ของผู้บริหารเพียงผู้เดียว

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
1.1. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/			สถานศึกษามีโครงสร้างการบริหารงาน โดยมีบทบาทหน้าที่ มีมาตรการควบคุมการดำเนินงานภายใต้การกำกับติดตามของโครงสร้างการบริหารงานของสถานศึกษาอย่างเป็นระบบ
1.2. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/			สถานศึกษามีมาตรการควบคุมภายในที่ถูกกำหนดเป็นสายลักษณะอักษร และควบคุมกระบวนการทำงานตามโครงสร้างการบริหารสถานศึกษาอย่างเป็นระบบ
1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครบถ้วนกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับขั้นการอนุมัติขอผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/			สถานศึกษามีการควบคุมภายในครอบคลุมกระบวนการต่างๆ มีระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ภายใต้โครงสร้างการปฏิบัติหน้าที่อย่างชัดเจน
1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายและเหมาะสม เช่น ขึ้นตอบที่มีการควบคุมแบบ manual ขึ้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated	/			สถานศึกษามีกระบวนการขึ้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual โดยมีขั้นตอนที่มีการ

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น			ควบคุม ป้องกัน ติดตาม เพื่อให้ลดความผิดพลาดของกระบวนการทำงาน
1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		สถานศึกษามีการกำหนดการทำงาน ติดตาม ควบคุมภายในในทุกระดับอย่างเป็นระบบ
1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาดเพื่อการสอบย้อนข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		สถานศึกษามีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ที่ชัดเจน โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ อนุมัติในการดูแล การจัดเก็บทรัพย์สินให้เกิดความชัดเจนของการปฏิบัติหน้าที่
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์			
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องกับสัมพันธอันกันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		สถานศึกษามีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ และระดับการเข้าถึงเทคโนโลยีสารสนเทศตามแต่ละสายงานการบังคับบัญชาของการปฏิบัติหน้าที่
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการกำหนดการควบคุม การเข้าถึงระดับเทคโนโลยีสารสนเทศในการปฏิบัติหน้าที่ที่มีความเหมาะสมและเท่าทันต่อการเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยีในปัจจุบัน
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการกำหนดการควบคุม การเข้าถึงระดับเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้มีความปลอดภัยตามความเหมาะสมของการปฏิบัติหน้าที่
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		สถานศึกษามีการกำหนดบทบาทหน้าที่ ควบคุมการจัดหาการพัฒนา โดยมีโครงการและการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้เกิดการพัฒนาตอบสนองต่อการใช้งานอย่างเหมาะสม
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง			
3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		สถานศึกษามีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่ส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการปฏิบัติงานตามนโยบายที่มีการมอบหมายงาน
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		สถานศึกษามีโครงสร้าง คำสั่งการปฏิบัติหน้าที่ ที่มีผู้รับผิดชอบตามสายการบังคับบัญชา

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

				ตั้งแต่ฝ่ายบริหารถึงฝ่ายปฏิบัติ ทฤษฎี อย่างเป็นระบบ
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตาม กิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/			สถานศึกษามีแผนพัฒนาการ จัดการศึกษาของสถานศึกษา และแผนการปฏิบัติราชการ ที่มี ระยะเวลา กระบวนการทำงาน ที่ชัดเจน
3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความ สามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงาน ด้วย	/			มีการส่งเสริม สนับสนุนให้ บุคลากรได้พัฒนาความรู้ ความ สามารถ ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงาน รวมถึงให้คำชี้แนะใน การแก้ไขข้อผิดพลาดตามสาย การบังคับบัญชา
3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/			สถานศึกษามีการดำเนินงาน แบบตามสายบังคับบัญชา โดยมี การทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และ มีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายในสถานศึกษาอย่าง เป็นระบบ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3
สถานศึกษามีกิจกรรมการควบคุมเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานตามสายงานการบังคับบัญชา โดยมีการติดตาม ตรวจสอบ ปรับปรุง
แก้ไข และการควบคุมระบบการทำงาน ตามโครงสร้างการบริหารสถานศึกษา ซึ่งมีกลไกการปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์
ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงให้เกิดประสิทธิภาพภายใต้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายของสถานศึกษา ซึ่งอยู่
ภายใต้การบริหารงานของผู้ผู้อำนวยการ รองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน หัวหน้าสาขาวิชา ในการกำกับ ติดตาม ดูแล ให้ข้อเสนอ
แนะหรือแนะแนวทางแก้ไขในการควบคุมการเกิดความเสี่ยงโดยทันด่วน

