

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สถาบันวิทยาลัยชุมชน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

บทสรุป

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ในข้อ ๙ ให้คณะกรรมการ ของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ สถาบันวิทยาลัยชุมชนดำเนินการโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สถาบันวิทยาลัยชุมชน และเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสถาบันวิทยาลัยชุมชน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ต่อผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชนลงนาม และเสนอสภาสถาบันวิทยาลัยชุมชน เห็นชอบ ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และจัดส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวง การอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมต่อไป

สารบัญ

	หน้า
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	๑
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	๔
แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	๑๗
รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)	๓๐

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ปลัดกระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม

สถาบันวิทยาลัยชุมชน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สถาบันวิทยาลัยชุมชน เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของ สภาสถาบันวิทยาลัยชุมชน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

การจัดการศึกษา

๑. ความเสี่ยง คือ การรับนักศึกษาของวิทยาลัยชุมชน บางแห่งมีโอกาสไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผนการรับนักศึกษา การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) ประชาสัมพันธ์เชิงรุกให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่และนอกเขตจังหวัด (๒) จัดการศึกษาแบบรายวิชาเพื่อสะสมหน่วยกิต ล่วงหน้า (Pre-Degree) กับสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่บริการ (๓) พัฒนาหลักสูตรใหม่ ๆ ที่ตอบโจทย์ความต้องการของพื้นที่ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ในทุกพื้นที่/ วชช. (๔) ใช้ฐานข้อมูลประชากรกลุ่มยากจนผู้ด้อยโอกาส (๕) จัดให้มีการแบ่งปันความรู้ (Knowledge Sharing) กลยุทธ์การเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายที่ขาดโอกาส การเพิ่มนักศึกษาของวิทยาลัยชุมชน (๖) พบพบเป้าหมายการรับนักศึกษา และมุ่งเน้นการเพิ่มผู้เรียนหลักสูตร Upskill & Reskill กลุ่มเป้าหมายที่มีงานทำ

๒. ความเสี่ยง คือ นักศึกษาออกกลางคันสูง การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) วชช. คัดกรองและประเมินความเสี่ยงของนักศึกษาแรกเข้าและนักศึกษาปัจจุบันที่เป็นกลุ่มเสี่ยงเพื่อหาแนวทางช่วยเหลือหรือป้องกันการออกกลางคัน (๒) ปรับปรุงหลักสูตรและวิธีการจัดการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับวิถีชีวิตของผู้เรียน เช่น e-learning หรือ online-learning ฯลฯ (๓) นำแพลตฟอร์มการเรียนรู้แบบปรับเปลี่ยนตามบุคคล (Personalized Learning Platforms) ที่สามารถปรับเนื้อหา วิธีการสอน หรือแบบฝึกหัดให้เข้ากับความสามารถและความต้องการของนักศึกษาแต่ละคน ซึ่งจะช่วยให้นักศึกษาที่มีจุดอ่อนบางวิชาสามารถพัฒนาตนเองได้ดียิ่งขึ้น ลดความรู้สึกท้อแท้และเพิ่มแรงจูงใจในการเรียน (๔) สร้างเครือข่ายและความร่วมมือที่เข้มแข็งยิ่งขึ้น (๕) สร้างวัฒนธรรม "วิทยาลัยคือบ้านหลังที่สอง": ส่งเสริมบรรยากาศที่เป็นกันเองอบอุ่น และปลอดภัยภายในวิทยาลัย ทำให้นักศึกษารู้สึกเป็นส่วนหนึ่งของวิทยาลัย และมีที่พึ่งเมื่อเกิดปัญหา

การวิจัย

๓. ความเสี่ยง คือ การสร้างผลงานทางวิชาการ/วิจัย การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) พัฒนาศักยภาพบุคลากรในการสร้างผลงานวิชาการ/งานวิจัย อย่างต่อเนื่อง (๒) จัดสรรเงินรายได้จากเงินอุดหนุนสถาบันให้นักวิจัยรุ่นใหม่ (๓) จัดทำหลักเกณฑ์การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการตีพิมพ์บทความวิจัยที่ผ่านการกลั่นกรอง ทั้งในประเทศ/ระดับนานาชาติ

การบริการทางวิชาการ

๔. ความเสี่ยง คือ ประชากรกลุ่มยากจนผู้ด้อยโอกาส และมีความเหลื่อมล้ำสูงทางเศรษฐกิจหรือสังคม เข้าไม่ถึงการให้บริการ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) ทบทวนวิธีการสำรวจ ค้นหา สอบทาน ประชากรกลุ่มยากจน ผู้ด้อยโอกาส (๒) ขยายพื้นที่สำรวจ ค้นหา สอบทานประชากร กลุ่มยากจน ผู้ด้อยโอกาส ที่ยังไม่ได้สำรวจ เพื่อให้ครอบคลุมทั้งจังหวัด (๓) กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการช่วยเหลือ กลุ่มยากจนผู้ด้อยโอกาส (๔) จัดให้มีการแบ่งปันความรู้ (Knowledge Sharing) รูปแบบการจัดให้บริการทางวิชาการแก่กลุ่มเป้าหมายของพื้นที่ต่าง ๆ

การบริหารจัดการ

๕. ความเสี่ยง คือ ความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ (เครือข่ายคอมพิวเตอร์ถูกโจมตีทางไซเบอร์) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) การปฏิบัติตามแผนความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์อย่างเคร่งครัด (๒) จัดทำแผนฉุกเฉินไซเบอร์ และซ้อมแผนทุกปี

๖. ความเสี่ยง คือ การบริหารงบประมาณ (สิ่งก่อสร้าง) ไม่มีประสิทธิภาพและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) ใช้กลไกคณะกรรมการติดตามการบริหารงบประมาณในส่วนงบประมาณกำกับ ติดตาม และเสนอแนะการบริหารงบประมาณขนาดใหญ่ที่มีประสิทธิภาพ (๒) วางแผนงานก่อสร้าง ให้มีผู้เชี่ยวชาญเป็นที่ปรึกษาในการปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวกับการก่อสร้างและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (๓) กำหนดบทบาทให้คณะกรรมการตรวจรับ ทำหน้าที่บริหารสัญญา อย่างเคร่งครัด (๔) กำหนดให้มีหลักประกันผลงาน หรือ หนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร (Bank Guarantee) ใน TOR (๕) จัดหางบประมาณสำหรับการเขียนแบบบูรณาการ และค่าควบคุมงานก่อสร้าง

๗. ความเสี่ยง คือ การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐฯ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) จัดสรรงบประมาณให้วิทยาลัยชุมชน ภายในสัปดาห์ที่ ๒ ของเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ (๒) จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ รายเดือน/ไตรมาส ให้เป็นไปตามมาตรการการใช้จ่ายภาครัฐฯ (๓) ติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ รายเดือน/ไตรมาส (๔) วิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการที่จะมีโอกาสดำเนินการล่าช้าในการดำเนินการ จัดลำดับความสำคัญ และวางมาตรการเร่งรัดเป็นพิเศษ (๕) ปรับแผนการใช้งบประมาณเหลือจ่าย ให้เสร็จสิ้นภายในไตรมาส ที่ ๓ ของปีงบประมาณ (๖) ใช้กลไกคณะกรรมการติดตามงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และให้ข้อคิดเห็น/เสนอแนะการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ (๗) เร่งรัดผลการใช้จ่าย งบประมาณผ่านที่ประชุม ผอ.วชช. และกำหนดเป็น KPI ประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของ ผอ.วชช. หรือผู้บริหาร ที่รับผิดชอบ (๘) วางแผนการจัดโครงการ/กิจกรรม/การประชุม โดยจัดลำดับความสำคัญควบคู่กับการใช้ระบบ ออนไลน์ (๙) จัดทำ Dashboard เพื่อสนับสนุนการติดตามงานและการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ

๘. ความเสี่ยง คือ ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณโครงการวิจัย การปรับปรุง การควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) นำระบบการเงิน บัญชี พัสดุ สถาบันวิทยาลัยชุมชน มาใช้กำกับติดตามการใช้ งบประมาณโครงการวิจัย เติมรูปแบบ (ระบบใช้งานได้สมบูรณ์ ในเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๙) (๒) ใช้กลไกคณะกรรมการ กำหนดระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินทุนอุดหนุนการวิจัย (๓) สถาบันวิทยาลัยชุมชนให้คำปรึกษา/แก้ไขปัญหา

๙. ความเสี่ยง คือ การปฏิบัติงานตามระเบียบแบบแผนทางราชการ ไม่ถูกต้องครบถ้วน การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด และผลลัพธ์ที่ผู้ปฏิบัติงานต้องบรรลุภายใน ระยะเวลาที่กำหนด (PA: Performance Agreement) ให้เป็นข้อตกลงในการปฏิบัติงาน (๒) วิเคราะห์ความแตกต่าง ของการปฏิบัติกับสิ่งที่กำหนดไว้ในกฎระเบียบต่าง ๆ (Practice Gap) และร่วมกันกำหนดแนวทางปรับปรุง รวมทั้ง กำหนดจุดควบคุมเพื่อลดความผิดพลาด (๓) วิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติที่ไม่โปร่งใสในแง่มุมต่าง ๆ ใช้การ สำรวจแบบง่าย เพื่อศึกษาสถานการณ์หรือโอกาสเกิดการปฏิบัติที่ไม่โปร่งใส/ความถี่ เพื่อนำมากำหนดจุดเฝ้าระวัง (๔) ติดตาม/รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติที่ไม่โปร่งใส โดยใช้แบบ Checklist (๕) กรณีที่

หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อตรวจพบว่ามีค่าใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือมาตรการที่เกี่ยวข้องจะเสนอต่อคณะกรรมการตามลำดับชั้น และออกมาตรการให้ทราบข้อควรระมัดระวัง เพื่อป้องกันประเด็นการผิดวินัยการเงินการคลังจากการตรวจสอบของหน่วยงานภายนอก (๖) จัดทำแนวปฏิบัติ/คู่มือปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ให้ถูกต้องตามระเบียบ แต่มีความคล่องตัว

๑๐. ความเสี่ยง วัฒนธรรมองค์กรที่ตอบสนองค่านิยม และวิสัยทัศน์ คือ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) ทบทวนและนำค่านิยมไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรม ผ่านการจัดกิจกรรมที่มีส่วนร่วมของผู้ปฏิบัติ (๒) สร้างวัฒนธรรมการเรียนรู้จากความสำเร็จ และการมีพื้นที่ปลอดภัยสำหรับแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น (๓) ร่วมกันทบทวนปัจจัยที่ส่งผลต่อความผูกพันของบุคลากรและนำมาตอบสนอง (๔) ค้นหาวัฒนธรรมองค์กร โดยใช้ความคิดสร้างสรรค์ เน้นการเปลี่ยนแปลงเล็กๆ ส่งเสริมการมีส่วนร่วม หรือ Culture Hacking เพื่อให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรสอดคล้องกับวิสัยทัศน์และค่านิยม และเกิดพฤติกรรมที่เป็นวัฒนธรรมองค์กร (๕) จัดทำแผนพัฒนาพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันวิทยาลัยชุมชน เพื่อยกระดับศักยภาพของบุคลากรให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงและตอบสนองค่านิยมและวิสัยทัศน์

