



รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2567)



วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์
สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ 3
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ



05 541 1211



uvvtc.ac.th



<https://maps.app.goo.gl/F5RJyWq8ZSoZ67nH9>



ที่ ศธ ๐๖๓๑.๘/ ๐๕๖๘

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ ๓

เลขที่ ๙ ถนนแปดวา ต.ท่าอิฐ

อ.เมือง จ.อุตรดิตถ์ ๕๓๐๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของสถานศึกษา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ในการนี้ วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ ขอรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษาว่า ได้ผ่านกระบวนการพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละฝ่าย และผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถานศึกษาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการรายงานการควบคุมภายในของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) กลับมายังสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา เพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายบัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

ฝ่ายบริหารทรัพยากร

โทรศัพท์ ๐ ๕๕๕๑ ๑๒๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : uttvc2020@gmail.com

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)
ในส่วน of สถานศึกษา
ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา
การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)
วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์
แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน
องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานบนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		ผู้บริหารกำหนดนำแนวทางการปฏิบัติวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานต่าง ๆ อย่างเหมาะสม
	1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ภายใต้รูปแบบคณะกรรมการฯ
	1.1.2 การปฏิบัติต่อ นักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		การปฏิบัติต่อนักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการอย่างเท่าเทียมและเสมอภาคโดยไม่เลือกปฏิบัติ
	1.1.3 การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		การปฏิบัติต่อ ผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ อย่างเหมาะสม เท่าเทียม และเสมอภาคโดยไม่เลือกปฏิบัติ
	1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในทุกเรื่องครบถ้วน

1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีข้อ กำหนดเกี่ยวกับ จริยธรรมสำหรับผู้ บริหาร และ บุคลากร อย่าง เหมาะสม
1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิด ความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับ องค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่ อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ กำหนดข้อห้าม ผู้ บริหาร และ บุคลากร คำนึงถึง การเกิดความขัด แย้งทางผล ประโยชน์กับองค์กร และการทุจริต คอร์รัปชัน
1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการ ฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ กำหนดบทลงโทษ ที่เหมาะสมหากมี การฝ่าฝืนข้อ กำหนด
1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบท ลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การ ให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบท ลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากร และบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประชุมชี้แจง และ ประกาศข้อกำหนด และบทลงโทษให้ รับทราบในการ ประชุม
1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำ เป็นลายลักษณ์อักษร	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการมอบ หมายงานให้งานที่ เกี่ยวข้องจัดทำ ประกาศเป็นลาย ลักษณ์อักษรและ ให้มีการลงนามรับ ทราบ
1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสม และเป็นไปอย่างถูกต้อง	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีคำสั่ง กำหนดการมอบ หมายอำนาจหน้าที่

				ความรับผิดชอบให้ กับบุคลากร อย่าง เหมาะสมตาม ระเบียบ
	1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมิน ผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้าน จรรยาบรรณ (Code of Conduct)	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มี กระบวนการติดตาม และประเมินผลการ ปฏิบัติตามข้อ กำหนด ทางด้าน จรรยาบรรณ กับผู้ บริหารและบุคลากร
	1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ กำหนด ให้บุคลากรได้รับ การประเมินตนเอง เป็นประจำทุกรอบ ปีงบประมาณ
	1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดย หน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมิน อิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้ เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอก องค์กร	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ ได้รับการ นิเทศ ติดตาม และ ประเมินผล การ ดำเนินงานโดย หน่วยงานตรวจสอบ ภายใน และ หน่วยงานอื่นที่ เกี่ยวข้อง อย่างต่อ เนื่อง
	1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบ การไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับ ความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ จัดการแก้ไขปัญหา ได้อย่างทันเวลา หากพบการไม่ ปฏิบัติตามข้อ กำหนด เกี่ยวกับ ความซื่อตรงและ การรักษาจรรยา บรรณที่กำหนด
	1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถ ตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่ เหมาะสม	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีวิธีการ ในการปฏิบัติงานที่ ทำให้สามารถ ตรวจพบการฝ่าฝืน

			ได้ภายในเวลาที่กำหนดอย่างเหมาะสม
1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ .มีวิธีการในการลงโทษหรือจัดการกับผู้ที่ไม่ปฏิบัติตามได้ อย่างเหมาะสมและภายในระยะเวลา
1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีกระบวนการในการแก้ไขการปฏิบัติที่ขัดต่อความซื่อตรงและจรรยาบรรณอย่างเหมาะสมและทันเวลา
2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน			
2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่าง แท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีคำสั่งแต่งตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมี การกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติ
2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีคำสั่งแต่งตั้งหน่วยตรวจสอบภายในในการพัฒนา กำกับดูแล และปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดอย่างเหมาะสม
2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ ได้รับคำ

	หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้			แนะนำจากเครือข่ายความร่วมมือในผู้กำกับดูแลที่มีความรู้ต่อพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่ก่อให้เกิดประโยชน์
	2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ ได้รับความร่วมมือจากผู้กำกับดูแลในการให้การสนับสนุนเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่องในการควบคุมภายใน
3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ	/		ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ ได้กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ตามภารกิจ ตามระเบียบ
	3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ พิจารณาถึงความเหมาะสมในการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีการประชุมปรึกษาในสายการบังคับบัญชาอย่างเหมาะสม
	3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร	/		ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนด มอบหมาย

				อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่างผู้กำกับดูแลผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากร
	3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรทูลรอบปีงบประมาณ และระหว่างปีหากมีการแก้ไข
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ นโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีสอบทานอย่างสม่ำเสมอ
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการประเมินความรู้ความสามารถพร้อมระบุข้อบกพร่อง และข้อเสนอแนะให้กับของบุคลากรที่มีอยู่อย่างต่อเนื่อง
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และ

				บุคลากร เป็นรายบุคคล
	4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญสำหรับการทดแทนกับบุคลากรเก่าเพื่อให้การทำงานมีความต่อเนื่อง
	4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร ทั้งภายในและภายนอก ในทุกรูปแบบการอบรม
	4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการจัดสรรงบประมาณการจัดฝึกอบรมให้บุคลากร ทั้งในรูปแบบโครงการ และการพัฒนาส่วนบุคคล
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการมอบหมายหน้าที่ให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในผ่านทางคำสั่งโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบตาม

5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการกำหนด ตัวชี้วัดผลการ ปฏิบัติงาน เพื่อให้ แรงจูงใจและรางวัล ที่เหมาะสม ให้กับ บุคลากรเป็นประจำ ทุกรอบปี
5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล อย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/	วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมิน วัดผลการ ปฏิบัติงาน การ สร้างแรงจูงใจ และ การให้รางวัลอย่าง ต่อเนื่อง และเชื่อมโยง กับการประเมิน OIT ของวิทยาลัย
5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/	ผู้บริหารวิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการประ ชุมชี้แจงเหตุผล อย่างเหมาะสมในการ ปฏิบัติงานโดยไม่ สร้างแรงกดดันที่ มากเกินไปในการ ปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากร
5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการ ปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/	ผู้บริหารวิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินผลการ ปฏิบัติงาน การ สร้างแรงจูงใจ การ ให้รางวัลหรือการ ปฏิบัติตามระเบียบ/ วินัย เป็นรายบุคคล ทุกรอบปี

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

โดยภาพรวม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในฯ เนื่องจากมีการกำหนดขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบให้ครูและบุคลากรปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่าง ชัดเจน การติดตามผลการปฏิบัติงาน ยังต้องวางแผนและพัฒนาเชิงรุก ต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน โดยมีสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการดำเนินการควบคุม ภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ขอบการร้องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๆ และมีข้อมูลในแต่ละฝ่าย ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีสภาพแวดล้อม การควบคุมของฝ่ายบริหารทรัพยากรในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีภาระงานบางส่วน ที่ยังมีปัญหาอยู่บ้าง 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีสภาพโดยรวมของการทำงานฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ดำเนินการอย่างเหมาะสมตามลักษณะงาน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพพอสมควร งานบางงานอาจต้องได้รับการพัฒนาปรับปรุงระบบแต่อยู่ในวิสัย ที่แก้ไขได้ 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีสภาพโดยรวมของการดำเนินงานฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษาดำเนินการอย่างเหมาะสมตามลักษณะงานทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพพอสมควร แต่ยังไม่ครอบคลุมภารกิจทุกหน่วยงาน อาจต้องได้รับการพัฒนาปรับปรุงการจัดกิจกรรมการควบคุมภายในบางกิจกรรมที่ดำเนินงาน 4) ฝ่ายวิชาการ มีสภาพแวดล้อมการควบคุม การปฏิบัติงานโดยทั่วไปของฝ่ายวิชาการในภาพรวม ดำเนินการอย่างเหมาะสมตามลักษณะงาน และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีภาระงานบางส่วนที่ยังมีปัญหอยู่บ้างเช่น อุปกรณ์ล้ำสมัยและไม่เพียงพอ การปฏิบัติงานบางงานอาจต้องได้รับการพัฒนาปรับปรุงเพิ่มขึ้นอยู่ในระดับ ที่แก้ไขได้

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	1.1. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน
	1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ ได้กำหนดวัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร
	1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
	1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษา

			อุดรดิตถ์ มีการระบุ วัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในด้าน การรายงาน
1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไป ตามมาตรฐานการ บัญชีของหน่วยงาน ภาครัฐ ตามกำหนด ถูกต้องครบถ้วน
1.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ รายงานที่มี ใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงาน มีความสอดคล้อง กับความต้องการ ของผู้บริหารและมี ความถูกต้องเพียงพอ ต่อการตัดสินใจ
1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการระบุ วัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในด้าน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการระบุ การปฏิบัติงานเป็น ไปตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง
1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ กำหนดค่าที่ยอมรับ ของความเสี่ยงที่ เกิดจากการปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น			

	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการระบุ ความเสี่ยงทุก ประเภท ซึ่งอาจมี ผลกระทบต่อการ ดำเนินงานตาม พันธกิจ ทั้งระดับ หน่วยงานและ หน่วยงานย่อย
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ วิเคราะห์ความเสี่ยง ทุกประเภท ที่อาจ เกิดจากทั้งปัจจัย ภายในและปัจจัย ภายนอกองค์กร รวมถึงความเสี่ยง ในแต่ละด้าน
	2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ กำหนด ให้การบริหารงาน ทุกระดับจะต้องมี ส่วนร่วมในการ บริหารความเสี่ยง อย่างเหมาะสม
	2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินความสำคัญ ของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้ง โอกาสเกิด เหตุการณ์ (L) และ ผลกระทบที่อาจ เกิดขึ้น
	2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ ได้ กำหนดแนวทางใน การตอบสนอง ความเสี่ยง
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				

3.1. ในระบบการควบคุมภายในของ สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้ มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการ ทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การ ทำให้สูญเสียชีวิต การคอร์รัปชันการ เปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการ ละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ ได้ร่วมกัน พิจารณาถึงโอกาส ที่จะเกิดการทุจริต และการคอร์รัปชัน รวมทั้งการทุจริต ที่เกิดจากการ ละเว้นการปฏิบัติ ตามระบบการ ควบคุม
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผล ตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากร กระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้า หมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จน ทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมิน ทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้าง ตนเองเป็นรายบุคคล	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินสิ่งจูงใจ หรือผลตอบแทน และแรงกดดันจาก การปฏิบัติงาน
3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิด ทุจริต	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินโอกาสใน การเกิดทุจริตของ แต่ละงานอย่าง เหมาะสม และ ครอบคลุม
3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคน เข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนว ปฏิบัติที่กำหนดไว้	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ ประชุม ชี้แจง และจัดทำ เอกสารในการ สื่อสารให้บุคลากร ทุกคนเข้าใจและ ปฏิบัติตามนโยบาย และแนวปฏิบัติที่ กำหนดไว้
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัย สำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน			
4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจาก ปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินการ เปลี่ยนแปลงจาก ปัจจัยภายนอก ที่

				อาจมีผลกระทบต่อ วัตถุประสงค์ตาม ภารกิจของหน่วย งาน
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูป แบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบ ต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วย งาน	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินการ เปลี่ยนแปลงรูป แบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบ ต่อวัตถุประสงค์ ตามภารกิจของ หน่วยงาน
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประเมินการ เปลี่ยนแปลงผู้นำ การสลับตำแหน่ง งานให้เกิดความ เหมาะสมต่อการ บริหารจัดการ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธี
การที่กำหนด โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในและแบบ
ประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA) ผลการประเมินพบว่า มีความ
เสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม เกี่ยวข้องกับปัจจัย
ภายนอก จึงควรมีการพัฒนาระบบสารสนเทศการบริการ เพื่อนำไปสู่การ
บริหารความเสี่ยงในปีต่อไป ดยยึดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
ราชการของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร
ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา และฝ่าย
วิชาการ ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงาน
ของแต่ละงาน ที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และ
ความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน
การระบุความเสี่ยงกระทำโดยหัวหน้างานของแต่ละฝ่าย จึงไม่ได้เกิดจากผู้
บริหารเพียงผู้เดียว ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมิน
ความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง นำมาตรฐานการควบคุม
ภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงของ
งานต่าง ๆ ในฝ่ายมีรองผู้อำนวยการและหัวหน้างานติดตามผลการควบคุม
ภายในและติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และแต่ละฝ่ายมีข้อมูลดังนี้ 1)
ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงที่เป็น
มาตรฐาน มีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ใน
เชิงปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงของงานต่าง ๆ ใน
ฝ่ายมีรองผู้อำนวยการและหัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายในและ
ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการระบุ
ความเสี่ยงของงานแต่ละงาน มีการประเมินความเสี่ยงมีรองผู้อำนวยการ
หัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง 3) ฝ่ายพัฒนากิจการ

นักเรียนนักศึกษา มีการระบุความเสี่ยงแต่ละงาน มีการประเมินความเสี่ยง มีรองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน ติดตามผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง 4) ฝ่ายวิชาการ มีการดำเนินงานเกี่ยวกับ การประเมินความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นจุดแข็งจุดอ่อนทั้งภายในและภายนอกองค์กร นำมาสู่มาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงของงาน ในฝ่ายมีรองผู้อำนวยการ และหัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
	1.1. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีกิจกรรมการควบคุมที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน
	1.2. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน
	1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษา

	เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น			อุดรดิตถ์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับชั้นในการบริหารงาน
	1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออกจากกัน โดยเด็ดขาด เพื่อการสอบยืนยันข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ชัดเจนในการดูแลงานเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง
2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา

				การพัฒนา และการ บำรุงรักษา เทคโนโลยี สารสนเทศ ให้มี ความเหมาะสม
3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำ นโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการ ควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนํานโยบาย ของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการจัด ให้มีนโยบายและ ขั้นตอนการควบคุม ที่สนับสนุน ให้มี การนํานโยบายของ ฝ่ายบริหารสู่การ ปฏิบัติ
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนํานโยบาย และกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ กำหนดหน้าที่และ ความรับผิดชอบให้ ฝ่ายบริหารและ บุคลากรนําน โยบายและ กระบวนการไปสู่ การปฏิบัติ
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการ ควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ดำเนินการตาม กิจกรรมการควบคุม ในเวลาที่เหมาะสม
	3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดย บุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มี ความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไข ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติ งานด้วย	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีกิจกรรม การควบคุมดำเนิน การโดยบุคลากรที่ มีความรู้ ความ สามารถ มีความ เข้าใจใน กระบวนการปฏิบัติ งาน
	3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการ ปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไข กิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความ เหมาะสมอยู่เสมอ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติ

				งาน และมีการปรับปรุงแก้ไข กิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ
--	--	--	--	---

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามจากการประเมินยังพบว่า บุคลากรบางส่วนงานให้ความสำคัญของการกำกับ ติดตาม ควบคุมและรายงานในระดับต้นๆ ซึ่งต้องมีการกำกับติดตามเชิงรุกต่อไป ในการประเมินและรายงานการควบคุมภายในอย่างจริงจังจึงต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้เกิดการควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิผลมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารสถานศึกษาของผู้บริหาร โดยแต่ละฝ่ายมีข้อมูลดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมและผลการประเมินความเสี่ยง บุคลากรทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันออกแบบ ปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจนทำให้ความเสี่ยงลดลง 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการดำเนินการควบคุมที่เหมาะสม ระบุความเสี่ยงและการดำเนินกิจกรรมที่ชัดเจน หากเกิดปัญหาที่ไม่สามารถแก้ไขได้ จะเสนอหรือแจ้งให้วิทยาลัยทราบ และดำเนินการต่อไปตามสมควร 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงเหมาะสม ระบุความเสี่ยงและการดำเนินกิจกรรมที่ชัดเจน หากเกิดปัญหาที่ไม่สามารถแก้ไขได้ จะเสนอหรือแจ้งให้ทางวิทยาลัยทราบและดำเนินการต่อไป ตามสมควรแต่ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่ขาดบุคลากร ในการดำเนินการประเมินและรายงานผล 4) ฝ่ายวิชาการ มีการดำเนินการกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมตามวัตถุประสงค์ระบุความเสี่ยงและการดำเนินกิจกรรมที่ชัดเจน บุคลากรทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ที่กำหนด พร้อมปฏิบัติการปรับปรุง แก้ไขเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน ทำให้ความเสี่ยงลดน้อยลง

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.	หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด			
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ

	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ รวบรวมแหล่ง ข้อมูลที่มีคุณภาพ และเกี่ยวข้องต่อ งาน ทั้งจากภายใน และภายนอก
	1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประชุมพิจารณาทั้ง ต้นทุนและ ประโยชน์ที่จะได้รับ ในการจัดทำหรือ จัดหาและใช้ สารสนเทศ รวมถึง ปริมาณความถูก ต้องและคุณภาพ
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ประมวลผลข้อมูล เป็นสารสนเทศที่ เหมาะสมและเพียงพอ ต่อการบริหาร และการตัดสินใจ
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ รักษาคุณภาพของ ข้อมูลและ สารสนเทศตลอด กระบวนการ
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ สื่อสารด้าน สารสนเทศเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน อย่างมี ประสิทธิภาพ และมี ช่องทางการสื่อสาร ที่เหมาะสม

2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ สื่อสาร รายงาน ข้อมูลที่สำคัญต่อ คณะกรรมการ บริหารหรือฝ่าย บริหารอย่าง สม่ำเสมอ
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการจัด เตรียม การแบ่ง แยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการ สื่อสารอย่างเหมาะสม
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ จัดให้มี ช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากร ภายในองค์กร สามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสเกี่ยว กับการฉ้อฉลหรือ ทุจริตภายในองค์กร
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด			
3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ สื่อสารข้อมูลกับ บุคคลภายนอกใน เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่ และขจัดปัญหา อย่างเหมาะสม
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหารสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ สื่อสารข้อมูลสำคัญ จากภายนอกต่อ คณะกรรมการ บริหารหรือฝ่าย บริหาร และสามารถ

				เข้าถึงแหล่ง สารสนเทศได้
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสาย การสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่าง เหมาะสมกับภายนอก	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการจัด เตรียมการแบ่งแยก สายการสื่อสาร และเลือกวิธีการ สื่อสารอย่างเหมาะ สม กับหน่วยงาน ภายนอก
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทาง ปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือ ทุจริต (whistle-blower hotline) แก่ หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ จัดให้มี ช่องทางการสื่อสาร ทั้งทางปกติและ ทางลับ สามารถ แจ้งข้อมูลหรือ เบาะแสเกี่ยวกับ การฉ้อฉลหรือ ทุจริตได้อย่าง ปลอดภัย

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

จากการประเมินโดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามที่ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด พบว่า ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสม มีรูปแบบการสื่อสารที่ ชัดเจน โดยข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุม ภายในสามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติ ถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผล ด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิด ความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันดีเป็นอย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มี การพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง แต่จำแนกข้อมูล แต่ละฝ่าย ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศและการ สื่อสารภายใน เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน แต่ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร ช่องทางการ สื่อสาร ไม่หลากหลายและรวดเร็วเท่าที่ควร การติดต่อสื่อสารภายนอกองค์กร ที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่เพียงพอ 2) ฝ่ายแผนงานและความ ร่วมมือ มีสารสนเทศและการสื่อสารของฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ เป็น ปัจจุบันบางงาน บางงานขาดความครบถ้วน สมบูรณ์ และมีการปรับปรุงข้อมูล ให้มีความเป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ 3) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการ ปฏิบัติตามการประเมินผลการควบคุมภายใน บุคลากรในฝ่ายฯ ถือปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดทำรายงานการประเมินตนเองเสนอต่อผู้บริหาร และยังมีการสื่อสารไม่ชัดเจนในบทบาทหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ทำให้บุคลากรบางส่วนยังไม่เข้าใจ 4) ฝ่ายวิชาการ มีการใช้ข้อมูลสารสนเทศ และการสื่อสารภายในเพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและเป็น ปัจจุบันแต่ช่องทางการสื่อสาร ไม่หลากหลายและไม่รวดเร็วเท่าที่ควร การ

ติดต่อสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่เพียงพอ ทำให้การติดต่อสื่อสารเกิดความลำบากในบางหน่วยงาน

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานและ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบ/ผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการประเมินผลระหว่างการทำงานเป็นรายครั้ง โดยผลสรุปแบบและผลสรุปวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน
	1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ จากหน่วยงานภายนอกและภาคีเครือข่าย
	1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน
	1.5. มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการกำหนดขอบเขตและความถี่ในการ

				ติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
	1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ติดตามประเมินผล มีการดำเนินการ อย่างเที่ยงธรรม
	1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ รายงานผลการ ปฏิบัติงานตาม แผนการดำเนินงาน ต่อผู้บังคับบัญชา
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพท์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีประเมิน ผลลัพท์ของการ ควบคุมภายใน อย่างต่อเนื่องทุก ปีงบประมาณ
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ สื่อสารข้อบกพร่อง/ จุดอ่อนของการ ควบคุมภายในต่อ คณะกรรมการ บริหารหรือฝ่าย บริหาร อย่าง รวดเร็วและทันเวลา
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัย อาชีวศึกษา อุดรดิตถ์ มีการ ติดตามการปรับปรุง การควบคุมภายใน ตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบ ภายในที่พบ จุดอ่อนหรือข้อ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

การติดตามประเมินผลของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือผู้บริหาร ครูและบุคลากรทุกส่วนต้องทำการประเมินตนเองอย่างจริงจัง และต้องนำผลการดำเนินการไปแก้ไขอย่างเป็นระบบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่ละฝ่ายมีข้อมูล ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยมีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญอย่างใกล้ชิด โดยรองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน และลดหลั่นลงไปตามสายการบังคับบัญชา 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการปฏิบัติตามการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีการประเมินผลตนเองเป็นรายครึ่ง บุคลากรในฝ่ายฯ ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดทำรายงานการประเมินตนเองเสนอต่อผู้บริหาร 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีระบบการติดตามประเมินผลของฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษามีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติยังไม่ได้มีการประเมินตนเองร่วมกันอย่างจริงจัง รวมทั้งไม่ได้มีการนำผลจากรายงานไปดำเนินการแก้ไขและกำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี 4) ฝ่ายวิชาการ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยมีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญอย่างใกล้ชิด โดยรองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน ตามสายการบังคับบัญชา

ผลการประเมินโดยรวม

1) สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพสอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในฯ เนื่องจากมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ครูและบุคลากรปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน การติดตามผลการปฏิบัติงาน ยังต้องวางแผนและพัฒนาเชิงรุก 2) ประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนดพบว่า มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม เกี่ยวข้องกับปัจจัยภายนอก จึงควรมีการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปสู่การบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป ดยยึดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานราชการของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา และฝ่ายวิชาการ ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน ที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน การระบุนความเสี่ยงกระทำโดยหัวหน้างานของแต่ละฝ่าย 3) กิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่าระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามจากการประเมินยังพบว่า บุคลากรบางส่วนงานให้ความสำคัญของการกำกับ ติดตาม ควบคุมและรายงานในระดับต้นๆ ซึ่งต้องมีการกำกับติดตามเชิงรุกต่อไป ในการประเมินและรายงานการควบคุมภายใน

อย่างจริงจังต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารสถานศึกษาของผู้บริหาร 4) สารสนเทศและการสื่อสารของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสม มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน โดยข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายในสามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันดีได้เป็นอย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง 5) การติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ลายมือ

ชื่อ.....

(บัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2567

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 โดยภาพรวม สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพ สอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในฯ เนื่องจากมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ครูและบุคลากรปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน การติดตามผลการปฏิบัติงาน ยังต้องวางแผนและพัฒนาเชิงรุกต่อเนื่องและเป็นปัจจุบัน โดยมีสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้งสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๆ และมีข้อมูลในแต่ละฝ่าย ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีสภาพแวดล้อม การควบคุมของฝ่ายบริหารทรัพยากรในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายใน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีภาระงานบางส่วน ที่ยังมีปัญหาอยู่บ้าง 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีสภาพโดยรวมของการทำงานฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ดำเนินการอย่างเหมาะสมตามลักษณะงาน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพพอสมควร งานบางงานอาจต้องได้รับการพัฒนาปรับปรุงระบบแต่อยู่ในวิสัย ที่แก้ไขได้ 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีสภาพโดยรวมของการดำเนินงานฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษาดำเนินการอย่างเหมาะสมตามลักษณะงาน ทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพพอสมควร แต่ยังไม่ครอบคลุมภารกิจทุกหน่วยงาน อาจต้องได้รับการพัฒนาปรับปรุงการจัดกิจกรรมการควบคุม

	ภายในบางกิจกรรมที่ดำเนินงาน 4) ฝ่ายวิชาการ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมการปฏิบัติงานโดยทั่วไปของฝ่ายวิชาการในภาพรวม ดำเนินการอย่างเหมาะสมตามลักษณะงาน และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีภาพงานบางส่วนที่ยังมีปัญหายูบ้างเช่น อุปกรณ์ล้ำสมัยและมีไม่เพียงพอ การปฏิบัติงานบางงานอาจต้องได้รับการพัฒนาปรับปรุงเพิ่มขึ้น อยู่ในระดับ ที่แก้ไขได้
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด โดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในและแบบประเมินการควบคุมภายในด้วยตนเอง (CSA) ผลการประเมินพบว่า มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม เกี่ยวข้องกับปัจจัยภายนอก จึงควรมีการพัฒนาระบบสารสนเทศการบริการ เพื่อนำไปสู่การบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป ดยยึดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานราชการของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา และฝ่ายวิชาการ ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน ที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน การระบุความเสี่ยงกระทำโดยหัวหน้างานของแต่ละฝ่าย จึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงผู้เดียว ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานมีการวิเคราะห์ ความเสี่ยง นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงของงานต่าง ๆ ในฝ่ายมีรองผู้อำนวยการและหัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และแต่ละฝ่ายมีข้อมูลดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการ

ดำเนินงานเกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงของงานต่าง ๆ ในฝ่ายมีรองผู้อำนวยการ หัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการระบุความเสี่ยงของงานแต่ละงาน มีการประเมินความเสี่ยงมีรองผู้อำนวยการ หัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีการระบุความเสี่ยงแต่ละงาน มีการประเมินความเสี่ยงมีรองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน ติดตามผลการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง 4) ฝ่ายวิชาการ มีการดำเนินงานเกี่ยวกับ การประเมินความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐาน มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เป็นจุดแข็งจุดอ่อนทั้งภายในและภายนอกองค์กร นำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยงของงาน ในฝ่ายมีรองผู้อำนวยการ และหัวหน้างานติดตามผลการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่า ระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามจากการประเมินยังพบว่า บุคลากรบางส่วนงานให้ความสำคัญของการกำกับ ติดตาม ควบคุมและรายงานในระดับต้นๆ ซึ่งต้องมีการกำกับติดตามเชิงรุกต่อไป ในการประเมินและรายงานการควบคุมภายในอย่างจริงจัง ต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์

ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารสถานศึกษาของผู้บริหาร โดยแต่ละฝ่ายมีข้อมูล ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของกิจกรรมและผลการประเมินความเสี่ยง บุคลากรทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์พร้อมทั้งร่วมกันออกแบบ ปรับปรุงและเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจนทำให้ความเสี่ยงลดลง 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการดำเนินการควบคุมที่เหมาะสม ระบุความเสี่ยงและการดำเนินกิจกรรมที่ชัดเจน หากเกิดปัญหาที่ไม่สามารถแก้ไขได้ จะเสนอหรือแจ้งให้วิทยาลัยทราบ และดำเนินการต่อไปตามสมควร 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีการดำเนินการควบคุมความเสี่ยงเหมาะสม ระบุความเสี่ยงและการดำเนินกิจกรรมที่ชัดเจน หากเกิดปัญหาที่ไม่สามารถแก้ไขได้ จะเสนอหรือแจ้งให้ทางวิทยาลัยทราบและดำเนินการต่อไป ตามสมควรแต่ยังมีจุดอ่อนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ที่ขาดบุคลากร ในการดำเนินการประเมินและรายงานผล 4) ฝ่ายวิชาการ มีการดำเนินการกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมตามวัตถุประสงค์ระบุความเสี่ยงและการดำเนินกิจกรรมที่ชัดเจน บุคลากรทราบและเข้าใจถึงวัตถุประสงค์ที่กำหนด พร้อมปฏิบัติการปรับปรุง แก้ไขเปลี่ยนแปลงกิจกรรมการควบคุมที่ชัดเจน ทำให้ความเสี่ยงลดน้อยลง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการ	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 จากการประเมินโดยใช้แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดพบว่า ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสม มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน โดยข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายในสามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติ

สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

ถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผล ด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะ ใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความ เข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติ งานที่ตรงกันดีเป็นอย่างดี เนื่องจาก งานหลักในการประชาสัมพันธ์ของ วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์มีการ พัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์ อย่างต่อเนื่อง แต่จำแนกข้อมูลแต่ละ ฝ่าย ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการ ใช้ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ภายใน เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้ อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน แต่ยังไม่ทั่วถึง ทั้งองค์กร ช่องทางการสื่อสาร ไม่หลากหลายและรวดเร็วเท่าที่ควร การติดต่อ สื่อสารภายนอกองค์กรที่มีผลต่อการ ปฏิบัติงานของหน่วยงานไม่เพียงพอ 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มี สารสนเทศและการสื่อสารของฝ่ายแผน งานและความร่วมมือ เป็นปัจจุบันบาง งาน บางงานขาดความครบถ้วน สมบูรณ์ และมีการปรับปรุงข้อมูลให้มีความเป็น ปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ 3) ฝ่ายแผนงาน และความร่วมมือ มีการปฏิบัติตามการ ประเมินผลการควบคุมภายใน บุคลากร ในฝ่ายฯ ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่าง เคร่งครัด และจัดทำรายงานการประเมิน ตนเองเสนอต่อผู้บริหารและยังมีการ สื่อสารไม่ชัดเจนในบทบาทหน้าที่เกี่ยว กับการควบคุมภายในทำให้บุคลากรบาง ส่วนยังไม่เข้าใจ 4) ฝ่ายวิชาการ มีการ ใช้ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ภายในเพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้ อย่างเป็นระบบและเป็นปัจจุบันแต่ช่อง ทางการสื่อสาร ไม่หลากหลายและไม่ รวดเร็วเท่าที่ควร การติดต่อสื่อสาร ภายนอกองค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานไม่เพียงพอ ทำให้การ ติดต่อสื่อสารเกิดความลำบากในบาง หน่วยงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน

5. ด้านการติดตามประเมินผล

5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตาม ที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มี

ผลการประเมิน/ข้อสรุป

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

การติดตามประเมินผลของวิทยาลัย อาชีวศึกษาอุตรดิตถ์มีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตาม ระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง

การปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

อย่างไรก็ตาม ยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือผู้บริหาร ครูและบุคลากรทุกส่วนต้องทำการประเมินตนเองอย่างจริงจัง และต้องนำผลการดำเนินการไปแก้ไขอย่างเป็นระบบ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่ละฝ่ายมีข้อมูล ดังนี้ 1) ฝ่ายบริหารทรัพยากร มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยมีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญอย่างใกล้ชิด โดยรองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน และลดหลั่นลงไปตามสายการบังคับบัญชา 2) ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ มีการปฏิบัติตามการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยมีการประเมินผลตนเองเป็นรายครึ่ง บุคลากรในฝ่ายฯ ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และจัดทำรายงานการประเมินตนเองเสนอต่อผู้บริหาร 3) ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา มีระบบการติดตามประเมินผลของฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษามีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตามยังพบจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญคือ ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติยังไม่ได้มีการประเมินตนเองร่วมกันอย่างจริงจัง รวมทั้งไม่ได้มีการนำผลจากรายงานไปดำเนินการแก้ไขและกำหนดในแผนปฏิบัติการประจำปี 4) ฝ่ายวิชาการ มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยมีการติดตามดูแลการปฏิบัติงานที่สำคัญอย่างใกล้ชิด โดยรองผู้อำนวยการ หัวหน้างาน ตามสายการบังคับบัญชา

ผลการประเมินโดยรวม

1) สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมี ประสิทธิภาพสอดคล้องกับมาตรฐานการควบคุมภายในฯ เนื่องจากมีการกำหนดขอบเขตหน้าที่ ความรับผิดชอบให้ครู

และบุคลากรปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่งไว้อย่างชัดเจน การติดตามผลการปฏิบัติงาน ยังต้องวางแผนและพัฒนาเชิงรุก 2) ประเมินปัจจัยเสี่ยงตามวิธีการที่กำหนด พบว่า มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงในแต่ละกิจกรรม เกี่ยวข้องกับปัจจัยภายนอก จึงควรมีการพัฒนาระบบสารสนเทศการบริการ เพื่อนำไปสู่การบริหารความเสี่ยงในปีต่อไป ดดยยึดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานราชการของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา และฝ่ายวิชาการ ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน ที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน การระบุนความเสี่ยงกระทำโดยหัวหน้างานของแต่ละฝ่าย 3) กิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยผู้บริหารตระหนักว่าระบบควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการ จึงมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตามจากการประเมินยังพบว่า บุคลากรบางส่วนงานให้ความสำคัญของการกำกับ ติดตาม ควบคุมและรายงานในระดับต้นๆ ซึ่งต้องมีการกำกับติดตามเชิงรุกต่อไป ในการประเมินและรายงานการควบคุมภายในอย่างจริงจังจึงต้องมีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมในปีต่อไป ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้เกิดการควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารสถานศึกษาของผู้บริหาร 4) สารสนเทศและการสื่อสารของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีความเหมาะสม มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน โดยข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายในสามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันดี เป็นอย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง 5) การติดตามการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ลายมือ

ชื่อ.....

(บัณฑิตย์ สิงห์ข่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

แบบรายงาน ปค. 5

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปัจจุบัน

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนิน สิ้นสุดวันที่ 1 ตุลาคม - 30 กันยายน พ.ศ.2567

ภารกิจตามกฎหมาย ที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐ หรือภารกิจ อื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมิน ผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่มี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน
ฝ่ายบริหาร ทรัพยากร งานพัสดุ วัตถุประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผล การดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบ	การควบคุม การเบิกจ่าย พัสดุ	การจัดทำใบเบิก พัสดุให้เป็นไปตาม ระเบียบสำนักนายก รัฐมนตรีว่าด้วยการ พัสดุ พ.ศ.2560	ไม่เพียงพอ/ ต้องดำเนิน การอย่างต่อเนื่อง	การจัดทำ บัญชีคุม พัสดุกับพัสดุ ที่มีอยู่จริงให้ ถูกต้องตรง กัน จะต้อง ตรวจสอบ ความมีอยู่ จริง กับ สภาพความ พร้อมในการ ใช้งานของ พัสดุ และ ทำการ จำหน่าย สำหรับ รายการพัสดุ เก่าที่ยังไม่มี อยู่จริง	1. ตรวจสอบความ มีอยู่จริงและสภาพ ปัจจุบันของพัสดุ 2. แต่งตั้งคณะ กรรมการตรวจสอบ และปรับปรุง รายการให้เป็น ปัจจุบัน 3. ประเมิน ความถูกต้องครบ ถ้วน 4. ตรวจสอบ ว่าแสดงมูลค่าและ เปิดเผยข้อมูลอย่าง เพียงพอ	งานพัสดุ
ฝ่ายแผนงานและ ความร่วมมือ งานส่งเสริม ผลิตผล การค้า และประกอบธุรกิจ วัตถุประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผล การดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบ	การจัดทำ รายงานและ การจัดส่ง รายได้ของ งานการค้า และผลิตผล	แจ้งให้มีการส่ง ผลิตผลเมื่อเสร็จสิ้น ปีการศึกษา	เพียงพอ	การจัดส่ง รายได้ของ งานการค้า และผลิต	การกำหนดเงื่อนไข การจัดส่งรายได้ของ งานการค้าและผลิต	งานส่งเสริม ผลิตผล การ ค้าและ ประกอบ ธุรกิจ
ฝ่ายพัฒนากิจการ นักเรียนนักศึกษา งานกิจกรรม นักเรียนนักศึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย	สถิติการไม่ ผ่านกิจกรรม ชมรม วิชาชีพ มี อัตราที่สูง ขึ้น	1) ชี้แจงการ ประเมินผลกิจกรรม ชมรมวิชาชีพ 2) กำหนดสัดส่วนการ ประเมินกิจกรรม อย่างเหมาะสม	เพียงพอ	การไม่ผ่าน กิจกรรม ชมรม วิชาชีพบาง กิจกรรม	ควรกำชับให้ครูที่ ปรึกษามีการดูแล และให้คำปรึกษาต่อ ผู้เรียน ให้เกิด ทัศนคติที่ดี	งานกิจกรรม นักเรียน นักศึกษา

- เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ						
ฝ่ายวิชาการ งานอาชีวศึกษา ระบบทวิภาคี วัดประสงค์ - เพื่อดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน	สถานประกอบไม่รับการฝึกอาชีพ/นักศึกษาขอย้าย/นักศึกษามีปัญหากับสถานประกอบ การระหว่าง การฝึก อาชีพ หรือ นักศึกษา ขาดการ ติดต่	1) จัดปฐมนิเทศ นักเรียน นักศึกษา ก่อนออกฝึกงาน เพื่อชี้แจงข้อปฏิบัติ และคำแนะนำใน ขณะการฝึกงาน ฝึก อาชีพในสถาน ประกอบการ 2) จัด ให้มีการนิเทศ สม่ำเสมอ หลาก หลายรูปแบบทั้ง ออนไลน์ และออน ไซด์	ไม่เพียงพอ/ ต้องดำเนิน การอย่างต่อ เนือง	1) สถาน ประกอบ การที่รองรับ นักศึกษาไม่ เพียงพอและ ตรงกับสาขา วิชา 2) นักเรียน นักศึกษา ขาดการ ติดต่ โดย ไม่สามารถ ติดตามได้	1) จัดหาและ ทำความร่วมมือกับ สถานประกอบการ ให้มากขึ้น 2) จัดให้ มีการนิเทศอย่าง สม่ำเสมอ หลาก หลายรูปแบบทั้ง ออนไลน์ และออน ไซด์ 3) ปรับ แผนการเรียนให้มี ความเหมาะสมกับ หลักสูตร และ การนำรายวิชาออกไปฝึกอาชีพต้อง สอดคล้องกับ ลักษณะงานใน สถานประกอบการ	งาน อาชีวศึกษา ระบบทวิภาคี

ลายมือ

ชื่อ.....

(บัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

16/10/2567/16:38:40

ภาคผนวก
เอกสารประกอบ



คำสั่งวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

ที่ ๓๑๔/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา

ตามหนังสือที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๓๔๕๓ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ ได้แจ้งการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยขอให้สถานศึกษาภาครัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานในการบริหารจัดการการควบคุมภายในของสถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบราชการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยอนุโลม ดังนี้รายนามดังต่อไปนี้

- | | | |
|---------------|---------------|---|
| ๑. นายสิงห์คม | วุฒิชติ | กรรมการฝ่ายบริหารทรัพยากร |
| ๒. นางกาญจนา | มันดี | กรรมการฝ่ายวิชาการ |
| ๓. นายณัฐพล | เอี่ยมสกุลนิล | กรรมการฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษา |
| ๔. นางสาวจรัล | เทียนคำ | กรรมการฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ |
- มีหน้าที่ ดังนี้

๑. อำนวยการและประสานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. ประสานงานส่วนงานย่อยเพื่อติดตามการประเมินผลและปรับปรุงแก้ไขวิธีการควบคุมภายใน
๓. รวบรวมผลการประเมินระดับส่วนงานย่อยและสรุปเป็นภาพรวมของสถานศึกษา
๔. พิจารณาความเสี่ยงที่ส่วนงานย่อยไม่สามารถควบคุมได้ หรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในภาพรวมของสถานศึกษา
๕. พิจารณาเลือกหรือค้นหาวิธีการควบคุมที่เหมาะสมเพื่อนำเสนอผู้บริหาร
๖. จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินระดับสถานศึกษา เสนอผู้บริหาร

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

(นายบัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์



คำสั่งวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

ที่ ๓๑๕/๒๕๖๗

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการควบคุมภายในระดับฝ่าย

ตามหนังสือที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๓๔๕๓ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๗ ได้แจ้งการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยขอให้สถานศึกษาภาครัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานในการบริหารจัดการการควบคุมภายในของสถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบราชการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยอนุโลม ดังนี้ รายนามดังต่อไปนี้

๑. ฝ่ายบริหารทรัพยากร

๑.๑ นายสมเกียรติ	มันดี	ประธานอนุกรรมการ
๑.๒ นางสาวเบญญาพร	ใจดี	อนุกรรมการงานบริหารงานทั่วไป
๑.๓ นางสุภาวกุล	ภักดีศรี	อนุกรรมการงานบุคลากร
๑.๔ นางสาวกฤษณา	เครือวรรณ	อนุกรรมการงานการเงิน
๑.๕ นางเบญจพร	อ่ำแจ้ง	อนุกรรมการงานการบัญชี
๑.๖ นายวันชัย	น้อยจันทร์	อนุกรรมการงานพัสดุ
๑.๗ นายสุพจน์	ใจน้อย	อนุกรรมการงานอาคารสถานที่
๑.๘ นายวัชรชัย	ข้าพงศ์	อนุกรรมการงานทะเบียน
๑.๙ นางสาวอัมภาพร	จันทร์ศรี	อนุกรรมการงานประชาสัมพันธ์
๑.๑๐ นางสาวจิราพร	กาดอนันต์	อนุกรรมการและเลขานุการ

๒. ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

๒.๑ นายวรวิทย์	จันทร์สว่าง	ประธานอนุกรรมการ
๒.๒ นางผกามาศ	พุกอินทร์	อนุกรรมการงานวางแผนและงบประมาณ
๒.๓ นายชินกฤต	ประสารยา	อนุกรรมการงานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ
๒.๔ นางสาวรัตนา	จันมา	อนุกรรมการงานความร่วมมือ
๒.๕ นางสาวอาริสรา	สุปน	อนุกรรมการงานวิจัย พัฒนา นวัตกรรมฯ
๒.๖ นางสาวสุดาวลัย	ศรีมัลย์	อนุกรรมการงานประกันคุณภาพฯ
๒.๗ นางสาวมูดา	เขียวจัน	อนุกรรมการงานส่งเสริมผลิตผล การค้าฯ
๒.๘ นางสาวปริศนา	เหล่าเนตร	อนุกรรมการและเลขานุการ

๓. ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษา

๓.๑ นายสยาม	โต๊ะทอง	ประธานอนุกรรมการ
๓.๒ นายภัทรพล	โพธิ์ธิ์ญ	อนุกรรมการงานกิจกรรมนักเรียนนักศึกษา
๓.๓ นางสาวดวงรัตน์	แดงทอง	อนุกรรมการงานครูที่ปรึกษา
๓.๔ นายเพิ่มพูน	มาก่อกุล	อนุกรรมการงานปกครอง

๓.๕ นางสาวสาวิมล	คำเพ็ง	อนุกรรมการงานแนะแนวอาชีพฯ
๓.๖ นางสาวศุภกานต์	สงพันธิ์นธิกุล	อนุกรรมการงานสวัสดิการนักเรียนนักศึกษา
๓.๗ นางณชนันท์	ศักดิ์พงศ์สิงห์	อนุกรรมการงานโครงการพิเศษฯ
๓.๘ นางปาวิน	จันทอรรถกุล	อนุกรรมการและเลขานุการ

๔. ฝ่ายวิชาการ

๔.๑ นางสาวพิมพ์ภัสร์	ฟองจันทร์	ประธานอนุกรรมการ
๔.๒ นางสาวอริชาภัสร์	บุญปั่น	อนุกรรมการงานพัฒนาหลักสูตรฯ
๔.๓ นางสาวสีฟ้า	วุฒิ	อนุกรรมการงานวัดผลและประเมินผล
๔.๔ นางสาวอภิตา	ม่วงทอง	อนุกรรมการงานวิทยบริการและห้องสมุด
๔.๕ นางสาวชญาณิส	ปวงกาวิ	อนุกรรมการงานอาชีวศึกษาระบบทวิภาค
๔.๖ นายสุรศักดิ์	บุญประเสริฐ	อนุกรรมการงานสื่อการเรียนการสอน
๔.๗ นางรัชฎาภรณ์	บุญธรรม	อนุกรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนดหรือออกแบบการควบคุมภายในของสถานศึกษาที่ได้รับมอบหมาย
๒. ติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง
๓. ประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในเป็นระยะ ๆ
๔. ดำเนินการจัดการประชุมติดตามการควบคุมภายในทุกไตรมาส
๕. รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา

สั่ง ณ วันที่ ๓ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



(นายบัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์



ที่ ศธ ๐๖๐๓/จสว ๔๔๓

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาภาครัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้นายกรัฐมนตรี
จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้อธิบดีปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้สำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการ ตรวจสอบ ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน
ในภาพรวมของกระทรวงศึกษาธิการ

เพื่อให้การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ บรรลุวัตถุประสงค์ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอให้สถานศึกษาภาครัฐ
ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านระบบรายงาน
ผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ซึ่งจะทำการเปิดระบบ ตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรียน ผู้อำนวยการ

- ☒เพื่อโปรดทราบ
- ☐เห็นควรมอบรองผู้อำนวยการ
- ☒ฝ่ายบริหาร ☐ฝ่ายแผนงาน
- ☐ฝ่ายพัฒนา ☐ฝ่ายวิชาการ
- 2 กค ๖๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการ

ขอแสดงความนับถือ

☒เพื่อโปรดทราบ ☐เพื่อโปรดพิจารณา

☒เห็นควรมอบรองผู้อำนวยการ ๔ ฝ่าย

☒เห็นด้วย

☐แจ้ง

☒มอบ

(นายวิรัตน์ ปัญญะรัตน์)

รองเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ดร.สิงห์ทอง

๒๖/๑๐/๖๗

สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา
โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๔๐๐๐
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : bme@ovec.moe.go.th

- ☒ทราบ.....
- ☐แจ้ง.....
- ☒มอบ.....
- ☐อื่น ๆ.....

“เรียนดี มีความสุข”

(นายบัณฑิต ถึงที่ข้างชัย)
ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี
๓ / ๑๐ / ๖๗



QR Code เข้าร่วมกลุ่ม Line การควบคุมภายใน



รายละเอียดชื่อผู้ใช้งานระบบ (username) และรหัสผ่าน (Password)

ระบบรายงานผลการควบคุมภายใน
csvec.ovec.go.th

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์



แนวปฏิบัติ



คู่มือการใช้งาน



ระบบควบคุมภายใน

ชื่อผู้ใช้งาน

1353016201

รหัสผ่านเข้าใช้งาน

yk34qei

สำนักงานติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา



bme.vec.go.th

ช่องทางการติดต่อ



: 02 026 5555 ต่อ 4000



bme@ovec.moe.go.th





วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์
สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ 3
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ



05 541 1211



uvvtc.ac.th



<https://maps.app.goo.g/FSRJyWq8ZSoZ67nH9>