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่ กำหนด				
1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนด ด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุ วัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/			สถานศึกษามีการกำหนดการนำ เข้าข้อมูลที่หน่วยงานต้องการใช้ ในการบริหารจัดการ เพื่อให้เกิด การบรรลุตามวัตถุประสงค์ภายใต้ การบริหารจัดการของสถาน ศึกษา
1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่ง ข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องทำงาน ทั้งจากภายในและ ภายนอก	/			สถานศึกษามีการรวบรวมข้อมูล จากฐานข้อมูลที่มีคุณภาพ จาก ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประกอบการบริหารจัดการ จัดการสถานศึกษา
1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและ ประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวม ถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/			สถานศึกษามีการพิจารณาผล การดำเนินงานในการจัดทำหรือ จัดหาการใช้สารสนเทศ เพื่อ ประโยชน์ต่อการบริหารจัดการ

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

				ของสถานศึกษาอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่องเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน
1.5.	มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		สถานศึกษามีการกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน และการติดตามเพื่อใช้ในการประเมินผลในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบและตรวจสอบได้
1.6.	การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		สถานศึกษามีระบบการติดตาม และการประเมินผลที่มีเครื่องมือการประเมินอย่างชัดเจน และมีความเที่ยงธรรมเพื่อให้เกิดผลลัพธ์ของการทำงานตามที่ตั้งเป้าหมายไว้
1.7.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		สถานศึกษามีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชา เพื่อให้ผู้บังคับบัญชารวบรวมผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบโดยให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
2.1.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลสัมฤทธิ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		สถานศึกษามีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อประเมินผลลัพธ์ของการควบคุม เพื่อใช้ในการบริหารจัดการสถานศึกษา ได้อย่างเหมาะสม
2.2.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหาร หรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยทันท่วงที	/		สถานศึกษามีการสื่อสารและจัดทำรายงานที่มีการกระทำความผิด หรือฝ่าฝืนกฎระเบียบ ที่มีข้อสงสัยว่ากระทำการทุจริตหรือไม่ เพื่อมีการดำเนินการตามระเบียบต่อไป
2.3.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		ได้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน เพื่อติดตามการปรับปรุงโดยมีการประเมินผลตรวจสอบ ในจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในแต่ละงานของการประเมินเพื่อให้เกิดการพัฒนา

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลเพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน เนื่องจากมีระบบโครงสร้างการบริหารจัดการ การดำเนินงานของการควบคุมภายในโดยมีคณะกรรมการในการควบคุม ดูแล ชี้แนะ แนะนำ ชื่นชมการปฏิบัติงาน ในทุกระดับจนกระทั่งเป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนด หากมีข้อสงสัยทางด้านคณะกรรมการควบคุมภายในได้มีมาตรการป้องกันในการปฏิบัติงานของทุกฝ่าย ทุกงาน สามารถดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

			และความถูกต้องของข้อมูลสถานศึกษา
1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		สถานศึกษามีฐานข้อมูลสารสนเทศที่เพียงพอต่อการบริหารจัดการ และตัดสินใจในการบริหารงานอย่างเป็นระบบ
1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		สถานศึกษามีการจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศทั้งในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์และเอกสารอย่างเป็นระบบ
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด			
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		สถานศึกษามีการสื่อสารผ่านระบบสารสนเทศ โดยมีการกำหนดการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการบริหารจัดการและการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่างๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีการดำเนินงานจัดทำรายงานข้อมูลให้ผู้บริหารตามโครงสร้างการบริหารงานได้รับทราบการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ โดยสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างครบทุกประเด็น
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		สถานศึกษามีช่องทางในการประสานงานการดำเนินงานหลากหลายช่องทาง เช่น LINE FACEBOOK MESSENGER WEBSITE ฯลฯ เพื่อให้มีการประสานงานอย่างเป็นระบบและเหมาะสม
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษามีการสื่อสารข้อมูลทั้งในรูปแบบสื่อสารทางเดียวและสื่อสารสองทาง เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลสู่ภายนอกองค์กรได้หลากหลายช่องทาง
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด			
3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		สถานศึกษามีระบบและโปรแกรมในการบริหารจัดการเพื่อสนับสนุนการประชาสัมพันธ์ การเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงานและระยะเวลาการให้บริการที่ชัดเจน
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดย	/		สถานศึกษามี Website Line Facebook เพื่อใช้ในการสื่อสาร