๑๑. ความเสี่ยง คือ เงินรายได้ของสถาบันวิทยาลัยชุมชน มีจำนวนไม่มาก ขาดความคล่องตัว การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) กำหนดนโยบายให้การจัดทำแผนและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่มีประสิทธิภาพ (๒) กำหนดแนวปฏิบัติ/คู่มือตามข้อบังคับฯ ที่ประกาศใช้ ให้ วชช. ที่มีโอกาส ศักยภาพ เพิ่มสัดส่วนรายได้ จากการบริหารเงินรายได้และทรัพย์สิน (๓) สนับสนุนการจัดหารายได้และบริหารทรัพย์สินของ วชช. เพื่อเพิ่มสัดส่วนรายได้ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๑๒. ความเสี่ยง คือ การบริหารจัดการวิทยาเขตสุโขทัยให้บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ และช่วยเหลือในการปรับปรุงระบบการบริหารจัดการทั้งด้านการเงิน บัญชี พัสดุ และแผนการดำเนินงาน (๒) สนับสนุน และจัดสรรอัตรากำลังบุคลากรประเภทต่าง ๆ ปฏิบัติงาน ณ ที่ตั้งวิทยาเขต (รอง ผอ. ข้าราชการครู และจ้างเหมาบริการ) (๓) พิจารณาจัดสรรงบประมาณตามความจำเป็นเร่งด่วน และการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาตามภารกิจ (๔) ศึกษา และจัดทำประกาศระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการวิทยาเขตให้สอดคล้องกับข้อกฎหมาย เช่น การสรรหากรรมการวิทยาเขต การแต่งตั้งอนุกรรมการวิชาการวิทยาเขต การมอบอำนาจ เป็นต้น (๕) การขับเคลื่อนการดำเนินงานตามภารกิจของวิทยาเขตสุโขทัย (๖) สรรหาอัตรากำลังให้ครบทุกตำแหน่ง (๗) ดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสภาสถาบันด้านการเงิน บัญชี พัสดุ (๘) ใช้ความเชี่ยวชาญของกรรมการสภาผู้ทรงคุณวุฒิในการการลงพื้นที่กำกับติดตามและให้คำปรึกษา แนะนำ อย่างสม่ำเสมอ (๙) การจัดการศึกษาและบริการวิชาการ เช่น ทำความร่วมมือกับหน่วยงานจังหวัดและหน่วยงานวิชาชีพเพื่อระดมทรัพยากร (๑๐) แสวงหางบประมาณจากแหล่งทุนภายนอก (๑๑) ปรับแผนรายจ่ายให้กะทัดรัดแต่เกิดผล (๑๒) วางแผนลงพื้นที่โรงเรียน และประสานประชาสัมพันธ์จังหวัดเพื่อขยายการรับรู้

๑๓. ความเสี่ยง คือ ภัยพิบัติทางธรรมชาติ (น้ำท่วม แผ่นดินไหว ฯลฯ) การปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้แก่ (๑) มาตรการเชิงป้องกัน (ก่อนเกิดเหตุ) : การเผาระวัง การสื่อสาร การเตรียมความพร้อม (๒) มาตรการตอบสนอง (ระหว่างเกิดเหตุ) : การเปิดศูนย์บัญชาการเหตุการณ์ (war room) การให้ความช่วยเหลือ การปรับรูปแบบการเรียนการสอน (๓) มาตรการฟื้นฟู (หลังเกิดเหตุ) : การเยียวยา การซ่อมแซม การทบทวนแผน (๔) ซ้อมแผนเผชิญเหตุ (Drill or Exercise) เป็นประจำทุกปี

