

เครื่องมือการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

คำชี้แจงแบบ

1. การประเมิน ให้ผู้ประเมินดำเนินการประเมิน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง หลังเดือนกันยายน โดยใช้ ข้อมูลปีงบประมาณที่ผ่านมา เพียงวันที่ 30 กันยายน สำหรับวิธีการประเมิน ให้ประเมินในข้อย่อย 1 ระดับ เท่านั้น เช่น ข้อ 1.1 หรือ 1.2 หรือ 2.1 หรือ 2.2 ฯลฯ ในทุกองค์ประกอบทุกหลักการ
2. ให้สอบถามตามแบบสอบถาม ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอกเครื่องหมาย “√” ในช่อง “ใช่” ถ้าไม่มีการปฏิบัติหรือมีการปฏิบัติแต่ไม่เหมาะสม ให้กรอกเครื่องหมาย “x” ในช่อง “ไม่มี / ไม่ใช่” กรณีที่มีการปฏิบัติบางส่วน ให้ประเมินว่า น้ำหนักเป็นไปในทางใด (ใช่ หรือไม่ใช่) แล้วระบุเครื่องหมาย ให้ถูกต้องตรงกับผลการปฏิบัติ แล้วอธิบายเพิ่มเติมในช่อง “คำอธิบาย” ถ้าเรื่องในข้อคำถามไม่ใช่กิจกรรมที่มีอยู่ในโครงสร้างของหน่วยงาน ไม่ใช่ภารกิจหรืออำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน ให้กรอกข้อความโดยใช้อักษร N/A ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable ในช่อง “ไม่ใช่” พร้อมทั้งระบุว่า “ไม่มีเรื่องนี้ในหน่วยงาน” ในช่อง “คำอธิบาย”
3. กรณีที่หน่วยงาน ระบุ “x” ในช่อง “ไม่ใช่” หมายถึง หน่วยงานยังขาดการควบคุมภายในที่ เพียงพอเหมาะสม แสดงถึงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ประเมินควรหาสาเหตุ และพิจารณา หา แนวทางการแก้ไข
4. ผลการประเมินในแต่ละองค์ประกอบ ให้สรุปไว้ในท้ายองค์ประกอบทุกด้าน แล้วนำไปสรุปภาพรวม หน้าสุดท้ายของแบบประเมิน
5. ท้ายแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ช่อง “ผู้ประเมิน” คือ หัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐ

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 25XX

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการทบทวนหรือประเมินผล การควบคุมภายในซึ่งควรดำเนินการทุกปีเพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่าระบบการ ควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่ ควรปรับปรุง แก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบประกอบด้วย หลักการ (principle) และประเด็นย่อย (point of focus) ซึ่งผู้ใช้หรือผู้ประเมินอาจปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ข้อความตามความเหมาะสม ช่องว่าง “คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ

หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย และตำแหน่ง สำหรับ ช่อง “วันที่” ให้ระบุวันที่ทำการประเมินแล้วเสร็จ

ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|--|--|-----|--------|----------|
| ๑. หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม | | | | |
| 1.1 | ผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร กำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุมถึง | √ | | |
| 1.1.1 | การปฏิบัติหน้าที่ประจำวันและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ | | | |
| 1.1.2 | การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก | | | |
| 1.2 | มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงาน ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณที่ครอบคลุมถึง | √ | | |
| 1.2.1 | ข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (Code of Conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม | | | |
| 1.2.2 | ข้อห้าม ผู้บริหารและพนักงานในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงข้อห้าม ในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน | | | |
| 1.2.3 | บทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น | | | |
| 1.2.4 | การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ การให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปีรวมทั้งมีการเผยแพร่ Code of Conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอก ได้รับทราบ | | | |
| 1.3 | มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางด้านจริยธรรม Code of Conduct | √ | | |
| 1.3.1 | การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน | | | |
| 1.3.2 | การติดตามและประเมินผล โดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน | | | |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | ผู้ประเมินอิสระจากภายใน หรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญ ที่เป็นอิสระ จากภายนอกองค์กร | | | |
| | 1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ | √ | | |
| | 1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายใน เวลาที่เหมาะสม | | | |

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|-----|---|-----|--------|----------|
| | 1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืน ได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร | | | |
| | 1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษา จรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร | | | |

๒. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุม
ภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | 2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ | √ | | |
| | 2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุง การควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดรวมทั้งกำกับดูแล ให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน | √ | | |
| | 2.3 ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมี ความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำ จากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้ | √ | | |
| | 2.4 ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุม ภายใน | √ | | |

๓. ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความ รับผิดชอบที่
เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

| | | | | |
|-----|---|---|--|--|
| 3.1 | ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ | √ | | |
| 3.2 | ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล | √ | | |
| 3.3 | มีการกำหนด มอบหมายและจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแลผู้บริหารฝ่ายบริหารและพนักงาน | √ | | |

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|--|--|-----|--------|----------|
| ๔. หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | | | | |
| 4.1 | หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ | √ | | |
| 4.2 | หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถและระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่ | √ | | |
| 4.3 | หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากร ทั้งผู้บริหารและพนักงานเป็นรายบุคคล | √ | | |
| 4.4 | หน่วยงานมีวางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ | √ | | |
| ๕. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุม ภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | | | | |
| 5.1 | หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคน มีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้างอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ | √ | | |

| | | | | |
|-----|--|---|--|--|
| 5.2 | หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม | √ | | |
| 5.3 | หน่วยงานมีการประเมินว่า มีการวัดผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ และการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย | √ | | |
| 5.4 | ฝ่ายบริหารไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน | √ | | |
| 5.5 | มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ การให้รางวัล หรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล | √ | | |

| ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) | | | | |
|--|---|-----|--------|----------|
| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
| 6. | หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์ | | | |
| 6.1 | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน | √ | | |
| 6.1.1 | วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร | | | |
| 6.1.2 | มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน | | | |
| 6.1.3 | มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร และเป้าหมายการดำเนินงาน โดยรวม เป้าหมายด้านการเงินรวม ด้วย | | | |
| 6.2 | มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน | √ | | |
| 6.2.1 | รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรม ของหน่วยงาน | | | |

| | | | |
|--|---|--|--|
| <p>6.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหารมีความถูกต้องเพียงพอต่อ การตัดสินใจ และสะท้อน กิจกรรมของหน่วยงาน</p> | | | |
| <p>6.3 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</p> | √ | | |
| <p>6.3.1 มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> | | | |
| <p>6.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ</p> | | | |
| <p>๗. หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> | | | |
| <p>7.1 หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงาน หน่วยงานย่อย สำนัก กลุ่ม ฝ่าย และงาน</p> | √ | | |

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|-----|--|-----|--------|----------|
| | <p>7.2 หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจาก ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์(S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R)การปฏิบัติตาม กฎเกณฑ์(C) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)</p> | √ | | |
| | <p>7.3 ทุกระดับการบริหารจัดการในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้นๆ</p> | √ | | |
| | <p>7.4 มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาส เกิดเหตุการณ์(L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (C)</p> | √ | | |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| | 7.5 มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วม รับความเสี่ยง (sharing) /ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) | √ | | |
| ๘. หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุ วัตถุประสงค์ | | | | |
| | 8.1 ในระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สินการคอร์รัปชั่น การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้องรวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบควบคุมด้วย เป็นต้น | √ | | |
| | 8.2 หน่วยงานมีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงานว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจ ในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ว่าได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้น รวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติ และการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง เป็นรายบุคคล | √ | | |
| | 8.3 หน่วยงานมีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต | √ | | |
| | 8.4 หน่วยงานมีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบาย และแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้ | √ | | |
| ๙. หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม ภายใน | | | | |
| | 9.1 หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน | √ | | |

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|-----|--|-----|--------|--------------------------|
| | 9.2 หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบธุรกิจที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน | | N/A | ไม่มีเรื่องนี้ในหน่วยงาน |
| | 9.3 หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ | | N/A | ไม่มีเรื่องนี้ในหน่วยงาน |

สรุป วิทยาลัยมีการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่เหมาะสม สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการกำหนดการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ ช่วยลดความเสี่ยงในการที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร

.....

.....

.....

.....

ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|---|---|-----|--------|----------|
| ๑๐. หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ | | | | |
| 10.1 | กิจกรรมการควบคุมของหน่วยงาน มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน | √ | | |

| | | | | |
|--|---|---|--|--|
| 10.2 | การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน | √ | | |
| 10.3 | การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่างๆอย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคล การกำหนด หลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหาร ในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น | √ | | |
| 10.4 | หน่วยงานมีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสานอย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบmanual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น | √ | | |
| 10.5 | หน่วยงานมีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับหน่วยงาน สำนัก กลุ่ม ฝ่าย กอง งาน หน่วย และกระบวนการ เป็นต้น | √ | | |
| 10.6 | หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อสอบย้อนกันกล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน | √ | | |
| ๑๑. หน่วยงาน ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ | | | | |
| 11.1 | หน่วยงานกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ ให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในกระบวนการปฏิบัติงาน | √ | | |
| 11.2 | หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยี ให้มีความเหมาะสม | √ | | |

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|------|--|-----|--------|----------|
| 11.3 | หน่วยงานกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบ | √ | | |

| | | | | |
|---|--|---|--|--|
| | เทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม | | | |
| | 11.4 หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดทำ การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม | √ | | |
| ๑๒. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง | | | | |
| | 12.1 หน่วยงานจัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุน ให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ | √ | | |
| | 12.2 หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหาร และพนักงานนำนโยบายและกระบวนการไปสู่ปฏิบัติ | √ | | |
| | 12.3 หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลา ที่เหมาะสม | √ | | |
| | 12.4 กิจกรรมการควบคุมดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการ ครอบคลุม ถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ในการปฏิบัติงานด้วย | √ | | |
| | 12.5 หน่วยงานมีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงานและมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสม อยู่เสมอ | √ | | |
| สรุปวิทยาลัยมีการกำหนดการควบคุมภายในที่มีความหลากหลาย แบ่งแยกความรับผิดชอบในแต่ละฝ่ายงาน มีการ กำหนดแนวทางและมาตรการในการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้านอย่างชัดเจน | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) | | | | |
|--|---|-----|--------|----------|
| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
| ๑๓. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | | | | |
| | 13.1 หน่วยงานมีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูล ที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ | √ | | |
| | 13.2 หน่วยงานมีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องานทั้งจากภายในและภายนอก | √ | | |
| | 13.๓ หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณ ความถูกต้อง และคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ | √ | | |
| | 13.4 หน่วยงานมีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ | √ | | |
| | 13.5 หน่วยงานมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ | √ | | |
| ๑๔. หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | | | | |
| | 14.1 หน่วยงานมีการสื่อสาร สารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม | √ | | |
| | 14.2 หน่วยงานมีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการอย่างสม่ำเสมอ และกรรมการสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานรายการต่างๆตามที่ต้องการได้ | √ | | |
| | 14.3 หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม | √ | | |
| | 14.4 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย | √ | | |

| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
|---|---|-----|--------|----------|
| ๑๕. หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด | | | | |
| | 15.1 มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน และระยะเวลาการให้บริการ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น | ✓ | | |
| | 15.2 หน่วยงานมีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจากภายนอกต่อคณะกรรมการบริหาร โดยกรรมการสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อติดตาม การดำเนินงานได้ | ✓ | | |
| | 15.3 หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม กับภายนอก | ✓ | | |
| | 15.4 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทางปกติและทางลับ เพื่อให้ผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่องค์กรได้อย่างปลอดภัย | ✓ | | |
| สรุป ...วิทยาลัยมีการบริหารจัดการใช้ระบบสารสนเทศในหลายช่องทาง เพื่ออำนวยความสะดวกในการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกองค์กร | | | | |

| |
|--|
| |
|--|

| ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) | | | | |
|---|---|-----|--------|----------|
| ที่ | คำถาม | ใช่ | ไม่ใช่ | คำอธิบาย |
| ๑๖. หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผล เป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน | | | | |
| | 16.1 หน่วยงานกำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสมวิธีให้เหมาะสมกับหน่วยงาน | √ | | |
| | 16.2 หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในในหน่วยงาน | √ | | |
| | 16.3 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการ โดยผู้มีความรู้และความสามารถ | √ | | |
| | 16.4 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน | √ | | |
| | 16.5 มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผล ให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง | √ | | |
| | 16.6 การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม | √ | | |
| ๑๗. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อ ฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม | | | | |
| | 17.1 หน่วยงานมีประเมินผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน | √ | | |

| | | | |
|---|----------|--|--|
| <p>17.2 หน่วยงานมีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดูอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน</p> | <p>√</p> | | |
| <p>17.3 หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน</p> | <p>√</p> | | |

สรุปวิทยาลัยมีการกำหนดการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในจากหน่วยงานทั้งภายในและภายนอก ทำให้ทราบถึงข้อบกพร่องในการควบคุมและนำมาปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพ

สรุปภาพรวม

วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร การติดตามและประเมินผล ที่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติงานภายในวิทยาลัยให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามวัตถุประสงค์ของวิทยาลัย

ลงชื่อผู้ประเมิน
(นายบุญชอบ โพธิ์ประเสริฐ)
ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างน่าน
วันที่ ...๑๙..เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ...๒๕๖๓.....

แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

คำชี้แจง

1. ระบุชื่อหน่วยงานที่จัดทำรายงาน พร้อมระยะเวลาในการดำเนินงาน
2. ให้นำผลการประเมินที่สรุปเป็นภาพรวมของแต่ละองค์ประกอบ ในทำนององค์ประกอบจากแบบ ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มาใส่ในช่อง “ผลการประเมิน/ข้อสรุป”
3. นำผลการประเมินภาพรวมจากทำแบบการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ระบุในช่อง “ผลการประเมินภาพรวม”
4. ทำแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ช่อง “ลงลายมือชื่อ” ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายลงนาม พร้อมระบุตำแหน่ง และวันที่ทำการประเมินแล้ว เสร็จ ให้ครบถ้วน

ระบุชื่อหน่วยงาน วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม คือ ผู้กำกับดูแล และฝ่ายบริหารสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับ ตระหนักถึงความสำคัญและการดำเนินงาน ตามความ คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร โดยหน่วยงาน ยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม และมีการ กำกับดูแล พัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยผู้กำกับดูแล มีความเป็นอิสระ หน่วยงานมีโครงสร้างองค์กร สายการ บังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ต่อบรรลุมัติวัตถุประสงค์ มีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถสอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงกำหนดให้บุคลากร มีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้ บรรลุมัติวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|-----------------------------|----------------------|

| | |
|---|---|
| <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน มีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีความชัดเจน</p> <p>1.2 วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน ให้ความสำคัญเป็นอิสระในการปฏิบัติงานแต่ละฝ่าย แต่สามารถตรวจสอบการปฏิบัติงานได้</p> <p>1.3 วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน มีการติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกปี</p> | <p>วิทยาลัยมีสภาพแวดล้อมในการควบคุมที่เหมาะสม โดยได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่าย ทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการทำงาน</p> <p>ทั้งนี้ รายงานผลการปฏิบัติงานโครงการตามแผนการปฏิบัติงานยังไม่ครบสมบูรณ์ 100%</p> |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

2. การประเมินความเสี่ยง คือ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบ ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะ สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องครอบคลุม หน่วยงาน เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้ง ได้มีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยง มีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบ การควบคุมภายในที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานของรัฐ

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการควบคุมการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>2.2 วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน มีการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในองค์กรทั้งความเสี่ยงภายในและภายนอกองค์กร</p> | <p>ผลการประเมินความเสี่ยง ภาพรวมของวิทยาลัยสารพัดช่างน่าน วิทยาลัยมีการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานที่เหมาะสม สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการกำหนดการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ ช่วยลดความเสี่ยงในการที่อาจเกิดขึ้นในองค์กร</p> |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

3. กิจกรรมการควบคุม คือ หน่วยงานมีกิจกรรมการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบาย และกระบวนการดำเนินงาน โดยระบุและพัฒนากิจกรรม การควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ รวมทั้งระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์รวมถึง จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดผลสำเร็จที่ คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานไว้ในนโยบายเพื่อ นำไปสู่การปฏิบัติจริง

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|--|
| <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 วิทยาลัยสารพัดช่างน่าน มีการปฏิบัติงานควบคุมภายในที่ชัดเจน สามารถตรวจสอบได้</p> | <p>ผลการประเมิน วิทยาลัยมีการกำหนดการควบคุมภายในที่มีความหลากหลาย แบ่งแยกความรับผิดชอบในแต่ละฝ่ายงาน มีการกำหนดแนวทางและมาตรการในการจัดการความเสี่ยงในแต่ละด้านอย่างชัดเจน</p> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> <hr/> |

4. สารสนเทศและการสื่อสาร คือ หน่วยงานจัดทำ หรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนดโดยมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อ

ผลการประเมินโดยรวม

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

ลงชื่อ ผู้ประเมิน

(.....)

ตำแหน่ง.....

วันที่เดือน.....ตุลาคม.....พ.ศ. ..๒๕๖๔.....