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

25/10/57 09:28

กรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็น เพื่อติดตามการดำเนินงานได้			ข้อมูลจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อติดตามการดำเนินงานได้
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		สถานศึกษามีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมให้กับองค์กรภายนอกได้รับข่าวสารอย่างเหมาะสม
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		สถานศึกษาจัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริต

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

สถานศึกษามีการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) เพื่อให้มีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารในการควบคุมภายใน โดยสามารถสื่อสารตั้งแต่ระดับปฏิบัติการถึงระดับนโยบาย เช่น ผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ จากภายในองค์กรถึงภายนอกองค์กร อย่างมีคุณภาพและประสิทธิภาพ มีผลสัมฤทธิ์ และผลสำเร็จ มีการสื่อสารที่เหมาะสมเป็นกลไกในการประสานงาน ติดตาม ควบคุม ดูแล สร้างความเข้าใจในกฎระเบียบ นโยบายของการปฏิบัติงานได้เป็นอย่างดี เพื่อให้เกิดการรับรู้ รับทราบ การปฏิบัติหน้าที่ ทั้งภายในองค์กร และภายนอกองค์กรอย่างเป็นระบบ

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
1.1.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลตามรูปแบบ/ผลตามวิธีที่เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการกำกับ ติดตาม การประเมินผลการปฏิบัติงาน ตามการรายงานผลการดำเนินโครงการและมีการจัดทำรายงานการประเมินตนเองของสถานศึกษาอย่างเป็นระบบ
1.2.	สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการประชุมสร้างองค์ความรู้ความเข้าใจ ในการตรวจสอบ การประเมินความเสี่ยงตามระบบการทำงานของระบบการควบคุมภายในตามคู่มือการควบคุมภายในของหน่วยงาน
1.3.	การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		สถานศึกษามีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามโครงสร้างอำนาจหน้าที่ และถูกประเมิน ตรวจสอบ โดยหัวหน้างาน หน้าที่สาขาวิชา และรองผู้อำนวยการอย่างเป็นระบบ
1.4.	การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		สถานศึกษามีการติดตามตรวจสอบ และประเมินผลควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติ

การรายงานผลแบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปค.4)

			ของสถานศึกษาอย่างเป็นระบบ และต่อเนื่องเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน
1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		สถานศึกษามีการกำหนดระยะเวลาที่ชัดเจนในการปฏิบัติงาน และการติดตามเพื่อใช้ในการประเมินผลในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบและตรวจสอบได้
1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		สถานศึกษามีระบบการติดตาม และการประเมินผลที่มีเครื่องมือ การประเมินอย่างชัดเจน และมีความเที่ยงธรรมเพื่อให้เกิดผลลัพธ์ของการทำงานตามที่ตั้งเป้าหมายไว้
1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		สถานศึกษามีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตามสายการบังคับบัญชา เพื่อให้ผู้บังคับบัญชาทราบผลการดำเนินงานอย่างเป็นระบบโดยให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม			
2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		สถานศึกษามีการจัดทำคำสั่ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อประเมินผลลัพธ์ของการควบคุม เพื่อใช้ในการบริหารจัดการสถานศึกษา ได้อย่างเหมาะสม
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหาร หรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		สถานศึกษามีการสื่อสารและจัดทำรายงานที่มีการกระทำความผิด หรือฝ่าฝืนกฎระเบียบ ที่มีข้อสงสัยว่ากระทำการทุจริตหรือไม่ เพื่อมีการดำเนินการตามระเบียบต่อไป
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		ได้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน เพื่อติดตามการปรับปรุงโดยมีการประเมินผล ตรวจสอบ ในจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องในแต่ละงานของการประเมินเพื่อให้เกิดการพัฒนา

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

สถานศึกษามีการติดตามประเมินผลเพื่อไม่ให้เกิดข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน เนื่องจากมีระบบโครงสร้างการบริหารจัดการ การดำเนินงานของการควบคุมภายในโดยมีคณะกรรมการในการควบคุม ดูแล ชี้แนะ แนะนำ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในทุกกระบวนการให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกำหนด หากมีข้อสงสัยทางด้านคณะกรรมการควบคุมภายในได้มีมาตรการป้องกันในการปฏิบัติงานของทุกฝ่าย ทุกงาน สามารถดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด