



รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 (1 ตุลาคม 2566 ถึง 30 กันยายน 2568)

พิธีมอบโล่ประกาศเกียรติคุณสถานศึกษาอาชีวศึกษาต้นแบบ
ด้านคุณธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๗
วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ ณ หอประชุมคุรุสภา กระทรวงศึกษาธิการ



วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์
สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ 3
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ



05 541 1211



uttvc.ac.th





ที่ ศธ ๐๖๓๑.๘/๑๐๑๑

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์
สถาบันการอาชีวศึกษาภาคเหนือ ๓
เลขที่ ๙ ถนนแปดวา ต.ท่าอิฐ
อ.เมืองอุตรดิตถ์ จ.อุตรดิตถ์ ๕๓๐๐๐

๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา

เรียน เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

ด้วยวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนด ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของสถานศึกษา จะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

ในการนี้ วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ ขอรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษาว่า ได้ผ่านกระบวนการพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละฝ่าย และผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการสถานศึกษาเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการรายงานการควบคุมภายในของสถานศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) กลับมายังสำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา เพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

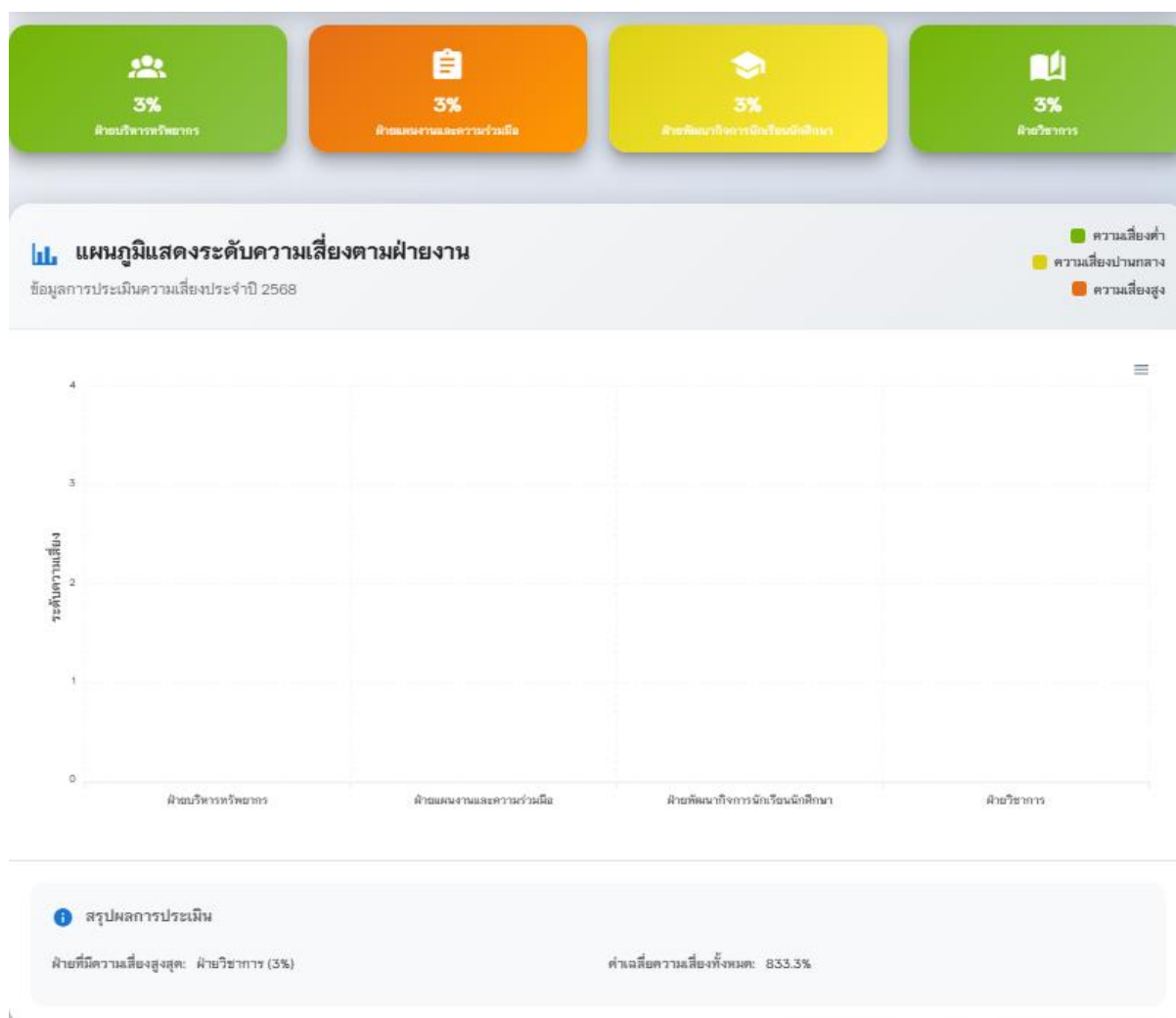
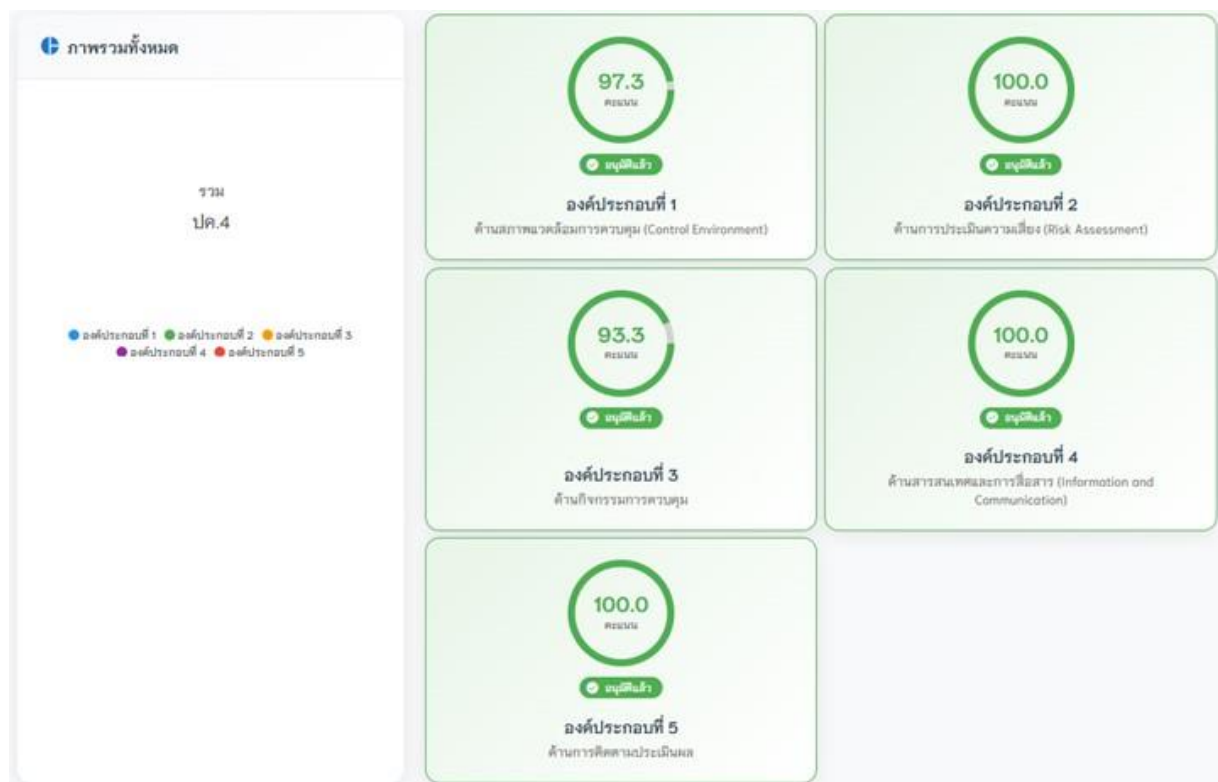
(นายบัณฑิต สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

ฝ่ายบริหารทรัพยากร

โทรศัพท์ ๐๕๕ ๔๑๑ ๒๒๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : uttvc2020@gmail.com



การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)
ในส่วน of สถานศึกษา
ตามแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบ (ปค.4) ในส่วนของสถานศึกษา

การประเมินองค์ประกอบ (ปค.4)

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 1 ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.1. ผู้บริหารกำหนดแนวทางการปฏิบัติบนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง	/		ผู้บริหารวิทยาลัยฯ กำหนดแนวทางการปฏิบัติบนหลักความซื่อตรง จริยธรรม และรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานในหน้าที่ และการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย
	1.1.1 การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ	/		การปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ ผ่านคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา และมีมติร่วมกัน
	1.1.2 การปฏิบัติต่อนักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ (สำหรับสถานศึกษา)	/		การปฏิบัติต่อนักเรียน นักศึกษา ผู้ปกครองและบุคคลภายนอกที่มาติดต่อราชการ ด้วยความเป็นธรรม เสมอภาค โดยไม่เลือกปฏิบัติ
	1.1.3 การปฏิบัติต่อผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ (สำหรับสำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์)	/		การปฏิบัติต่อผู้มาติดต่อหรือมารับบริการ ด้วยความเป็นกัลยาณมิตร จิตใจบริหารด้วยความเป็นธรรม เสมอภาค โดยไม่เลือกปฏิบัติ
	1.2. มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง	/		วิทยาลัยฯ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหาร และบุคลากร ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ โดยออกเป็นคำสั่งฯ ประกาศ หรืออื่น ๆ
	1.2.1 ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร ที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม สำหรับผู้บริหาร และบุคลากร อย่างเหมาะสม
	1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึง ข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดข้อห้าม ผู้บริหาร และบุคลากร ในการปฏิบัติตนที่อาจเกิดความขัดแย้งผลประโยชน์ และทุจริตคอร์รัปชัน โดยยึดมั่นตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	1.2.3 บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		วิทยาลัยฯ มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น
	1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากรทุกคนรับทราบ เช่น การปฐมนิเทศ การให้ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่บุคลากรและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหาร และบุคลากร ทุกคนรับทราบผ่านการประชุม และเอกสารลงนามรับทราบ
	1.2.5 การมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร	/		วิทยาลัยฯ มีคำสั่งแต่งตั้งในการมอบหมายงานมีการจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร
	1.2.6 มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง	/		วิทยาลัยฯ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีความเหมาะสมกับคุณสมบัติ
	1.3. มีกระบวนการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม (Code of Conduct)	/		วิทยาลัยฯ มีกระบวนการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติตามข้อกำหนด ทางด้านจริยธรรม กับผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ
	1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหาร และบุคลากร	/		วิทยาลัยฯ มีกำหนดให้ผู้บริหาร และบุคลากร ประเมินตนเอง ก่อนให้คณะกรรมการประเมิน และมีการลงนามรับทราบผลการประเมิน
	1.3.2 การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระจากภายนอก องค์กร	/		วิทยาลัยฯ มีการติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และผู้ประเมินอิสระอื่นๆ และการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เกี่ยวข้อง
	1.4. มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	/		วิทยาลัยฯ มีกระบวนการในการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ
	1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		วิทยาลัยฯ มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร
	1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		วิทยาลัยฯ มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร

2. ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

	2.1. มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงานไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลในแต่ละงาน ผ่านคำสั่งมอบหมายงาน และคำสั่งแต่งตั้ง ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่
	2.2. ผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยฯ มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้กำกับดูแล ดำเนินการให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด
	2.3. ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	/		วิทยาลัยฯ มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และเป็นผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร
	2.4. ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยฯ มีหน่วยงานทั้งภายในและภายนอกในการเป็นผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

3. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

	3.1. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของสถานศึกษาได้
--	--	---	--	--

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	ของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ตามภารกิจ			อย่างเหมาะสม โดยผู้บริหารระดับสูงพิจารณาความเหมาะสมในรอบปี
	3.2. ผู้บริหารระดับสูง กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานที่ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและการสื่อสารข้อมูล โดยผู้บริหาร
	3.3. มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหาร และบุคลากร	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนด มอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหารและบุคลากรทุกระดับ
	3.4. มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรแต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน เพื่อให้บุคลากรสามารถปฏิบัติงานได้ตามวัตถุประสงค์การดำเนินงาน
4. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		วิทยาลัยฯ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ และกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายอย่างเหมาะสม
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระดับข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินความรู้ความสามารถและระดับข้อบกพร่อง ของบุคลากรที่มีอยู่เป็นประจำทุกรอบปี
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล เช่น การมอบใบประกาศนียบัตรจากงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง	/		วิทยาลัยฯ มีดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหาร และบุคลากร เป็นรายบุคคล เช่น การมอบใบประกาศนียบัตรจากงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	4.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	/		วิทยาลัยฯ มีการวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ โดยมีตำแหน่งผู้ช่วยหัวหน้างานในทุกตำแหน่งงาน
	4.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร ในการจัดทำโครงการภายใน และการสนับสนุนการเข้ารับการอบรมจากหน่วยงานภายนอก	/		วิทยาลัยฯ มีการพัฒนาทักษะที่สอดคล้องกับความต้องการฝึกอบรมของบุคลากร ในการจัดทำโครงการภายใน และการสนับสนุนการเข้ารับการอบรมจากหน่วยงานภายนอก
	4.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร	/		วิทยาลัยฯ มีการจัดสรรงบประมาณ การจัดฝึกอบรมให้บุคลากร โดยมีโครงการภายในรองรับรวมทั้งการเข้าร่วมโครงการกับหน่วยงานภายนอก
5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		วิทยาลัยฯ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
	5.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานตามตำแหน่งได้อย่างเหมาะสม และมีการส่งเสริมเพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลเกียรตินิยม
	5.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมิน วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย		/	วิทยาลัยฯ มีการวัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง แต่ไม่ได้เชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ปฏิบัติตามการควบคุมภายใน
	5.4. ฝ่ายบริหารสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน	/		วิทยาลัยฯ มีฝ่ายบริหารสถานศึกษาที่ไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ ของบุคลากรแต่ละคน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	5.5. มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1

มาตรฐานการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการความคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมกับสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๆ 1) ผู้บริหารสถานศึกษากำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ และการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 2) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 3) มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 4) วิทยาลัยฯ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 5) วิทยาลัยฯ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

องค์ประกอบที่ 2 ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	1.1. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน
	1.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร	/		วิทยาลัยฯ มีวัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร
	1.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน
	1.2. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน
	1.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		วิทยาลัยฯ มีรายงานทางการเงิน ที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถานศึกษา และเป็นเครือข่ายนำร่อง
	1.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานทางการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ รวมถึงสะท้อนกิจกรรมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์	/		วิทยาลัยฯ มีบันทึกข้อความ/รายงานที่มีใช้รายงานทางการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารและมีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ
	1.3. มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		วิทยาลัยฯ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยมีการจัดทำบันทึกข้อความชี้แจงการดำเนินงาน
	1.3.1 มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	/		วิทยาลัยฯ มีการระบุการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ในทุกฝ่ายและทุกงาน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	1.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ในทุกฝ่าย และทุกงาน
2. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย	/		วิทยาลัยฯ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงานและหน่วยงานย่อย
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		วิทยาลัยฯ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร รวมถึงด้าน (S) ด้าน (O) ด้าน (R) ด้าน (C) และด้าน (IT)
	2.3. ทุกระดับการบริหารจัดการในสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		วิทยาลัยฯ ทุกฝ่ายและทุกงานในสถานศึกษา มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ และรายงานผ่านระบบ google form
	2.4. มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ?	/		วิทยาลัยฯ ทุกฝ่ายและทุกงานมีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น
	2.5. มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยงโดยยอมรับความเสี่ยงTake /การลดความเสี่ยงTreat/การหลีกเลี่ยงTerminate/การร่วมรับSharing/ถ่ายโอนความเสี่ยงTranfer

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)			
3. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	3.1. ในระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชันการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบการควบคุม	/		วิทยาลัยฯ มีระบบการควบคุมภายในที่ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขเพื่อให้รายงานได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้นรวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติและการหาเหตุผลเข้าข้างตนเองเป็นรายบุคคล	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงาน ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้บุคลากรกระทำการไม่เหมาะสม
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารให้บุคลากร	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	ทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้			
4. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
	4.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อดุลยภาพขององค์กรตามภารกิจของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อดุลยภาพขององค์กรตามภารกิจของหน่วยงาน และพร้อมรับมือความเปลี่ยนแปลงนั้น
	4.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อดุลยภาพขององค์กรตามภารกิจของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงานที่อาจมีผลกระทบต่อดุลยภาพขององค์กรตามภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพที่ดี
	4.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำทุกระดับในแต่ละปีการศึกษา

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2

การประเมินความเสี่ยงของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานราชการของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนาการเรียนการสอน และฝ่ายวิชาการ ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน ที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน การระบุความเสี่ยงกระทำโดยหัวหน้างานของแต่ละฝ่าย จึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงผู้เดียว 1) วิทยาลัยฯ มีการระบุดุลยภาพขององค์กรควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2) วิทยาลัยฯ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 3) วิทยาลัยฯ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 4) วิทยาลัยฯ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ 3 ด้านกิจกรรมการควบคุม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้				
	1.1. กิจกรรมการควบคุมของสถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีกิจกรรมการควบคุมที่มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของวิทยาลัยฯ ในแต่ละฝ่าย แต่ละงาน
	1.2. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณา ปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน
	1.3. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มินิโบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคลการกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เป็นต้น	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน อย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น		/	วิทยาลัยฯ ไม่ได้มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสาน แต่ก็มีระบบการควบคุมภายในที่ดีตามแนวทางปฏิบัติที่สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษากำหนด
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ เช่น ระดับฝ่าย แผนกและกลุ่มงาน เป็นต้น	/		วิทยาลัยฯ มีการควบคุมภายใน ในทุกระดับ ทั้งระดับสถานศึกษา ระดับฝ่าย ระดับงาน และแผนกวิชา
	1.6. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ต่อไปนี้ ออก	/		วิทยาลัยฯ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้าน ออกจากกัน คือ (1) อนุมัติ (2) บันทึกรายการบัญชี และข้อมูลสารสนเทศ (3) การดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	จากกันโดยเด็ดขาด เพื่อการสอบย้อน ข้อมูลระหว่างกัน คือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูล สารสนเทศ (3) หน้าที่ในการดูแลและ จัดเก็บทรัพย์สิน			

2. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ กำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบ สารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการ ใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการ ปฏิบัติงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบ สารสนเทศให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยี สารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน
2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ กำหนดการควบคุมของโครงสร้าง พื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้าง พื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม
2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ กำหนดการควบคุมด้านความ ปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัย ของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ กำหนดกิจกรรมการควบคุมการ จัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษา เทคโนโลยีสารสนเทศ ให้มีความเหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้ มีความเหมาะสม

3. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการ ควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบาย ของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		วิทยาลัยฯ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่ สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การ ปฏิบัติ
3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ ศูนย์ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ให้ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบาย และกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ ฝ่ายบริหารและบุคลากรนำนโยบายและกระบวนการไปสู่ การปฏิบัติอย่างเหมาะสม

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม และมีการปรับปรุง/ปรับเปลี่ยนได้ทันเวลา
	3.4. กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย	/		วิทยาลัยฯ มีการควบคุมโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น
	3.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		วิทยาลัยฯ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3

กิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารสถานศึกษาของผู้บริหาร วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ดำเนินการควบคุมภายใน โดยมีมอบหมายให้รองผู้อำนวยการฝ่ายต่าง ๆ ทั้ง 4 ฝ่ายคือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนาการนักเรียนนักศึกษา และฝ่ายวิชาการ เป็นประธานกรรมการในกำกับ ดูแล และติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที 1) วิทยาลัยฯ มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 2) วิทยาลัยฯ มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3) วิทยาลัยฯ มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

องค์ประกอบที่ 4 ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		วิทยาลัยฯ มีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจอย่างเหมาะสม
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องกับต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		วิทยาลัยฯ มีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องกับต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก ได้อย่างน่าเชื่อถือ และถูกต้อง
	1.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ พิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ ในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		วิทยาลัยฯ มีการพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณความถูกต้องและคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับอย่างเหมาะสม
	1.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		วิทยาลัยฯ มีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ ทำให้เกิดการตัดสินใจที่ถูกต้อง และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร
	1.5. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ อย่างเป็นระบบ เหมาะสม และนำมาใช้ได้ทันเวลา	/		วิทยาลัยฯ มีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ อย่างเป็นระบบ เหมาะสม และนำมาใช้ได้ทันเวลา
2. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารด้านสารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการหรือผู้บริหาร	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหารอย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้			
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		วิทยาลัยฯ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม
	2.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	/		วิทยาลัยฯ มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรที่หลากหลายช่องทาง
3. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	3.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน ผ่านช่องทางที่หลากหลาย
	3.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร โดยกรรมการหรือผู้บริหาร สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหารสถานศึกษาและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตามการดำเนินงานได้ทันเวลา
	3.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก	/		วิทยาลัยฯ มีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสมกับภายนอก

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
	3.4. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ จัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	/		วิทยาลัยฯ มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลเกี่ยวกับการทุจริตได้อย่างปลอดภัย

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4

ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายใน ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ สามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้นลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบายระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันได้เป็นอย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง 1) วิทยาลัยฯ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 2) วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 3) วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบที่ 5 ด้านการติดตามประเมินผล

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	1.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ กำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสารรูปแบบ/ผสารวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการประเมินผลระหว่างการทำงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสารรูปแบบ/ผสารวิธีให้เหมาะสมกับสถานศึกษา
	1.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการประชุมชี้แจงเพื่อสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในของสถานศึกษาทุกระดับ
	1.3. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		วิทยาลัยฯ มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถจากหน่วยงานภายนอกและภาคีเครือข่าย
	1.4. การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		วิทยาลัยฯ มีการการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน
	1.5. มีการกำหนดขอบเขต และ ความถี่ในการติดตามและประเมินผล ให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		วิทยาลัยฯ มีการกำหนดขอบเขต และ ความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
	1.6. การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		วิทยาลัยฯ มีการติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม และมีคุณภาพในการดำเนินงานควบคุมภายในของสถานศึกษา
	1.7. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บังคับบัญชา	/		วิทยาลัยฯ มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานต่อผู้บริหารสถานศึกษา และคณะกรรมการสถานศึกษา

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
	2.1. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยฯ มีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน และหาแนวทางในการปรับปรุงคุณภาพให้ดียิ่งขึ้น
	2.2. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารหรือฝ่ายบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงาน อย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน	/		วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารสถานศึกษา
	2.3. สถานศึกษา/สำนัก/หน่วย/กลุ่ม/ศูนย์ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	/		วิทยาลัยฯ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายในเพื่อปรับปรุง/พัฒนาให้ลดจุดอ่อนหรือข้อบกพร่อง

ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 1) วิทยาลัยฯ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 2) วิทยาลัยฯ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ สรุปภาพรวม พบว่าการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 แสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์มีการกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายใน

ที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพสามารถที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม ก็ยังองค์ประกอบการควบคุมภายในบางประเด็นที่จะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อพัฒนาให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงควรจะต้องมีการกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป


ลายมือชื่อ.....

(บัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

รายงานการประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด 30 กันยายน พ.ศ. 2568

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
1. ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) 1.1.หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม 1.2.ผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 1.3.ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.4.หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 1.5.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 1 มาตรฐานการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ มีสภาพแวดล้อมที่เอื้อต่อการดำเนินการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยเฉพาะอย่างยิ่งโครงสร้างขององค์กรที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน การปฏิบัติงาน ข้อบกพร่องและปัญหาจึงแสดงให้เห็นได้อย่างชัดเจนมากยิ่งขึ้นพร้อมทั้งสามารถวางแผนการปรับปรุงได้ตรงตามจุดอ่อนหรือความเสี่ยงนั้น ๆ 1) ผู้บริหารสถานศึกษากำหนดแนวทางการปฏิบัติ บนหลักความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึงการปฏิบัติงานในหน้าที่และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ และการปฏิบัติต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 2) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน 3) มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 4) วิทยาลัยฯ แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน 5) วิทยาลัยฯ มีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
2. ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) 2.1.หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2.2.หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 2.3.หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 2.4.หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยงของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงโดยยึดการประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานราชการของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ 4 ฝ่าย คือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา และฝ่ายวิชาการ ซึ่งการประเมินความเสี่ยงได้ประเมินจากจุดอ่อนของการปฏิบัติงานของแต่ละงาน ที่กำหนดไว้ตามเอกสารของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และความเสี่ยงได้รับการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้อย่างชัดเจน การระบุความเสี่ยงกระทำโดยหัวหน้างานของแต่ละฝ่าย จึงไม่ได้เกิดจากผู้บริหารเพียงผู้เดียว 1) วิทยาลัยฯ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ 2) วิทยาลัยฯ มีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น 3) วิทยาลัยฯ พิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ 4) วิทยาลัยฯ มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
3. ด้านกิจกรรมการควบคุม 3.1.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 3.2.หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3.3.หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุมจึงเป็นกลไกที่จะควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมกิจกรรมควบคุม และกลไกควบคุมที่จะทำให้การควบคุมความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพมากที่สุด คือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายการบริหารสถานศึกษาของผู้บริหาร วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์ดำเนินการควบคุมภายใน โดยมอบหมายให้รองผู้อำนวยการฝ่ายต่าง ๆ ทั้ง 4 ฝ่ายคือ ฝ่ายบริหารทรัพยากร ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียนนักศึกษา และฝ่ายวิชาการ เป็นประธานกรรมการในกำกับ ดูแล และติดตาม พร้อมแก้ไขความเสี่ยงโดยทันที 1) วิทยาลัยฯ มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ 2) วิทยาลัยฯ มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ 3) วิทยาลัยฯ มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
4. ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) 4.1.หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.2.หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 4.3.หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 4 ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารในการควบคุมภายใน ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์สามารถสื่อสารในระดับผู้บริหารถึงผู้ปฏิบัติ ผู้ปฏิบัติถึงผู้บริหาร ผู้ปฏิบัติถึงผู้ปฏิบัติ และองค์กรภายนอกอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผลสำเร็จมากกว่าผลด้านลบ การสื่อสารมีความเหมาะสมที่จะใช้เป็นกลไกในการควบคุมให้เกิดความเข้าใจในนโยบาย ระเบียบในการปฏิบัติงานที่ตรงกันดีเป็นย่างดี เนื่องจากงานหลักในการประชาสัมพันธ์ของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์มีการพัฒนาระบบการสื่อสารประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่อง 1) วิทยาลัยฯ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 2) วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด 3) วิทยาลัยฯ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
5. ด้านการติดตามประเมินผล 5.1.หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5.2.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผลการประเมินองค์ประกอบที่ 5 การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ยึดการปฏิบัติตามแนวทางกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติในวิธีการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 1) วิทยาลัยฯ มีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 2) วิทยาลัยฯ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

ผลการประเมินโดยรวม

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบสรุปภาพรวม พบว่า การควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 แสดงให้เห็นว่าวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์มีการกำหนดให้มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพสามารถที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตาม ก็ยังองค์ประกอบการควบคุมภายในบางประเด็นที่จะต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อพัฒนาให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงควรจะต้องมีการกำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมต่อไป

ลายมือชื่อ



(บัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

แบบรายงาน ปค. 5

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในปัจจุบัน

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนิน สิ้นสุดวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2567 - 30 กันยายน พ.ศ. 2568

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน
<u>ฝ่ายบริหาร</u> <u>ทรัพยากร</u> <u>งานพัสดุ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผลการ ดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบ	การกำหนด รูปแบบ รายการหรือ คุณ ลักษณะเฉพาะ ในการจัดซื้อ จัดจ้าง	มีการแข่งขันเรื่อง ราคาที่จัดซื้อภายใน วงเงินงบประมาณ ตามราคากลางและ คุณลักษณะเฉพาะที่ กำหนด	ไม่เพียงพอ/ ต้อง ดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง	ขาดการ ตรวจสอบ คุณลักษณะ เฉพาะและ ราคาที่ กำหนด	แต่งตั้ง คณะกรรมการใน การกำหนด คุณลักษณะเฉพาะ และราคา โดยมีการ สอบทานต่างแผนก วิชาหรือต่างฝ่ายงาน	งานพัสดุ
<u>ฝ่ายแผนงานและ</u> <u>ความร่วมมือ</u> <u>งานศูนย์ข้อมูล</u> <u>สารสนเทศ</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดำเนินงานให้ บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผลการ ดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบ	ระบบไฟฟ้า ขัดข้อง บ่อยครั้งอาจ ทำให้อุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ และเครือข่าย เกิดความ เสียหาย	อุปกรณ์สำรองไฟ ให้กับคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์ เครือข่าย	ไม่เพียงพอ/ ต้อง ดำเนินการ อย่างต่อเนื่อง	ขาดการ ติดตั้ง อุปกรณ์ สำรองไฟที่ ครบทุกจุด และการ สำรองข้อมูล เป็นปัจจุบัน	ติดตั้งอุปกรณ์สำรอง ไฟและสำรองข้อมูล สม่ำเสมอ	งานศูนย์ ข้อมูล สารสนเทศ
<u>ฝ่ายพัฒนากิจการ</u> <u>นักเรียนนักศึกษา</u> <u>งานปกครอง</u> <u>วัตถุประสงค์</u>	พฤติกรรมที่ไม่ ดีของนักเรียน นักศึกษา	กำหนดระเบียบ ข้อตกลงของ สถานศึกษาให้ ชัดเจน	เพียงพอ	พฤติกรรมที่ ผิดระเบียบ ของนักเรียน นักศึกษา	ดูแลนักเรียน นักศึกษาให้อยู่ใน กฎระเบียบของ สถานศึกษาให้มาก ยิ่งขึ้น	งานปกครอง

ภารกิจตาม กฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจอื่นที่ สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ มีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน
- เพื่อดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ						
<u>ฝ่ายวิชาการ</u> <u>งานอาชีวศึกษา</u> <u>ระบบทวิภาคี</u> <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมาย - เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน - เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ	นักเรียน นักศึกษามี ปัญหาระหว่าง ออกฝึกงาน และฝึกอาชีพ ในสถาน ประกอบการ	จัดตารางครูนิเทศ ครูที่ปรึกษาเข้าดูแล อย่างใกล้ชิด	เพียงพอ	การปฏิบัติตัว ของนักเรียน นักศึกษาใน สถาน ประกอบการ	สร้างความเข้าใจ ให้ คำปรึกษาและดูแล อย่างใกล้ชิด	งาน อาชีวศึกษา ระบบทวิภาคี

ลายมือชื่อ



(บัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์

03/10/2568/23:25:18

ภาคผนวก
เอกสารประกอบ



คำสั่งวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

ที่ ๓๑๒/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา

ตามหนังสือที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๑๔๘๘ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ได้แจ้งการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยขอให้สถานศึกษาภาครัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานในการบริหารจัดการการควบคุมภายในของสถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบราชการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในระดับสถานศึกษา และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยอนุโลม ดังนี้รายนามดังต่อไปนี้

- | | |
|-----------------------------|---|
| ๑. นายบัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายสิงห์คม วุฒิชชาติ | กรรมการฝ่ายบริหารทรัพยากร |
| ๓. นางกาญจนา มั่นดี | กรรมการฝ่ายวิชาการ |
| ๔. นายณัฐพล เอี่ยมสกุลนิล | กรรมการฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษา |
| ๕. นางสาวจงรักษ์ เทียนขำ | กรรมการฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ |
| ๖. นายสมเกียรติ มั่นดี | กรรมการและเลขานุการ |

มีหน้าที่ ดังนี้

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

สั่ง ณ วันที่ ๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายบัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์



คำสั่งวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

ที่ ๓๑๓/๒๕๖๘

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในระดับฝ่าย

ตามหนังสือที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๑๔๘๘ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ได้แจ้งการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยขอให้สถานศึกษาภาคีรัฐในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานในการบริหารจัดการการควบคุมภายในของสถานศึกษาเป็นไปตามระเบียบราชการ จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในระดับฝ่าย และให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยอนุโลม ดังนี้รายนามดังต่อไปนี้

๑. ฝ่ายบริหารทรัพยากร

๑.๑ นายสมเกียรติ มั่นดี	ประธานอนุกรรมการ
๑.๒ นางสาวกฤษณา เครือวรรณ	อนุกรรมการงานบริหารงานทั่วไป
๑.๓ นางสาวกุล ภัคศิริ	อนุกรรมการงานบุคลากร
๑.๔ นางสาวธนพร โพธิ์ธิรัญ	อนุกรรมการงานการเงิน
๑.๕ นางเบญจพร อ่ำแจ้ง	อนุกรรมการงานบัญชี
๑.๖ นายวันชัย น้อยจันทร์	อนุกรรมการงานพัสดุ
๑.๗ นายสุพจน์ ใจน้อย	อนุกรรมการงานอาคารสถานที่
๑.๘ นางสาวนุชจรี แก้วเพียร	อนุกรรมการงานทะเบียน
๑.๙ นางสาวอัมภาพร จันทศรี	อนุกรรมการงานประชาสัมพันธ์
๑.๑๐ นางสาวสุภาพร ธนะขว้าง	อนุกรรมการและเลขานุการ

๒. ฝ่ายแผนงานและความร่วมมือ

๒.๑ นายสยาม ไต้ทอง	ประธานอนุกรรมการ
๒.๒ นางผกามาศ พุกอินทร์	อนุกรรมการงานวางแผนและงบประมาณ
๒.๓ นายชินกฤต ประสารยา	อนุกรรมการงานศูนย์ข้อมูลสารสนเทศ
๒.๔ นางสาวรัตนา จันมา	อนุกรรมการงานความร่วมมือ
๒.๕ นางสาวอาริสสา สุปน	อนุกรรมการงานวิจัย พัฒนา นวัตกรรมฯ
๒.๖ นางสาวสุตาวัลย์ ศรีมัลย์	อนุกรรมการงานประกันคุณภาพฯ
๒.๗ นางสาวมูดา เขียวจัน	อนุกรรมการงานส่งเสริมผลิตผล การค้าฯ
๒.๘ นางสาวทิวาพร เชื้อหมอ	อนุกรรมการและเลขานุการ

๓. ฝ่ายพัฒนากิจการนักเรียน นักศึกษา

๓.๑ นายวรวิทย์ จันทร์สว่าง	ประธานอนุกรรมการ
๓.๒ นายภัทรพล โพธิ์ธิรัญ	อนุกรรมการงานกิจกรรมนักเรียนนักศึกษา
๓.๓ นางสาวสุพิชฌาย์ ศรีคำ	อนุกรรมการงานครูที่ปรึกษา
๓.๔ นายเพิ่มพูน มาก่อกุล	อนุกรรมการงานปกครอง

๓.๕ นางสาวศุภกานต์ ส่งพันธ์นธิกุล	อนุกรรมการงานสวัสดิการนักเรียนนักศึกษา
๓.๖ นางสาวสุธาทิพย์ อยู่ตั้ง	อนุกรรมการงานโครงการพิเศษฯ
๓.๗ นางสาวสาวิมล คำเพ็ง	อนุกรรมการงานแนะแนวอาชีพฯ
๓.๘ นายธนาวิทย์ ปัสติ	อนุกรรมการและเลขานุการ

๔. ฝ่ายวิชาการ

๔.๑ นางสาวพิมพ์ภัทร์ พองจันทร์	ประธานอนุกรรมการ
๔.๒ นายสุรพงษ์ สกุณพันธ์	อนุกรรมการงานพัฒนาหลักสูตรฯ
๔.๓ นางสีฟ้า วุฒิ	อนุกรรมการงานวัดผลและประเมินผล
๔.๔ นางสาวอภิตา ม่วงทอง	อนุกรรมการงานวิทยบริการและห้องสมุด
๔.๕ นางสาวชญานิศ ปวงกาวิ	อนุกรรมการงานอาชีวศึกษาระบบทวิภาคี
๔.๖ นายสุรศักดิ์ บุญประเสริฐ	อนุกรรมการงานสื่อการเรียนการสอน
๔.๗ นางสาวอำภา สุภาพ	อนุกรรมการและเลขานุการ

มีหน้าที่ ดังนี้

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

สั่ง ณ วันที่ ๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘



(นายบัณฑิตย์ สิงห์ช่างชัย)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์



วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์
เลขที่ 1879
วันที่ 14 ก.ค. 2568
เวลา.....

ที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๑๔๘๘

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แนวปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา

เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาของรัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ๖๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แนวปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา จำนวน ๑ ฉบับ
๒. ปฏิทินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึงกระทรวงการคลังแจ้งเรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกตามนัยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้ออกหลักเกณฑ์ดังกล่าว เพื่อให้หน่วยงานของรัฐเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน นั้น

เพื่อให้การดำเนินงานการรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา บรรลุวัตถุประสงค์ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐฯ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังดังกล่าว สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอแจ้งให้สถานศึกษาถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในอย่างเคร่งครัด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

เรียน ผู้อำนวยการฯ

☒ เพื่อโปรดทราบ

☐ เพื่ณควรมอบรองผู้อำนวยการ

☒ ฝ่ายบริหารฯ ☐ ฝ่ายแผนงานฯ

☐ ฝ่ายพัฒนาฯ ☐ ฝ่ายวิชาการ

๑๓ ม
14 ก.ค. 2568

(นายวิวัฒน์ ปัญจนะวัด)

รองเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ปฏิบัติราชการแทน

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

☒ ทราบ

☒ แจ้ง

☒ มอบ

☐ อื่น ๆ

สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

โทร. ๐ ๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๔๐๐๐

ร.ก. ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรดิตถ์

๑๔ ก.ค. ๒๕๖๘



แนวปฏิบัติการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา

สถานศึกษาแต่งตั้งคณะกรรมการ โดยมอบหมายฝ่ายบริหารทรัพยากร เป็นเลขานุการคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา



ฝ่ายบริหารทรัพยากรในฐานะเลขานุการฯ จัดประชุมชี้แจงเพื่อสร้างการรับรู้ และสร้างความเข้าใจกับบุคลากรภายในหน่วยงาน

สถานศึกษากำหนดแผนงานการจัดวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลังกำหนด



สืบப்பประมาณฝ่ายบริหารทรัพยากร ในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ เริ่มกระบวนการประเมินผล การควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังกำหนด

- 4.1 ประเมินองค์ประกอบ ปค.4 ให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ผ่านแบบรายงานการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4) โดยผ่านรูปแบบคณะกรรมการ จากผู้แทนทั้ง 4 ฝ่าย พิจารณาองค์ประกอบและหลักการที่มีจุดอ่อน
- 4.2 ประเมินความเสี่ยงตามภารกิจของฝ่ายงานของสถานศึกษา เป็นการประเมินเพื่อให้ทราบว่ การดำเนินงานตามภารกิจของสถานศึกษามีกระบวนการควบคุมเพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของหน่วยงาน
- 4.3 คณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา ซึ่งเป็นผู้แทนจากทุกฝ่าย ตามโครงสร้างการบริหารงานสถานศึกษาทำการประเมินความเสี่ยงของงาน โดยพิจารณาจากข้อมูล ดังนี้
 - 1) พิจารณาแบบประเมินความเสี่ยงภารกิจเพื่อการควบคุมภายใน
 - 2) พิจารณาแบบติดตามผลการประเมินการควบคุมภายใน ปีงบประมาณที่ผ่านมา (แบบ ปค.5) โดยขอให้สถานศึกษาพิจารณาผลการประเมินภารกิจของปีที่ผ่านมา เฉพาะภารกิจที่มีความเสี่ยง สูงมาก และยังไม่สามารถลดความเสี่ยงลงในระดับที่ยอมรับได้
 - 3) แบบรายงานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.4) เฉพาะองค์ประกอบและหลักการ ที่มีจุดอ่อน
- 4.4 พิจารณาคัดเลือกความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงสูงสุดของแต่ละฝ่ายตามโครงสร้างการบริหารงาน สถานศึกษา ฝ่ายละ 1 ความเสี่ยง
- 4.5 จัดทำรายงานสรุปผลการประเมินควบคุมภายใน ตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.5)
- 4.6 นำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.5) เสนอฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการ เพื่อรวบรวมต่อที่ประชุมคณะกรรมการพิจารณากลับกรอง

ฝ่ายบริหารทรัพยากรในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ จัดประชุมพิจารณาจัดทำรายงานผลการ ควบคุมภายในภาพรวมของสถานศึกษา (ปค.4 ปค.5) ให้คณะกรรมการ รับรอง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของสถานศึกษาก่อนนำเสนอ ผู้บริหาร



นำเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษาต่อ ผู้บริหารสถานศึกษาเพื่อลงนามรับรองผลการประเมินการควบคุมภายใน ภาพรวมของสถานศึกษาเพื่อลงนามรับรองผลการประเมินผล การควบคุมภายในภาพรวมของสถานศึกษา

ฝ่ายบริหารทรัพยากรในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ ดำเนินการนำเข้าข้อมูลผลการประเมินผล การควบคุมภายในของสถานศึกษา ผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ภายในระยะเวลาที่กำหนด





ปฏิทินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสถานศึกษา (ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ตุลาคม - กันยายน ของปีถัดไป)



แต่งตั้งคณะกรรมการภายในของสถานศึกษา

แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำระบบการควบคุมภายในของสถานศึกษา

ส.ค.



ประชุมชี้แจงภายในสถานศึกษา

ฝ่ายบริหารทรัพยากรจัดให้มีการประชุมชี้แจงเพื่อสร้างการรับรู้และสร้างความเข้าใจกับบุคลากรภายในหน่วยงาน

ส.ค.-
ก.ย.



กำหนดแผนงาน

สถานศึกษากำหนดแผนงานเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด

ส.ค.-
ก.ย.



เริ่มกระบวนการประเมินภายในหน่วยงาน

- ประเมินองค์ประกอบ ปค.4
- ประเมินความเสี่ยง ปค.5

ต.ค.



ประชุมคณะกรรมการฯ ภายในสถานศึกษา

จัดประชุมคณะกรรมการจัดทำระบบควบคุมภายในของสถานศึกษา เพื่อพิจารณาจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในภาพรวมของสถานศึกษา (ตามแบบ ปค.4 และ แบบ ปค.5) เพื่อให้คณะกรรมการฯ รับรองรายงาน ก่อนนำเสนอผู้บริหารสถานศึกษา

ต.ค.



นำเสนอรายงานผลการประเมินฯ

นำเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษาต่อผู้บริหารสถานศึกษา เพื่อลงนามรับรองผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของสถานศึกษา

ต.ค.



นำเข้าข้อมูล

ฝ่ายบริหารทรัพยากรในฐานะฝ่ายเลขานุการฯ นำเข้าข้อมูลผลการประเมินผลการควบคุมภายในของสถานศึกษา ผ่านระบบรายงานผลการควบคุมภายใน csvec.ovec.go.th ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ต.ค.



แนวปฏิบัติ



csvec.ovec.go.th
ระบบควบคุมภายใน

สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา



bme.vec.go.th

ช่องทางการติดต่อ :



02 026 5555 ต่อ 4000



bme@ovec.moe.go.th



LINE



ที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๕๔๕๐

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๑๙ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง การรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
เรียน ผู้อำนวยการสถานศึกษาของรัฐ สังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ทุกแห่ง
อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ที่ ศธ ๐๖๐๓/๑๔๔๘ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ได้จัดส่งแนวปฏิบัติการจัดทำ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และปฏิทินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ให้สถานศึกษา ในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาถือปฏิบัติ นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การดำเนินงานรายงานผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการ
การอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) เป็นไปด้วย
ความเรียบร้อย สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จึงขอให้สถานศึกษาภาครัฐในสังกัดสำนักงาน
คณะกรรมการการอาชีวศึกษา รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ผ่านระบบบริหารจัดการการควบคุม
ภายใน (<https://csvec.ovec.go.th>) ซึ่งจะทำให้การเปิดระบบให้รายงานระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
โดยใช้ชื่อผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) เดิม และหวังเป็นอย่างยิ่งที่จะได้รับความร่วมมือ
จากท่านในการดำเนินงานต่อไป

เรียน ผู้อำนวยการฯ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- ☒ เพื่อโปรดทราบ ☐ เพื่อโปรดพิจารณา
☒ เห็นควรของผู้อำนวยการ ๔ ฝ่าย
☒ เห็นควร

ขอแสดงความนับถือ

- ☐ แจ้ง.....
☒ มอบ.....

เรียน ผู้อำนวยการฯ

- ☒ เพื่อโปรดทราบ
☐ เห็นควรของผู้อำนวยการ
☒ ฝ่ายบริหาร ☐ ฝ่ายแผนงานฯ
☐ ฝ่ายพัฒนาฯ ☐ ฝ่ายวิชาการ

(นายวิหิต ปัญจนะวัต)

รองเลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

๑๙ ก.ย. ๒๕๖๘

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

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

๑.๙ ผู้อำนวยการวิทยาลัยอาชีวศึกษาอุดรธานี
๑๙ ก.ย. ๒๕๖๘

“เรียนดี มีคุณธรรม”



อ้างอิง : A50S73LR

เรื่อง : การรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

เจ้าของเรื่อง

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป(สตอ.)

เวลาที่เริ่ม

19/09/2568 13:11:57

ชั้นความเร็ว

.T.

ปกติ

ชั้นความลับ

.T.

ปกติ

เนื้อเรื่อง [ไฟล์ประกอบ 15450 เปิดระบบควบคุมภายใน.pdf]

การรายงานผลการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

จะเปิดระบบให้รายงานระหว่างวันที่ 1 - 31 ต.ค. 68 ค่ะ

Work Flows ข้าม work flows ไปยังที่ท่านต้องดำเนินการ

19/09/2568 13:12:27 จาก ฝ่ายบริหารงานทั่วไป(สตอ.)

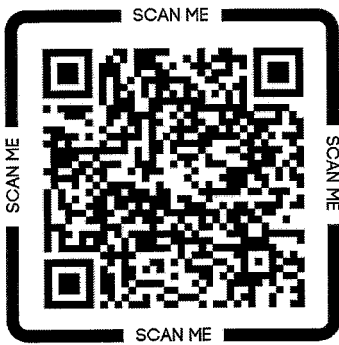
“เรียนดี มีความสุข”



รายละเอียดชื่อผู้ใช้งานระบบ (username) และรหัสผ่าน (Password)

ระบบรายงานผลการควบคุมภายใน
csvec.ovec.go.th

วิทยาลัยอาชีวศึกษาอุตรดิตถ์



แนวปฏิบัติ



คู่มือการใช้งาน



ระบบควบคุมภายใน

ชื่อผู้ใช้งาน

1353016201

รหัสผ่านเข้าใช้งาน

yk34qei

สำนักติดตามและประเมินผลการอาชีวศึกษา



bme.vec.go.th

ช่องทางการติดต่อ



: 02 026 5555 ต่อ 4000



bme@ovec.moe.go.th





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