ลายมือชื่อ

(นายเจริญชัย วงษ์จินดา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

วันที่ ๐๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

สถาบันวิทยาลัยชุมชน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม หลักการที่ ๑ หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	○ สภาพสถาบันในฐานะผู้กำกับดูแล และผู้บริหาร กำหนดแนวทาง และปฏิบัติ อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ดังนี้ (๑) ใช้กระบวนการมีส่วนร่วมตั้งแต่ระดับนโยบายถึงผู้ปฏิบัติ กำหนดทิศทางการพัฒนาความเป็นเลิศสถาบันวิทยาลัยชุมชน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) เป้าหมายย่อยที่ ๓.๔ ยกระดับระบบธรรมาภิบาลในองค์กร โดยกำหนดเป้าหมาย ๔ ตัวชี้วัด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีผลการดำเนินงานบรรลุเป้าหมาย ๒ ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดร้อยละของข้อร้องเรียนที่ได้รับการจัดการให้แล้วเสร็จในขั้นตอนการรายงาน/เสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการ และตัวชี้วัดร้อยละของความก้าวหน้าในการดำเนินการตามแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษาด้วยเกณฑ์ EdPEX (๒) ส่งเสริมให้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน/การให้บริการ เช่น คู่มือการปฏิบัติงานการดำเนินการความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ คู่มือการปฏิบัติงานงานตรวจสอบภายใน คู่มือการรับสมัครนักศึกษา คู่มือการขอรับหนังสือรับรองการเป็นนักศึกษา เป็นต้น ○ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ โดยผู้บริหารและบุคลากรปฏิบัติหน้าที่โดยยึดกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ เป็นแนวปฏิบัติข้อห้ามและบทลงโทษ ให้ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ ปฏิบัติหน้าที่และปฏิบัติต่อผู้อื่น ไม่ว่าจะเป็นนักศึกษา ผู้รับบริการ หรือบุคคลภายนอก ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ได้แก่ (๑) ประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา บุคลากรและ ผู้ปฏิบัติงานอื่นในสถาบันอุดมศึกษา (๒) แนวปฏิบัติตามหลักธรรมาภิบาลในสถาบันอุดมศึกษา (๓) ข้อบังคับสถาบันวิทยาลัยชุมชน ว่าด้วยจริยธรรมผู้บริหารของสถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๙ (๔) ประมวลจริยธรรมข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา (๕) พ.ร.บ. ระเบียบข้าราชการครูและบุคลากรทางการศึกษา พ.ร.บ.ระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ร.บ.ระเบียบข้าราชการพลเรือนสามัญ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ○ สื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษ (๑) ผู้บริหารสื่อสารแนวปฏิบัติและข้อกำหนดข้างต้นให้บุคลากรทุกระดับ ได้รับทราบผ่านประกาศ/คำสั่ง หนังสือแจ้งเวียน เผยแพร่บนเว็บไซต์ ให้บุคคลภายนอกได้รับทราบ การปฐมนิเทศบุคลากรใหม่ การฝึกอบรม ให้บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจในระเบียบดังกล่าวเป็นระยะ ทั้งบุคลากรเดิมและบุคลากรใหม่ เช่น การอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิด และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการของบุคลากรในสถาบันวิทยาลัยชุมชน การอบรมข้าราชการที่ดี การปฐมนิเทศข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษาในสำนักงานสถาบัน/พนักงานงานราชการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	(๒) ประกาศ No Gift Policy จากการปฏิบัติหน้าที่ เพื่อประกาศเจตนารมณ์ว่าผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกคนในหน่วยงานจะไม่รับของขวัญและของกำนัลทุกชนิดในขณะ/ก่อน/หลังปฏิบัติหน้าที่ ที่จะส่งผลให้เกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ ○ มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนด ดังนี้ (๑) มีหน่วยงานตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานในด้าน การบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงาน โครงการต่าง ๆ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานที่กำหนด (๒) มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เช่น ปรับปรุงการเบิกค่าใช้จ่ายการฝึกอบรมให้แก่บุคคลภายนอก (๓) มีการประเมินผลการปฏิบัติงานรายบุคคล ตามรอบการประเมิน ผ่านการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือนของผู้บริหารและบุคลากร (๔) มีกระบวนการตรวจสอบและจัดการหากพบว่ามี การไม่ปฏิบัติตามแนวปฏิบัติและข้อกำหนดข้างต้น รวมถึงมีแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียน โดยกำหนดกระบวนการจัดการข้อร้องเรียน มีช่องทางให้แจ้งข้อมูลข่าวสารหรือข้อร้องเรียน หากมีมูลความผิด จะมีการตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง และลงโทษตามที่กฎหมายกำหนด ภายในระยะเวลาที่กำหนดอย่างเหมาะสม
หลักการที่ ๒ ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	○ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของสถาบันในฐานะผู้กำกับดูแล แยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ ตามพระราชบัญญัติสถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. ๒๕๕๘ กำหนดอำนาจหน้าที่ของสถาบัน และกำกับทิศทางการดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไปตามนโยบายอย่างเป็นอิสระ ○ ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยสถาบัน แต่งตั้งอนุกรรมการชุดต่าง ๆ เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน การดำเนินงาน เช่น คณะอนุกรรมการนโยบายและยุทธศาสตร์ คณะอนุกรรมการบริหารงานบุคคล คณะอนุกรรมการดำเนินงานวิทยาลัยชุมชน สืบเสาะพัฒนาสู่ความยั่งยืน เป็นต้น เพื่อกลั่นกรองเรื่องก่อนนำเสนอสถาบันพิจารณาให้ความเห็นชอบ รวมถึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ สถาบันวิทยาลัยชุมชน เพื่อสอบทานประสิทธิภาพและประสิทธิผลกระบวนการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การกำกับดูแลที่ดี การรายงานทางการเงิน การกำกับดูแลระบบงานตรวจสอบภายใน และการดำเนินงานอื่นๆ ตามกฎหมายของสถาบันฯ และแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สถาบันวิทยาลัยชุมชน เพื่อกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ○ ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร (๑) สถาบัน เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจของสถาบัน และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ โดยข้อบังคับสถาบันวิทยาลัยชุมชน ว่าด้วยคุณสมบัติ หลักเกณฑ์ และวิธีการได้มาซึ่งกรรมการสถาบัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ผู้ทรงคุณวุฒิจากบุคคลภายนอกสถาบัน พ.ศ. ๒๕๕๘ กำหนดคุณสมบัติต้องมีประสบการณ์ทำงานเกี่ยวข้องกับองค์กรชุมชน หรือมีความรู้ ความเชี่ยวชาญในด้านเกษตรศาสตร์ นิติศาสตร์ รัฐศาสตร์ เศรษฐศาสตร์ สังคมศาสตร์ การบริหารราชการแผ่นดิน การบริหารงานบุคคล การศึกษา วิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีหรือสาขาอื่นใดที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติหน้าที่ (๒) จัดให้มีกระบวนการจัดสรรทรัพยากรการสภาสถาบันตามองค์ประกอบเมื่อครบวาระ โดยกระบวนการมีส่วนร่วมของผู้บริหารและบุคลากรทุกประเภท ทุกระดับ ตามข้อบังคับกำหนดอย่างเคร่งครัด ○ ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน (๑) สภาสถาบัน กำหนดนโยบายและแผนพัฒนาของสถาบันวิทยาลัยชุมชน รวมถึงกำกับ ดูแล ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของสถาบัน และให้ข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดการพัฒนาหรือปรับปรุงให้มีการควบคุมภายในที่ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติ ทั้งเรื่อง การจัดการศึกษาและการบริหารจัดการ ผ่านการประชุมสภาสถาบันเป็นประจำทุกเดือน (๒) คณะกรรมการชุดต่าง ๆ ที่สภาแต่งตั้งขึ้น ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย และรายงานต่อสภาสถาบันอย่างต่อเนื่อง
หลักการที่ ๓ ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	○ ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ ดังนี้ (๑) จัดโครงสร้างองค์กร และบุคลากร ให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดในประกาศสภาสถาบันวิทยาลัยชุมชนเกี่ยวกับการแบ่งส่วนราชการ (๒) จัดตั้งหน่วยงานภายในให้สอดคล้องกับสถานการณ์การเปลี่ยนแปลง เช่น ศูนย์เทคโนโลยีดิจิทัล วิทยาเขตสุโขทัย วิทยาลัยชุมชนตาก สถานพยาบาลการแพทย์แผนไทย เป็นต้น ○ ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การสื่อสารข้อมูล และกำหนด มอบหมาย จำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจนระหว่างผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร และบุคลากร ดังนี้ (๑) มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่และมอบอำนาจให้ผู้บริหารที่มีวาระ (๒) มอบอำนาจให้ผู้อำนวยการวิทยาลัยชุมชนปฏิบัติราชการแทนผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน (๓) แต่งตั้ง/มอบหมายบุคลากรปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งว่างหรือเพื่อสนับสนุนและขับเคลื่อนให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ/นโยบายสำคัญของสถาบันวิทยาลัยชุมชน (๔) แต่งตั้งคณะทำงานเฉพาะกิจ โดยมีกรรมการสภาสถาบัน ร่วมทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ แก้ไขปัญหา เช่น คณะทำงานติดตามการบริหารงบประมาณในส่วนงบลงทุน คณะทำงานช่วยเหลือเยียวยาวิทยาลัยชุมชนสมุทรสาคร คณะทำงานติดตามการก่อสร้างอาคารเรียนวิทยาลัยชุมชนยะลา เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หลักการที่ ๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	○ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และสอบทานการปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัติ นั้นอย่างสม่ำเสมอ (๑) กำหนดนโยบายและจัดทำแผนบริหารและพัฒนาบุคลากร ระยะ ๕ ปี ตามมติสภาสถาบันวิทยาลัยชุมชน ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖ รวมถึงได้บรรจุแผนงาน โครงการ และกิจกรรม ในแผนปฏิบัติราชการประจำปีของสถาบันวิทยาลัยชุมชน เพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม (๒) มีการติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการฯ ในที่ประชุมผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอ และติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการบริหารบุคคลในการประชุมคณะกรรมการบริหารงานบุคคลของสถาบันวิทยาลัยชุมชน เป็นประจำทุกเดือน ○ มีการประเมินความรู้ความสามารถของผู้บริหารและบุคลากร ด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานตามรอบการประเมิน ดังนี้ (๑) การพิจารณาเลื่อนค่าตอบแทนผู้บริหาร (๒) ประเมินผลการทดลองปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการวิทยาลัยชุมชน (๓) ประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานราชการ (๔) ประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อเลื่อนเงินเดือนข้าราชการพลเรือน ในสถาบันอุดมศึกษา ○ สร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรทั้งผู้บริหารและบุคลากรเป็นรายบุคคล ดังนี้ (๑) พัฒนาบุคลากร เช่น การอบรมการเขียนผลงานทางวิชาการ เพื่อเสนอขอเลื่อนวิทยฐานะเป็นครูชำนาญการพิเศษและครูเชี่ยวชาญ การพัฒนาผู้สอนเพื่อพัฒนาทักษะการจัดกิจกรรมยกระดับภาษาอังกฤษของนักศึกษา (Train the Trainers) การประชุมเชิงปฏิบัติการ Advanced AI For Education สำหรับผู้สอนวิทยาลัยชุมชน การส่งบุคลากรอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (ลงทะเบียน) เช่น มาตรฐานวิชาชีพ การจัดซื้อจัดจ้าง งานกฎหมาย ทักษะดิจิทัล การคัดเลือกรางวัลข้าราชการพลเรือนดีเด่น การประเมินผลการปฏิบัติงานให้เลื่อนวิทยฐานะครูชำนาญการพิเศษ ครูเชี่ยวชาญ และครูเชี่ยวชาญพิเศษ (๒) ทบทวนแผนพัฒนาความเป็นเลิศสถาบันวิทยาลัยชุมชน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) และกำหนดค่านิยม ยึดมั่นในความถูกต้องและเป็นธรรม มุ่งมั่นในผลลัพธ์และความเป็นเลิศและการเห็นคุณค่าของพลังการมีส่วนร่วม โดยถ่ายทอดค่านิยมของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ไปสู่การปฏิบัติที่เป็นรูปธรรมในทุกระดับ/ทุกหน่วยงาน เพื่อสร้างเป็นวัฒนธรรมองค์กรวัฒนธรรมเพื่อรักษาและพัฒนาศักยภาพของบุคลากรปฏิบัติงาน ให้บรรลุวิสัยทัศน์ ○ วางแผนและดำเนินการเตรียมการในการสืบทอดตำแหน่ง (Succession Plan) ที่สำคัญที่ไม่มีวาระการดำรงตำแหน่ง โดยจัดส่งบุคลากรที่มีคุณสมบัติเข้าอบรมเตรียมความพร้อมสู่ตำแหน่งผู้บริหาร ในหลักสูตรการพัฒนาผู้บริหารมหาวิทยาลัยสายสนับสนุนระดับสูง (นบสส.)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หลักการที่ ๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	○ มีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ (๑) มอบหมายให้บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ตามโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ หรือจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน มอบอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ○ กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน มีการวัดผลการปฏิบัติงาน การปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคลเพื่อให้แรงจูงใจ และรางวัลที่เหมาะสม โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย (๑) กำหนดตัวชี้วัดและประเมินผลการปฏิบัติงานการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เพื่อเป็นแรงจูงใจ เป็นรายบุคคล ที่เชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี และผู้บริหารกำกับดูแลการปฏิบัติงาน การประชุม/หารือร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ (๒) มีนโยบายกำหนดให้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ในระดับวิทยาลัยชุมชน ทำหน้าที่ กำกับติดตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ให้บรรลุวัตถุประสงค์
๒. การประเมินความเสี่ยง หลักการที่ ๖ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอ ที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	○ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานไว้ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร ๓ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการดำเนินงาน โดยกำหนดสะท้อนนโยบาย แนวทางของผู้บริหาร/ที่รวมถึงการใช้ทรัพยากร และมีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานและเป้าหมายด้านการเงินด้วย ทั้งนี้ มีการพิจารณาและกำหนดค่าที่ยอมรับความเสี่ยงได้ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการหรือเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ๗ กระบวนการ เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน รวมถึงครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาล โดยสถาบันวิทยาลัยชุมชนมีกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงดังนี้ (๑) การวิเคราะห์องค์กร (๒) การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง (๓) การระบุความเสี่ยง (๔) การประเมินความเสี่ยง (๕) การตอบสนองความเสี่ยง (๖) การติดตามและทบทวน (๗) การสื่อสารและการรายงาน (๒) ด้านการรายงาน โดยกำหนดให้การรายงานทางการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งรายงานที่มีใช้รายงานการเงินให้มีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ และเปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของสถาบันวิทยาลัยชุมชน รวมถึงการรายงานความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรต่อผู้กำกับดูแลเพื่อใช้ในการกำกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ ได้กำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ เพื่อติดตามข้อมูลความเสี่ยงและรายงานเมื่อระดับความเสี่ยงถึงจุดตัวชี้วัดความเสี่ยงที่สำคัญ (๓) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการพิจารณาและกำหนดค่าที่ยอมรับความเสี่ยงได้ รวมถึงกฎหมาย ระเบียบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
หลักการที่ ๗ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	○ มีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงาน หน่วยงานย่อย สำนัก กลุ่ม ฝ่าย และงาน ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ (๑) สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีการกำหนดและประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ณ วันที่ ๑๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในไปปฏิบัติเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติตามภารกิจ ทั้งทั้งสถาบันวิทยาลัยชุมชนและทุกระดับ ครอบคลุมความเสี่ยงสำคัญในทุกปัจจัยเสี่ยง และทุกพันธกิจของสถาบัน โดยประเมินความเสี่ยงครอบคลุมความเสี่ยง ๘ ด้าน ได้แก่ (๑.๑) กลยุทธ์ (Strategic Risk : S) (๑.๒) การปฏิบัติงาน/ดำเนินงาน (Operation Risk : O) (๑.๓) การเงิน (Financial Risk : F) (๑.๔) การปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) (๑.๕) เทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks : T) (๑.๖) การทุจริต (Fraud Risk : Fr) (๑.๗) ภาพลักษณ์ขององค์กร (Reputational Risks : R) (๑.๘) ความปลอดภัยจากอันตรายและภัยพิบัติ (Hazard Risk : H) (๒) สถาบันวิทยาลัยชุมชนได้กำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการทำงานให้บรรลุพันธกิจ วัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่สำคัญของสถาบันวิทยาลัยชุมชน และป้องกันข้อผิดพลาดหรือลดโอกาสที่จะทำให้อาจสถาบันวิทยาลัยชุมชนเกิดความเสียหาย โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ○ มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (C) และมีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยง (๑) มีการประเมินระดับความเสี่ยง โดยพิจารณาโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และนำมากำหนดแนวทางในการควบคุม/

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	ตอบสนองความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (Acceptance/take) การลดความเสี่ยง (Reduction/Treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Avoidance/Terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (Sharing) การถ่ายโอน (Transfer) ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ และคุ้มค่ากับการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (๒) จัดลำดับความเสี่ยง และจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับสถาบันวิทยาลัยชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนงานนำไปสู่การปฏิบัติ (๓) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สถาบันวิทยาลัยชุมชน ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับสถาบันวิทยาลัยชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และได้ผ่านความเห็นชอบจากที่ประชุมสภาสถาบันวิทยาลัยชุมชน ในการประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ และครั้งที่ ๑๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ มีประเด็นความเสี่ยงเพื่อบริหารจัดการให้ระดับความเสี่ยงลดลงจากเดิมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑๑ ประเด็น ○ ทุกระดับการบริหารจัดการในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ (๑) ส่วนงานทุกระดับ ได้ดำเนินการตามนโยบาย โดยให้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอก รวมทั้งจัดทำแผนฯ ๒ ระดับ ได้แก่ ระดับสถาบัน และระดับ วชช. (๒) ผู้บริหารทุกระดับมีการกำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบตามแผนบริหารฯ ได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงตามที่กำหนดในแผน อีกทั้งมีคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทั้งในระดับสถาบัน และระดับ วชช. และเสนอสภาทราบ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงส่งผลให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์มากขึ้น
หลักการที่ ๘ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	○ มีการพิจารณาและประเมินถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย (๑) มีการประเมินความเสี่ยงและมีกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริต และครอบคลุมการทุจริต เช่น การทำรายงานการเงิน การคอร์รัปชัน การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน และมีการประเมินว่าไม่มีสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนและแรงกดดันจากการปฏิบัติงานในลักษณะที่ส่งเสริมให้บุคลากรกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินไปจึงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการจัดทำรายงานผลให้ได้ตามเป้าหมายโดยการปรับแต่งตัวเลข เป็นต้น (๒) ประเมินความเสี่ยงตามหลักความโปร่งใส (Transparency) เปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้ เมื่อมีข้อสงสัยและสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอันไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชน สามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่าง ๆ และสามารถตรวจสอบได้ (๓) ขับเคลื่อนการป้องกันการทุจริตโดยการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามคู่มือการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	(สำนักงาน ป.ป.ท.) และเพื่อให้เป็นไปตามองค์ประกอบเปิดเผยข้อมูลในการประเมิน ITA ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตัวชี้วัดที่ ๑๐ การป้องกันการทุจริต โดยประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตที่อาจเกิดการให้หรือรับ สิ้นบนจากการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ในประเด็น (๓.๑) การอนุมัติ อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๓.๒) การใช้อำนาจตามกฎหมาย/การให้บริการตามภารกิจ (๓.๓) การจัดซื้อจัดจ้าง (๓.๔) การบริหารงานบุคคล ○ สื่อสารให้บุคลากรทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้
หลักการที่ ๙ หน่วยงานระบุ และประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	○ มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากการวิเคราะห์ปัจจัยภายนอก เช่น ประชากรลดลง การเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ การเปลี่ยนแปลงเทคโนโลยี ภัยคุกคามทางไซเบอร์ เป็นต้น การเปลี่ยนแปลงการบริหารจัดการ รวมถึง ประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการบริหารจัดการ ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของสถาบันวิทยาลัยชุมชน อย่างมีนัยสำคัญเป็นประจำทุกปี เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ○ ทบทวนผลการวิเคราะห์ SWOT ในประเด็นตามพันธกิจด้านการจัดการศึกษา การวิจัย การบริการวิชาการ/การเรียนรู้ตลอดชีวิต /การเสริมสร้างความเข้มแข็งชุมชน การทำนุบำรุงศิลปและวัฒนธรรม เทคโนโลยีสารสนเทศ /เทคโนโลยีดิจิทัล การบริหารทรัพยากรบุคคล การบริหารเงินงบประมาณ/เงินรายได้ และสินทรัพย์ เพื่อไปทบทวนแผนงาน/โครงการและเป้าหมายตามแผนพัฒนาความเป็นเลิศของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ในการพัฒนาบุคลากรด้านทักษะดิจิทัล รวมทั้งมีการประเมินความเสี่ยงด้านความปลอดภัยของระบบโครงสร้างพื้นฐาน และมีแผนรักษาความปลอดภัยไซเบอร์ทั้งจากภายในและภายนอก
๓. กิจกรรมการควบคุม หลักการที่ ๑๐ หน่วยงาน ระบุ และพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	○ กำหนดกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพื่อลดความเสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของสถาบันวิทยาลัยชุมชน และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคล การกำหนดหลักสูตรฝึกอบรม/การบริการวิชาการ การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น ○ มีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายผสมผสานอย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ Manual หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น มีการควบคุมภายในในทุกระดับ และมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อสอบย้อนกัน กล่าวคือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (๓) หน้าที่ในการดูแลและจัดเก็บทรัพย์สิน ○ กำหนดกิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน ปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหาร เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ และนำเทคโนโลยีมาใช้ดำเนินงาน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หลักการที่ ๑๑ หน่วยงาน ระบุ และ พัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้าน เทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์	○ มีนโยบายพัฒนาองค์กรสู่ Digital Community Colleges เพื่อยกระดับ คุณภาพและประสิทธิภาพของสถาบันฯ ทั้งด้านโครงสร้างพื้นฐาน ด้านการจัดเรียน การสอน และการบริหารจัดการ ให้สอดคล้องตามแผนพัฒนาความเป็นเลิศสถาบัน วิทยาลัยชุมชน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) เป้าหมายที่ ๓.๕: การพัฒนา ระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อการบริหารจัดการและการเรียนการสอน โดยได้รับ จัดสรรงบประมาณ ประเภทยกย่องและรายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพื่อพัฒนา ระบบสารสนเทศของสถาบันวิทยาลัยชุมชน ○ กำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยี ด้านความมั่นคง ปลอดภัยทางไซเบอร์ ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล และความพร้อมใช้งานของ ระบบงานและข้อมูล รวมถึงกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดหา การพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม
หลักการที่ ๑๒ หน่วยงานจัดให้มี กิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่ คาดหวัง และ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่ การปฏิบัติจริง	○ จัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีความสอดคล้องของฝ่ายบริหาร สู่การปฏิบัติ กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและบุคลากร นำนโยบายและกระบวนการไปสู่ปฏิบัติ มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุม ในเวลาที่เหมาะสม ดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจ ในกระบวนการปฏิบัติงาน และแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานด้วย ○ มีการทบทวนนโยบาย กระบวนการปฏิบัติงาน คู่มือการปฏิบัติงาน และมีการ ปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ เช่น มีการ ทบทวนคู่มือแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ ของสถาบันวิทยาลัยชุมชน เป็นประจำทุกปี
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร หลักการที่ ๑๓ หน่วยงานจัดทำ หรือ จัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมี คุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด	○ พัฒนาและนำระบบการบริหารจัดการมาใช้งาน เพื่อรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มี คุณภาพ และประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่ต้องการใช้ในการดำเนินงานให้ บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ หรือเกี่ยวข้องต่อการบริหารจัดการงานทั้งจากภายใน และภายนอก ที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ และยังมีการ รักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศตลอดกระบวนการ โดยมีการวิเคราะห์ ข้อมูลต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับก่อนที่จะการจัดทำหรือจัดหาระบบสารสนเทศ ด้านต่าง ๆ โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ยังคงมีการใช้งานต่อเนื่อง ได้แก่ (๑) ระบบงานทะเบียน ผลิต และประเมินผลนักศึกษา (๒) ระบบภาวะการมีงานทำ (๓) ระบบบริหารโครงการตามพันธกิจสถาบันวิทยาลัยชุมชน (๔) ระบบบริหารงบประมาณตามพันธกิจวิทยาลัยชุมชน (๕) ระบบงบประมาณรายจ่ายประจำปี (๖) ระบบสารสนเทศสำหรับผู้บริหาร (EIS) (๗) ระบบคลังข้อมูลด้านการบริหารงานบุคคลของสถาบันวิทยาลัยชุมชน (HRM) (๘) ระบบงานสารบรรณ ○ ระบบที่จัดทำหรือจัดหาใหม่ที่ยังรอการบริหารจัดการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้แก่ (๑) ระบบคลังปัญญาดิจิทัล เพื่อบริหารจัดการฐานข้อมูลและแลกเปลี่ยน ข้อมูลระหว่างจังหวัด โดยประมวลผลที่ส่วนกลาง และนำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อ การวิเคราะห์เชิงนโยบายได้ทันที (Real Time Dashboard) ประกอบด้วย ๗ ฐานข้อมูล

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	(๒) ระบบการเงิน บัญชี พัสดุ พัฒนาให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการ ให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง สามารถตรวจสอบและรายงานข้อมูล เป็นฐานจัดเก็บข้อมูลแบบรวมศูนย์ ณ สถาบันวิทยาลัยชุมชน รวมถึงนำข้อมูลไปวิเคราะห์และกำหนดกลยุทธ์หรือแนวทางการให้บริการสถาบันวิทยาลัยชุมชน (๓) ระบบสารสนเทศเพื่อการศึกษาของสถาบันวิทยาลัยชุมชน (คลังหน่วยกิต) เพื่อส่งเสริมการศึกษาตลอดชีวิตให้กับประชาชนทั่วไป สามารถสะสมหน่วยกิต และผลการศึกษาได้อย่างอิสระตามความต้องการ โดยไม่กำหนดอายุและคุณวุฒิของผู้เรียน ให้ผู้เรียนสามารถนำผลการเรียน ผลลัพธ์การเรียนรู้ สมรรถนะ หรือประสบการณ์ ยื่นผ่านระบบเพื่อเทียบหน่วยกิตและสะสมในคลังหน่วยกิต ○ ระบบสารสนเทศข้างต้น ส่วนกลางได้จัดหาและจัดทำเพื่อเป็นแหล่งข้อมูล และประมวลผลข้อมูล ให้หน่วยงานย่อยใช้งานเป็นรูปแบบและมาตรฐานเดียวกัน และเป็นฐานจัดเก็บข้อมูลแบบรวมศูนย์ เพื่อการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
หลักการที่ ๑๔ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	○ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม (๑) สื่อสารการใช้ระบบสารสนเทศให้แก่บุคลากรเข้าใช้งานผ่านเว็บไซต์สถาบันวิทยาลัยชุมชน (๒) สื่อสารการใช้ระบบสารสนเทศให้แก่บุคลากรผ่านกลุ่มไลน์ Facebook สถาบันวิทยาลัยชุมชน ○ มีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหาร อย่างสม่ำเสมอ และกรรมการสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ และมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม (๑) กำหนดสิทธิการใช้งานระบบสารสนเทศ ให้แก่ผู้บริหารและบุคลากรทุกระดับ ให้สามารถเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับงานที่รับผิดชอบ (๒) มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานตามพันธกิจและการบริหารจัดการให้ผู้บริหารและบุคลากรทราบ โดยรายงานข้อมูลที่สำคัญต่อสภาสถาบันอย่างสม่ำเสมอ อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง ผ่านการประชุมสภาสถาบัน และบุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานหรือสอบทานข้อมูลต่าง ๆ ตามที่ต้องการและตามความเหมาะสมได้ ○ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (Whistle-blower Hotline) ได้อย่างปลอดภัย เช่น บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้อย่างปลอดภัย ผ่านช่องทางรับเรื่องเรียน ได้แก่ ยื่นร้องเรียนด้วยตนเอง ทางไปรษณีย์ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ทางเว็บไซต์สถาบันวิทยาลัยชุมชนตามแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
หลักการที่ ๑๕ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	○ มีการสื่อสารภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เช่น (๑) เปิดเผยข้อมูลสาธารณะตามแบบ OIT การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA) ผ่านเว็บไซต์สถาบันวิทยาลัยชุมชน ใน ๒ ตัวชี้วัด ได้แก่ ตัวชี้วัดการเปิดเผยข้อมูล (ประกอบด้วย ๕ ตัวชี้วัดย่อย ได้แก่ ข้อมูลพื้นฐาน การบริหารงานและการใช้จ่ายงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล และการส่งเสริมความโปร่งใส) และตัวชี้วัดการป้องกันการทุจริต (ประกอบด้วย ๒ ตัวชี้วัดย่อย ได้แก่ การดำเนินการเพื่อป้องกันการทุจริตในประเด็นสินบน และการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส) ในการประเมิน ITA (๒) จัดส่งรายงานประจำปี ให้หน่วยงานราชการต่าง ๆ ๓๘๑ แห่งและเผยแพร่รายงานประจำปีผ่านทางเว็บไซต์สถาบันวิทยาลัยชุมชน (๓) สื่อสารข้อมูลการดำเนินงานตามพันธกิจแก่บุคคลภายนอกผ่าน Facebook และเว็บไซต์สถาบันวิทยาลัยชุมชน รวมถึงสื่อ Social อื่น ๆ ○ เผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณชน ผ่านช่องทางหลากหลาย เข้าถึงง่าย ข้อมูลครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เช่น ให้ข้อมูลหรือชี้แจง ตอบข้อคำถาม/ข้อสงสัยให้แก่ผู้รับบริการอย่างชัดเจน ที่มีช่องทางให้ประชาชนสามารถติชม ให้ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ เช่น Facebook โทรศัพท์ email เป็นต้น ○ จัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้ผู้รับบริการสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กร (Whistle-blower Hotline) ได้อย่างปลอดภัย เช่น ผู้รับบริการสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในองค์กรได้อย่างปลอดภัย ผ่านช่องทางรับเรื่องเรียน ได้แก่ ยื่นร้องเรียนด้วยตนเอง ทางไปรษณีย์ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ ทางเว็บไซต์สถาบันวิทยาลัยชุมชนตามแนวปฏิบัติการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริตและประพฤติมิชอบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล หลักการที่ ๑๖ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	○ รายงานผลการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในระหว่างการปฏิบัติงานและเป็นรายครั้ง กำหนดให้มีการประเมินผล เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายใน โดยมีรูปแบบวิธีที่เหมาะสม มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในและกำหนดขอบเขตการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในโดยคณะกรรมการตามที่ได้รับมอบหมาย และดำเนินการควบคุมกำกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติ ดังนี้ (๑) การรายงานระหว่างการทำงาน เช่น (๑.๑) ผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณรายเดือนและรายไตรมาส (๑.๒) รายงานการเงินประจำเดือน (๑.๓) รายงานการจัดการเรียนการสอน (๑.๔) รายงานผลการตรวจสอบ รายงานสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรายเดือน (๒) การรายงานผลเป็นรายครั้ง เช่น (๒.๑) รายงานประจำปี (๒.๒) รายงานการเงินสถาบันวิทยาลัยชุมชนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	(๒.๓) รายงานผลการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน (ITA) (๒.๔) รายงานความก้าวหน้าของแผนพัฒนาคุณภาพการศึกษา (Improvement plan) (๒.๕) รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณจากเงินรายได้ ของสถาบันวิทยาลัยชุมชน รอบ ๖ เดือน และสิ้นปีงบประมาณ (๓) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ระดับสถาบันวิทยาลัยชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า (๓.๑) การบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก ๑๑ ประเด็น สามารถบริหารจัดการให้ระดับความเสี่ยงลดลงจากเดิมอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๑ ประเด็น และต้องบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ๑๐ ประเด็น (๓.๒) ผลการประเมิน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่า การควบคุมภายในเพียงพอใน ๕ องค์ประกอบ และเมื่อพิจารณาเป็นรายหลักการ พบว่า มีการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม ๑๗ หลักการ
หลักการที่ ๑๗ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	○ มีการประเมินผลลัพธ์ (Assess Result) ของการควบคุมภายใน (๑) มีการประเมินตนเองตามแผนบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับสถาบันวิทยาลัยชุมชน และระดับวิทยาลัยชุมชน และวิเคราะห์ผลการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และตอบสนองต่อตัวชี้วัดความเสี่ยง (KRI) เสนอต่อฝ่ายบริหาร (คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สถาบันวิทยาลัยชุมชน) ให้นโยบายและข้อเสนอแนะในการปรับปรุง (๒) มีการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดแผนพัฒนาความเป็นเลิศสถาบันวิทยาลัยชุมชน ระยะ ๕ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการบริหารความเสี่ยง เช่น การรับนักศึกษาตามเป้าหมาย ประชากรกลุ่มยากจนผู้ด้อยโอกาสและมีความเหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจหรือสังคมเข้าถึงการให้บริการ การใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย ความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ เป็นต้น ○ มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร (๑) มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ เพื่อระบุความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยงภายในและภายนอก การควบคุมภายในที่มีอยู่ การปรับปรุงการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบและระยะเวลาดำเนินการ ตามแบบ ปค.๕ (๒) มีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและสภาสถาบัน เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและหรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน ตามความเหมาะสม กรณีมีเรื่องเร่งด่วนผู้บริหารจะให้มีการประชุมผู้บริหารหรือกำหนดผู้รับผิดชอบในประเด็น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	นั้นๆ เป็นการเฉพาะ เพื่อสั่งการแก้ไขอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ทุกหน่วยงานภายในแก้ไขปัญหาได้อย่างทันเวลาและเหมาะสม และรายงานต่อที่ประชุมสภาสถาบันตามลำดับ (๓) ผู้ตรวจสอบภายในประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค. ๖ เสนอหัวหน้าส่วนราชการและหน่วยงานต้นสังกัด (๔) ผู้ตรวจสอบภายในให้ข้อเสนอแนะต่อการวิเคราะห์และการประเมิน ความเสี่ยงของวิทยาลัยชุมชนตามแผนการตรวจสอบภายในปีละครั้ง ○ มีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และหรือการ ตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน โดยติดตาม ผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน รอบ ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน ทั้งในระดับสถาบัน และระดับวิทยาลัยชุมชน เสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง สถาบันวิทยาลัย ชุมชน

ผลการประเมินโดยรวม

ผลการประเมิน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่า หน่วยงานมีการควบคุมภายในเพียงพอ ใน ๕ องค์ประกอบ เมื่อพิจารณาเป็นรายหลักการ พบว่า หน่วยงานมีการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม จำนวน ๑๗ หลักการ รายละเอียดตามตารางข้างต้น

ลายมือชื่อ.....

(นายเจริญชัย วงษ์จินดา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

แบบ ปค. ๕

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๘)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๘)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๒๕๖๘)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๘)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๘)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
การศึกษาระดับอุดมศึกษาที่ต่ำกว่าปริญญา วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาผู้เรียนให้เป็นกำลังคนที่มีความรู้สำหรับอนาคต มีสมรรถนะการเรียนรู้ พร้อมปรับตัวเข้ากับโลกที่เปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วและซับซ้อน มีความสามารถสร้างสรรค์การเปลี่ยนแปลงด้านบุคลากรภาพและลักษณะนิสัยที่รวมกับผู้อาวุโสมั่นคง สร้างสัมพันธ์กับผู้เกี่ยวข้อง และมีส่วนร่วมสร้างสรรค์การเรียนรู้เปลี่ยนแปลงชุมชนให้พัฒนาอย่างยั่งยืน และเรียนรู้ตลอดชีวิต	๑. การรับนักศึกษาของวิทยาลัยชุมชน บางแห่งมีเอกสารไม่เป็นไปตามเป้าหมายของการรับนักศึกษา	- ลงพื้นที่ และแนะนำแนวประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมาย - ระบุว่าด้วยการทำงานระบบคลังหน่วยกิต (Credit Bank) - จัดทำระบบคลังหน่วยกิต (Credit Bank) - ออกแบบและจัดการเรียนการสอนในรูปแบบที่มีความยืดหยุ่น แบบรายวิชาเพื่อสะสมหน่วยกิต ล่วงหน้า (Pre-Degree) กับสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน - พัฒนากลยุทธ์ใหม่ ๆ - สร้างพันธมิตรกับหน่วยงาน/องค์กร ที่มีโอกาสเป็นผู้ใช้สำเร็จการศึกษา และจัดบริการวิชาการตามความต้องการ - ส่งเสริมการจัดการศึกษานอกระบบที่จังหวัด โดยเฉพาะอย่างยิ่งในพื้นที่ชายขอบ - กำหนดให้ระเบียบสมาคมกับวิทยาลัยชุมชนว่าด้วยการจัดตั้งและการบริหารจัดการวิทยาเขต พ.ศ. ๒๕๖๘ - ใช้ฐานข้อมูลประชากรกลุ่มยากจน ผู้ด้อยโอกาส - เลิตบทเรียนออนไลน์ในรายวิชาบังคับ - พัฒนากิจกรรมผู้สอนด้าน AI For Education การจัดการเรียนรู้อันรู้ สำหรับหลักสูตรที่มุ่งผลลัพธ์ (OBE) - พัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพการใช้เทคโนโลยีการเรียนการสอน - จัดการศึกษาในรูปแบบ WIL /CWIE - จัดหาทุนให้กับนักศึกษา	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอและสมเหตุสมผลอยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	การรับนักศึกษาของวิทยาลัยชุมชน บางแห่งมีเอกสารไม่เป็นไปตามเป้าหมายของการรับนักศึกษา ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - ประชากรวัยเรียนลดลง - แนวโน้มการประกอบอาชีพอิสระเพิ่มขึ้น - แนวโน้มการเรียนรู้นอกระบบ และการเรียนหลักสูตรระยะสั้นเพิ่มขึ้น - สถาบันอุดมศึกษาปรับตัวในการจัดการเรียนรู้ และการแข่งขัน ปัจจัยเสี่ยงภายใน - การประชาสัมพันธ์ เข้าไม่ถึงกลุ่มเป้าหมาย - ไม่มีการพัฒนาหลักสูตรใหม่เพื่อสอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย	- ประชาสัมพันธ์เชิงรุกให้เข้าถึงกลุ่มเป้าหมายในพื้นที่และนอกเขตจังหวัด - จัดการศึกษาแบบรายวิชาเพื่อสะสมหน่วยกิต ล่วงหน้า (Pre-Degree) กับสถานศึกษาขั้นพื้นฐาน ให้ครอบคลุมทุกพื้นที่ที่บริการ - พัฒนากลยุทธ์ใหม่ ๆ ที่ตอบโจทย์ความต้องการของพื้นที่ให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลง ในทุกพื้นที่/วิชาชีพ - ใช้ฐานข้อมูลประชากรกลุ่มยากจนผู้ด้อยโอกาส - จัดให้มีการแบ่งปันความรู้ (Knowledge Sharing) กลยุทธ์การจัดการเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายที่ขาดโอกาส การเพิ่มศักยภาพของวิทยาลัยชุมชน - ทบทวนเป้าหมายการรับนักศึกษา และมุ่งเน้นการเพิ่มผู้เรียนหลักสูตร Upskill & Reskill - กลุ่มเป้าหมายที่มีงานทำ ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI) - ผู้สมัครนักศึกษาใหม่หลักสูตรอนุปริญญา / บส./ปวช. มีจำนวนต่ำกว่าแผนการรับสมัครนักศึกษาใหม่ (ราย วิชาชีพ)	ธันวาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙ วิทยาลัยชุมชน /กองมาตรฐานการศึกษาและวิจัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
การศึกษาระดับอุดมศึกษา ที่ต่ำกว่าปริญญา วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาผู้เรียนให้เป็นกำลังคน ที่มีความรู้สำหรับอนาคต มี สมรรถนะการเรียนรู้ พร้อม ปรับตัวเข้ากับโลกที่เปลี่ยนแปลง อย่างรวดเร็วและซับซ้อน มี ความสามารถสร้างสรรค์การ เปลี่ยนแปลงด้านบุคลิกภาพและ ลักษณะนิสัยที่ร่วมกับผู้อื่นอย่าง คุณค่า สร้างสัมฤทธิ์ และมีส่วน ร่วมสร้างสรรค์การเปลี่ยนแปลง ชุมชนให้พัฒนาอย่างยั่งยืน และ เรียนรู้ตลอดชีวิต	๒. นักศึกษาออก กลางคั่งสูง	๑. ด้านการจัดการดูแลนักศึกษา ๑.๑. ระบบอาจารย์ที่ปรึกษา ของนักศึกษาแต่ละ สาขาวิชา ทุกชั้นมี (๑) ดูแลช่วยเหลือให้คำปรึกษา/แนะแนวนักศึกษา เช่น การเรียน อาชีพ และปัญหาอื่นๆ โดยเฉพาะนักศึกษาที่มี แนวโน้มจะออกกลางคัน (๒) ติดตามนักศึกษาที่มีความผิดปกติของการเข้าชั้น เรียนผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น สอบถามจากนักศึกษา โดยตรง เพื่อนร่วมชั้นเรียน อาจารย์ผู้สอน อาจารย์ ประจำรายวิชา อาจารย์ประจำหลักสูตร กลุ่ม Line (๓) ส่งเสริมให้อาจารย์ประจำวิชา อาจารย์ประจำ หลักสูตร ให้คำปรึกษาและติดตามอย่างใกล้ชิด ๑.๒. สำรอง วิธีช่วยเหลือนักศึกษาที่ออกกลางคัน สวมชุด ของการออกกลางคัน ข้อเสนอแนะ แนวทางการ แก้ปัญหา ๑.๓. ส่งเสริมให้นักศึกษาเข้าร่วมกิจกรรมต่าง ๆ ที่ช่วย พัฒนาทักษะชีวิต ทักษะวิชาชีพ การสร้างเครือข่าย เพื่อนฝูง เช่น ชมรม กิจกรรมเพื่อนช่วยเพื่อน หรือ กิจกรรมซ่อมเสริม ๑.๔. ออกเยี่ยมบ้านนักศึกษา ๒. ด้านวิชาการและหลักสูตร ๒.๑. ปรับรูปแบบการเรียนการสอน ให้อยู่ใน มีจัดการ เรียนการสอนแบบออนไลน์ เป็นแบบผสมผสาน ให้กับ นักศึกษาที่ไม่สามารถเข้าชั้นเรียนได้ และให้การถ พบทวนเนื้อหา ทำแบบฝึกหัดด้วยตนเอง สามารถ เรียนได้ทุกที่ทุกเวลา ๒.๒. บูรณาการกิจกรรมการเรียนการสอนที่ตอบสนอง ต่อความสนใจของผู้เรียนอย่างหลากหลาย ๒.๓. เสริมสร้างความเข้าใจในหลักสูตรก่อนตัดสินใจ เรียน (สำหรับนักศึกษาที่เปลี่ยนใจไม่ประสงค์เรียนต่อ) เปิดโอกาสให้ทดลองเรียน เยี่ยมชมกิจกรรม ฟังบรรยาย พิเศษ ก่อนตัดสินใจเรียน	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	นักศึกษาออกกลางคั่งสูง ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - นักศึกษาขาดแรงจูงใจและเป้าหมายไม่ชัดเจน (๑) สนับสนุนตามเพื่อน/เรียนไปก่อน (๒) ทั้งการเรียนเพื่อไปทำงานก่อน (๓) เรียนในสาขาที่ไม่ถนัด/ไม่ชอบ (๔) ต้องการเรียน ปตรี - พื้นฐานความรู้และทักษะการเรียนรู้ของนักศึกษา (๑) ปัญหาการปรับตัวให้เข้ากับระบบการเรียน (๒) การบริหารจัดการเวลาระหว่างเรื่องงาน ครอบครัว และการเรียน - สุขภาพของนักศึกษา (๑) ภาวะเครียด ความกดดันจากภาระหลายด้าน (๒) เลิบบ้างเรื่องหรืออุปสรรคที่ไม่สามารถเรียนได้ต่อเนื่อง - ภาระด้านครอบครัว (๑) ครอบครัวมีรายได้น้อย /เป็นเสาหลักหารายได้ (๒) ต้องดูแลพ่อแม่ที่เจ็บป่วย/ดูแลลูก (๓) มีอาชีพที่รายได้ดีที่ไม่ต้องใช้เวลาการศึกษา - อื่นๆ (๑) เดินทางไม่สะดวก (๒) ย้ายที่ทำงาน (๓) กลัวไม่มีสำเนา (๔) พันโพง	- วช. จัดองและประเมินความเสี่ยงของ นักศึกษาแรกเข้าและนักศึกษาปัจจุบันที่เป็นกลุ่ม เสี่ยงเพื่อหาแนวทางช่วยเหลือหรือป้องกันการ ออกกลางคัน - ปรับปรุงหลักสูตรและวิธีการจัดการเรียนการสอน ให้สอดคล้องกับวิถีชีวิตของผู้เรียน เช่น e- learning หรือ online-learning ฯลฯ - นำแพลตฟอร์มการเรียนรู้แบบปรับเปลี่ยนตาม บุคคล (Personalized Learning Platforms) ที่ สามารถใช้ความสามารถและความต้องการของ นักศึกษาแต่ละคน ซึ่งจะช่วยให้การศึกษาที่มี จุดอ่อนบางวิชาสามารถพัฒนาตนเองได้ยิ่งขึ้น ลดความรู้สึกล้มเหลวและเพิ่มแรงจูงใจในการเรียน - สร้างเครือข่ายและความร่วมมือที่เข้มแข็งขึ้น (๑) เครือข่ายศิษย์เก่าเป็นพี่เลี้ยง ให้คำแนะนำ ด้านการเรียน การใช้ชีวิต หรือช่วยหางาน (๒) ร่วมมือเชิงลึกกับผู้ประกอบการและชุมชน ให้นักศึกษาฝึกงาน หรือจัดโครงการเรียนรู้ จากการทำงานจริง (Work-Integrated Learning) ให้นักศึกษามีรายได้ระหว่าง เรียน ช่วยลดภาระค่าใช้จ่ายและเพิ่ม ประสบการณ์ - สร้างวัฒนธรรม "วิทยาลัยคือบ้านหลังที่สอง" ส่งเสริมบรรยากาศที่เป็นกันเองอบอุ่น และ ปลอดภัยภายในวิทยาลัย ทำให้นักศึกษารู้สึกเป็น ส่วนหนึ่งของวิทยาลัย และมีพื้นที่เมื่อเกิดปัญหา ตัวชี้วัดความสำเร็จ/สัญญาณเตือนภัย (SRI) นักศึกษาแรกเข้า ๒๕๖๔ ออกกลางคั่งมากกว่า ๕% (เก็บข้อมูลภาคเรียนที่ ๒/๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕ วิทยาลัยชุมชน /กองบริหาร การศึกษาระ วิจัย

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
		๒๔. ประชุมสัมมนาเชิงรูป ให้ข้อมูลหลักสูตรอย่างละเอียด ครบถ้วน ในสาขาวิชาที่เรียน โอกาสทางอาชีพ เมื่อจบหลักสูตรเพื่อให้ให้นักศึกษามีความเข้าใจถูกต้องก่อนตัดสินใจเรียน ๓. ด้านการสนับสนุนทางการเงินและสวัสดิการ ๓๑. จัดทุนการศึกษาให้นักศึกษาที่ขาดแคลนทุนทรัพย์ และด้อยโอกาส หน่วยงานงานหาแหล่งเงิน ทุนการศึกษา เช่น ทุน กสศ. ทุนจากผู้บริหาร ทุนจาก คณะกรรมการสภาฯ ทุนจากผู้มีจิตศรัทธา/ผู้ใจดี ๓๒. ประชุมสัมมนาหรืออบรมทุนการศึกษาและให้ข้อมูลเกี่ยวกับทุนการศึกษาต่างๆ ให้นักศึกษาอย่างทั่วถึง ๔. ด้านความร่วมมือกับภาคีเครือข่าย ความร่วมมือกับสถานประกอบการในการพัฒนาผู้เรียน การจัดทำแผน และติดตามผลการดำเนินงานของ นักศึกษาหลังจบการศึกษา เพื่อเป็นแรงจูงใจให้นักศึกษาเรียนจบ	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	ปัจจัยเสี่ยงภายใน - หลักสูตรไม่น่าสนใจ ไม่ทันสมัย ไม่สอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงานในท้องถิ่น - ขาดแคลนอาจารย์ในแต่ละหลักสูตร - อาจารย์ที่ปรึกษาไม่เฝ้าดูดูแลอย่างทั่วถึง - นักศึกษาไม่ได้รับความช่วยเหลือทั่วถึง - ตารางเรียนหรือกิจกรรมบังคับไม่สอดคล้องกับวิถีชีวิตของคนทำงาน - ความแตกต่างของช่วงวัยและพื้นฐานผู้เรียนที่หลากหลาย อาจทำให้ผู้เรียนปรับตัวไม่ได้		
การวิจัย วัตถุประสงค์ พัฒนากระบวนการวิจัย เพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจใหม่อย่างเป็น ระบบ รวมทั้งการเสริมสร้าง ศักยภาพการวิจัยของบุคลากรและ ชุมชน โดยให้ระเบียบวิธีวิจัยที่ เชื่อถือได้ และคำนึงถึงภาระ ผลงานการวิจัย องค์ความรู้ และ นวัตกรรมที่มีอยู่ไปตลอด หรือ นำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อชุมชน และท้องถิ่น	๓. การสร้างผลงานทาง วิชาการ/วิจัย	- พัฒนาศักยภาพนักวิจัยในด้านงานเขียนข้อเสนอโครงการวิจัย - มีระบบรายงาน ติดตามคุณภาพงานวิจัย และให้ข้อเสนอแนะจากผู้ทรงคุณวุฒิ - พัฒนาศักยภาพนักวิจัยในด้านงานเขียนบทความวิจัย และบทความวิชาการคุณภาพสูงส่งทางปัญญา - จัดเวทีวิชาการวิจัยเพื่อให้นักวิจัยได้แสดงผลงานวิจัย และมีรางวัลยกย่องเชิดชูเกียรติ - จัดสรรเงินรายได้จากเงินอุดหนุนสถาบันแก่นักวิจัยหน้าใหม่ได้มีโอกาสดำเนินงานวิจัย และพัฒนาศักยภาพด้านการวิจัย	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	การสร้างผลงานทางวิชาการ/วิจัย ปัจจัยเสี่ยงภายใน - นักวิจัยขาดแรงจูงใจในการพัฒนาผลงาน - บุคลากรขาดทักษะในการผลิตผลงาน - ขาดองค์ความรู้ในการจัดทำความร่วมมือของเครือข่ายในการตีพิมพ์เผยแพร่	- พัฒนาศักยภาพบุคลากรในการสร้างผลงานวิชาการ/งานวิจัย อย่างต่อเนื่อง ตั้งแต่ (๑) สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการวิจัย (๒) การเขียนข้อเสนอโครงการวิจัย (๓) การเขียนบทความวิจัย (๔) การขอรับความคุ้มครองทรัพย์สินทางปัญญา (๕) การจัดเวทีวิชาการ/วิจัย - จัดสรรเงินรายได้จากเงินอุดหนุนสถาบันให้นักวิจัยหน้าใหม่ - จัดทำหลักเกณฑ์การสนับสนุนค่าใช้จ่ายในการตีพิมพ์บทความวิจัยที่ผ่านการกลั่นกรอง ทั้งในประเทศ/ระดับนานาชาติ - ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI) - นักวิจัยไม่ส่งผลงานทางวิชาการ/วิจัย เพื่อตีพิมพ์ในขอตงทะเบียนทรัพย์สินทางปัญญาภายในไตรมาส ๑	ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ วิทยาลัยชุมชน /กองมาตรฐาน การศึกษาระ วิจัย/กองบริหาร ทรัพยากรบุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๕)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การบริการวิชาการ วัตถุประสงค์ เพื่อการมีส่วนร่วมสร้างสรรค์ คุณภาพการเรียนรู้และศักยภาพ กำลังคนในชุมชน ให้มีสมรรถนะ ในการเรียนรู้เพื่อเสริมสร้างการ เรียนรู้ตลอดชีวิต พัฒนาสังคม สิ่งแวดล้อม และเสริมสร้างความ เข้มแข็งของท้องถิ่นและชุมชน	๔. ประชากรกลุ่ม ยากจนผู้ด้อยโอกาส และมีความเหลื่อมล้ำ ทางเศรษฐกิจ หรือสังคม เข้าไม่ถึงการให้บริการ	- สนับสนุนงบประมาณและองค์ความรู้ให้วิทยาลัย ชุมชนต้นแบบสหวิทยาการเพื่อสร้างโอกาสกลุ่ม ๒๑ จังหวัด และดำเนินการเชิงรุกเพื่อสร้างโอกาสทาง การศึกษาระดับอุดมศึกษาชีวิต ภายใต้ ๔ โครงการ - กำหนดเขตพื้นที่บริการของวิทยาลัยชุมชนเพื่อให้บริการวิชาการสำหรับประชากรและกลุ่มยากจน ผู้ด้อยโอกาส - ติดตามวิทยาลัยชุมชนอย่างสม่ำเสมอเพื่อช่วยเหลือ ประชากรกลุ่ม ยากจนผู้ด้อยโอกาส และมีความ เหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจ หรือสังคม	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	ประชากรกลุ่ม ยากจนผู้ด้อยโอกาส และมีความ เหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจ หรือสังคม เข้า ไม่ถึง การให้บริการ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - กลุ่มเป้าหมาย ไม่ให้ความร่วมมือในการ จัดเก็บข้อมูล - ความสนใจและความต้องการของ กลุ่มเป้าหมายมีความหลากหลายทำให้ไม่ สามารถให้บริการได้อย่างทั่วถึง ปัจจัยเสี่ยงภายใน - ข้อมูลสถานการณ์สมมุติ ไม่สามารถ นำมาใช้วางแผนได้ - ผู้จัดเก็บข้อมูลขาดความรู้ความเข้าใจใน แบบสำรวจข้อมูลประชากรกลุ่มยากจน ผู้ด้อยโอกาส	- พบทบทวนวิธีการสำรวจ ค้นหา สอบหาประชากร กลุ่มยากจน ผู้ด้อยโอกาส (เช่น กลยุทธ์ ให้เป็น โครงการนักศึกษาในพื้นที่) - ขยายพื้นที่สำรวจ ค้นหา สอบหาประชากร กลุ่ม ยากจน ผู้ด้อยโอกาส ที่ยังไม่ได้สำรวจ เพื่อให้ ครอบคลุมทั้งจังหวัด - กำหนดแนวทางที่ชัดเจนในการช่วยเหลือ กลุ่ม ยากจนผู้ด้อยโอกาส แบ่งเป็น ๒ ประเด็นสำคัญ คือ ๑) การส่งต่อข้อมูล/การส่งต่อความช่วยเหลือ ๒) การจัดการศึกษา พัฒนาอาชีพและคุณภาพ ชีวิต โดยวิทยาลัยชุมชน - จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ (Knowledge Sharing) รูปแบบการจัดให้บริการทางวิชาการแก่ กลุ่มเป้าหมายของพื้นที่ต่าง ๆ ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KSI) - ประชากรกลุ่มยากจน ๓ น้อยกว่าร้อยละ ๑๕ ภายในไตรมาส ๓ ตามแผนพัฒนาความ เป็นเลิศฯ)	ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ วิทยาลัยชุมชน /กองมาตรฐาน การศึกษาระดับ วิจัย
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการ ดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไป ตามพันธกิจของสถาบัน	๕. ความมั่นคงปลอดภัย ทางไซเบอร์ (เครือข่าย คอมพิวเตอร์ถูกโจมตี ทางไซเบอร์)	- จัดทำแผนความมั่นคงปลอดภัยตาม พ.ร.บ. การรักษา ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ฯ - จัดหาครุภัณฑ์และซอฟต์แวร์ป้องกัน Backup ข้อมูล ตามแนวทางที่ สภ.ช. กำหนด - วางระบบการ Backup ข้อมูล ตามแนวทางที่ สภ.ช. กำหนด ๑ ชุด (External Harddisk) - อบรมผู้ใช้งานด้านความปลอดภัยในการใช้งานระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศ - ประชุม Monitor ระบบป้องกันการถูกโจมตี ระบบ Backup ฐานข้อมูล software และการต่ออายุ license อุปกรณ์และซอฟต์แวร์ - วางแผนป้องกันการโจมตีโดยติดตั้ง Firewall และอัปเดตซอฟต์แวร์ และ License	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	ความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ (เครือข่าย คอมพิวเตอร์ถูกโจมตีทางไซเบอร์) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - การโจรกรรมข้อมูลที่สำคัญ จาก Hacker - ภัยคุกคามจากมัลแวร์ ไวรัสคอมพิวเตอร์ และการโจมตี ในรูปแบบต่าง ๆ ปัจจัยเสี่ยงภายใน - ขาดผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้านระบบเครือข่าย - ระบบ Backup ยังไม่สามารถทำให้ ครอบคลุมตาม สภ.ช. กำหนด	- การปฏิบัติตามแผนความมั่นคงปลอดภัย เบอร์อย่างเคร่งครัด ๑. การเสริมสร้างความแข็งแกร่งระบบ (๑) การสำรองข้อมูล (Backup) ตาม มาตรฐาน ๓-๑-๑ ที่กระทรวง DE กำหนด ๓ : (ต้นฉบับ ๑ ชุด และสำเนา ๒ ชุด) ๒ : สำรอง ข้อมูลไว้ในสื่อบันทึกข้อมูลที่แตกต่างกัน ๒ ชนิด (เช่น ฮาร์ดดิสก์ และเทป หรือ Cloud) ๑ : จัดเก็บข้อมูลสำรอง ๑ ชุดไว้บนพื้นที่ ปฏิบัติงาน (Off-site) (๒) การติดตั้ง Firewall: ติดตั้งและตั้งค่า นโยบายของอุปกรณ์ Firewall ให้เหมาะสม	ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ ศูนย์เทคโนโลยี ดิจิทัล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๕)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๕)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๕)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๕)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๕)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		- แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ความสำเร็จ และข้อจำกัด - ให้ความรู้ความเข้าใจ มาตรการและแนวปฏิบัติด้านความมั่นคงไซเบอร์ - สร้างเครือข่ายผู้เชี่ยวชาญด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ - แต่งตั้งคณะทำงานด้านเทคโนโลยีดิจิทัล			(๓) การใช้บริการคลาวด์ (Cloud Service): พิจารณาเลือกใช้บริการคลาวด์จากผู้ให้บริการที่ได้มาตรฐานและมีความน่าเชื่อถือ ๒. การตรวจจับและตอบสนองภัยคุกคาม (๑) จัดให้มีระบบเฝ้าระวังและติดตามการทำงานของเครือข่ายและเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายตลอด ๒๔ ชั่วโมง (๒) ติดตั้งระบบ EDR เพิ่มเติม เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการตรวจจับ ป้องกัน และตอบสนองต่อภัยคุกคามขั้นสูง ๓. การบริหารจัดการสิทธิ์และการเข้าถึง (๑) กำหนดสิทธิ์ให้ผู้ใช้ใช้งานแต่ละคนหรือแต่ละกลุ่ม (๒) กำหนดเงื่อนไขและข้อบังคับสำหรับ การนำอุปกรณ์ส่วนตัวมาเชื่อมต่อเครือข่ายของสถาบัน - จัดทำแผนฉุกเฉินไซเบอร์ และซ้อมแผนทุกปี ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI) - ความพยายามโจมตีทาง Cyber จากการ monitor มีอัตราเฉลี่ยต่อสัปดาห์สูงกว่าปีที่ผ่านมา - การประเมินการปฏิบัติงานตามแผนความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ (Checklist) พบว่าไม่ครบถ้วนทุกข้อ	ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕ วิทยาลัยชุมชน/กองอำนวยการ
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการ ดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไป ตามพันธกิจของสถาบัน	๖. การบริหารงบประมาณ (สิ่งก่อสร้าง) ไม่มี ประสิทธิภาพและ บรรลุวัตถุประสงค์	- ใช้ทบทวนที่ผ่านมาสรุปัญหาที่เกิดขึ้นในชั้นตอนต่าง ๆ ตลอดจนการประเมินการ (ตั้งและการออกแบบ การของงบประมาณ การประมาณการ การก่อสร้าง) เพื่อนำมาบริหารสัญญา การกำกับติดตาม ฯลฯ) เพื่อนำมาออกแบบกระบวนการทำงานที่รัดกุม สื่อสาร กำหนดจุดติดตามที่สำคัญและเป็น early warning sign - สร้างกลไกติดตามที่ได้ผลทั้งในระดับวิทยาลัยชุมชน และสถาบันวิทยาลัยชุมชน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมอยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	การบริหารงบประมาณ (สิ่งก่อสร้าง) ไม่มีประสิทธิภาพและไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - ผู้รับเหมาขาดสภาพคล่องทางการเงิน - ผู้รับเหมาขาดความรู้ความชำนาญขั้นสูงและประสบการณ์ในการแก้ไขเฉพาะหน้า - ขาดแคลนแรงงานก่อสร้าง - วัสดุอุปกรณ์ก่อสร้างไม่ได้มาตรฐาน	- ใช้กลไกคณะทำงานติดตามการบริหารงบประมาณในส่วนงบประมาณ กำกับ ติดตาม และเสนอแนะการบริหารงบประมาณขนาดใหญ่ที่มีประสิทธิภาพ เช่น (๑) ดำเนินการในลักษณะวอร์รูม (War Room) วางแผน สั่งการ ติดตาม โดยให้สัญญาณเตือนล่วงหน้า (Early Warning Sign) ให้คำชี้แนะ	ตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๕ วิทยาลัยชุมชน/กองอำนวยการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	- แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารงบประมาณในส่วนกลาง - จัดทำบันทึกเร่งรัดตามผู้รับเหมาให้ส่งมอบงานตามระยะเวลาในสัญญา - ลงพื้นที่ติดตามการก่อสร้างอย่างต่อเนื่อง - รายงานผลความก้าวหน้างานก่อสร้างมายังสถาบันวิจัย - ติดตามการใช้จ่ายเงินกับระหว่างปี รายเดือน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ - ปัญหาความขัดแย้งระหว่างผู้รับเหมาและผู้รับจ้าง - ผู้ควบคุมงานขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ในการแก้ไขเฉพาะหน้า - ปรับเปลี่ยนแบบจากเดิม - ขาดการกำกับ ติดตามงานก่อสร้างให้เป็นไปตาม TOR - คณะกรรมการตรวจการจ้างมีความเห็นไม่ตรงกัน - ขาดการประสานงานระหว่างผู้จ้างและผู้รับจ้าง - ขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกฎหมายในการจัดทำงบลงทุน (สิ่งก่อสร้าง) และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ - ปัญหาความขัดแย้งระหว่างผู้รับเหมาและผู้รับจ้าง - ผู้ควบคุมงานขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ในการแก้ไขเฉพาะหน้า - ปรับเปลี่ยนแบบจากเดิม - ขาดการกำกับ ติดตามงานก่อสร้างให้เป็นไปตาม TOR - คณะกรรมการตรวจการจ้างมีความเห็นไม่ตรงกัน - ขาดการประสานงานระหว่างผู้จ้างและผู้รับจ้าง - ขาดความรู้ความเข้าใจระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง - ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านกฎหมายในการจัดทำงบลงทุน (สิ่งก่อสร้าง) และกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - แนวทางบริหารงานเชิงรุก ขนบธรรมเนียมปฏิบัติ - (๒) ให้มีการลงพื้นที่ หรือประชุมร่วมกับคณะกรรมการผู้ควบคุมงานระหว่างก่อสร้าง และจัดทำความเข้าใจสัญญาในรูปแบบรายการ และรายงานผลต่อคณะกรรมการตรวจรับ - วางแผนงานก่อสร้าง ให้มีผู้เชี่ยวชาญเป็นผู้ศึกษาในการปฏิบัติงานภายใต้การกำกับดูแล และการอนุมัติที่เกี่ยวข้อง - กำหนดบทบาทให้คณะกรรมการตรวจรับ - กำหนดหน้าที่บริหารสัญญา อย่างเคร่งครัด - กำหนดให้มีหลักประกันผลงาน หรือ หนังสือค้ำประกันโดยธนาคาร (Bank Guarantee) ใน TOR - จัดหางบประมาณสำหรับการเขียนแบบรูป - รายการและค่าควบคุมงานก่อสร้าง - ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI) - ผู้รับจ้างไม่สามารถส่งมอบงานตามระยะเวลาในสัญญา - โครงการที่ล่าช้ากว่ากำหนดในแต่ละงวดงานมากกว่า ๓ เดือนขึ้นไป - แบบรูปรายการไม่เป็นไปตามกฎหมายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - แบบรูปรายการไม่ได้รับอนุมัติจากหน่วยงานท้องถิ่นที่มีอำนาจกำกับดูแล	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการ ดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไป ตามพันธกิจของสถาบัน	๓. การใช้จ่าย งบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายการ เร่งรัดการเบิกจ่าย งบประมาณและการใช้ จ่ายภาครัฐ	- วิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการที่จะมีโอกาสเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ จัดลำดับความสำคัญ และวางแผนการเร่งรัดเป็นพิเศษ - ตั้งเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ ร้อยละ ๕๘ ภายในไตรมาสที่ ๒ และร้อยละ ๘๑ ภายในไตรมาสที่ ๓ สำหรับโครงการที่ไม่ใช่การก่อสร้าง - จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ รายเดือน/ไตรมาส	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง จุดอ่อนเหลืออยู่	การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่าย งบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ - ปัญหาลิขสิทธิ์ภายนอก - กลุ่มเป้าหมายผู้รับบริการไม่สามารถเข้าถึงบริการตามโครงการตามเวลาที่กำหนด - ภัยธรรมชาติ	การปรับปรุงการควบคุมภายใน - จัดสรรงบประมาณให้วิทยาลัยชุมชน ภายในปี สัปดาห์ที่ ๒ ของเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - จัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ รายเดือน/ไตรมาส ให้เป็นไปตาม มาตรการการใช้จ่ายภาครัฐ - ติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ราย เดือน/ไตรมาส	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่ผู้รับผิดชอบ
		- ดำเนินการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงแผนการใช้งบประมาณที่จำเป็น ให้เสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ - ติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ รายเดือน/ไตรมาส - ให้ข้อคิดเห็น/เสนอแนะการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ		- ในส่วนของงบประมาณไม่สามารจัดการให้ผู้รับจ้างได้ - ปัจจัยเสี่ยงภายใน - บางกิจกรรม เช่น การติดตามประเมินผล การสรุป/ถอดบทเรียน กำหนดจัดในช่วงปลายปีงบประมาณ - มีการเร่งด่วน จึงทำให้เกิดกิจกรรม/โครงการถูกเลื่อนออกไป - บุคลากรมีการกิจกรรมนอกพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถดำเนินโครงการได้ เช่น บุคลากรวิทยาลัยชุมชนจำนวนมากต้องเข้าร่วมโครงการ/ประชุม Onsite นอกพื้นที่ ในระยะเวลาติดต่อกัน อาจส่งผลให้การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการล่าช้า	- วิเคราะห์ความเสี่ยงของโครงการที่จะมีโอกาสเกิดความล่าช้าในการดำเนินการ จัดลำดับความสำคัญ และวางมาตรการเร่งรัดเป็นพิเศษ - ปรับแผนการใช้งบประมาณเหลือจ่าย ให้เสร็จสิ้นภายในไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ - ใช้กลไกคณะทำงานชุดต่าง ๆ ติดตามผลการข้อคิดเห็น/เสนอแนะการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณให้มีประสิทธิภาพ - เร่งรัดผลการใช้จ่ายงบประมาณตามที่ประชุม ผอ. วชช. และกำหนดเป็น KPI ประเมินผลการปฏิบัติงานที่ของ ผอ. วชช. หรือผู้บริหารที่รับผิดชอบ - วางแผนการจัดโครงการ/กิจกรรม/การประชุม โดยจัดลำดับความสำคัญควบคู่กับการใช้ระบบออนไลน์ - จัดทำ Dashboard เพื่อสนับสนุนการติดตามงาน และการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็วและแม่นยำ ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KR) - ผลการใช้จ่ายในแต่ละโครงการ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ดังนี้ - ไตรมาสที่ ๑ ร้อยละ ๓๖ - ไตรมาสที่ ๒ ร้อยละ ๕๘ - ไตรมาสที่ ๓ ร้อยละ ๘๑	
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไปตามพันธกิจของสถาบัน	๘. ประสิทธิภาพการบริหารจัดการงบประมาณ โครงการวิจัย	- ประกาศสถาบันวิทยาลัยชุมชน เรื่อง ระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงินอุดหนุนการวิจัย สถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. ๒๕๖๔ - กองมาตรฐานการศึกษาและวิจัยได้กำกับติดตามการดำเนินงานวิจัยให้เป็นไปตามประกาศฯ โดยแจ้งแนวปฏิบัติ วชช. ทุกครั้งที่มีการโอนเงินรับ - จ่าย ทุนวิจัย และหนังสือแจ้งเดือนการรายงานการเบิกจ่าย กรณีที่มีการส่งรายงานล่าช้า - หน่วยงานตรวจสอบภายใน วางระบบตรวจสอบภายใน และมีการติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	การควบคุมภายในที่มีอยู่มีความเพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	ประสิทธิภาพการบริหารจัดการ งบประมาณ โครงการวิจัย ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - การได้รับจัดสรรทุนวิจัยล่าช้ากว่าสัญญา - แรงกดดันใช้เวลานานในการตรวจสอบผลงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้ปิดโครงการได้ล่าช้า ปัจจัยเสี่ยงภายใน - ยังไม่ได้ระบบสารสนเทศไปให้ผู้บริหารกำกับติดตามได้อย่างสมบูรณ์	- นำระบบการเงิน บัญชี พัสดุ สถาบันวิทยาลัยชุมชน มาใช้กับติดตามการใช้งบประมาณ โครงการวิจัย เดิมรูปแบบ (ระบบใช้งานได้สมบูรณ์ ในเดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔) - ใช้กลไกคณะทำงานกำหนดกระบวนการควบคุมภายในการจ่ายเงินทุนอุดหนุนการวิจัย - สถาบันวิทยาลัยชุมชน ให้คำปรึกษา / แก้ไขปัญหา ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KR) - วชช. บันทึกการรับจ่าย ทุน โครงการวิจัย ภายในระยะเวลาที่กำหนด รายเดือน	ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ วิทยาลัยชุมชน/กองมาตรฐานการศึกษาและการวิจัย/หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการ ดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไป ตามพันธกิจของสถาบัน	๔. การปฏิบัติงานตาม ระเบียบแบบแผนทาง ราชการ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	- หัวหน้าโครงการวิจัยรายงานผลการบันทึกบัญชีที่มีอยู่ สถาบันวิจัยวลัยยุพชนภายในวันที่ ๑๕ ของทุกเดือน - การดำเนินการด้านการเงิน ภาระบัญชี (๑) มอบหมายการปฏิบัติงานการรับจ่ายเงิน (๒) กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิ์ใช้จ่ายเงินในระบบ Krungthai Corporate Online (๓) มอบหมายข้าราชการทำหน้าที่ตรวจสอบความ ถูกต้องของงานบัญชี การเงิน พัสดุ ก่อนเสนอ ผู้บังคับบัญชาเห็นชอบ (๔) ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารโครงการเงินกู้ที่ไม่มี รายการเคลื่อนไหว/โครงการสิ้นสุด (๕) ตรวจสอบและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลังที่ ไม่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด (๖) ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๐ (๑) ให้เปิดบัญชีเงินงบประมาณ และเงินนอก งบประมาณ อย่างละ ๑ บัญชี - การดำเนินการด้านพัสดุ (๑) ตรวจสอบยานพาหนะและบันทึกบัญชี เป็น สินทรัพย์ให้ถูกต้อง (๒) ตรวจสอบการบันทึกการยกครุภัณฑ์ประกอบ อาคารที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ให้ถูกต้องตาม ประเภทสินทรัพย์ (๓) กำกับ ติดตามการปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน ระบบบัญชีสินทรัพย์การในระบบ New GFMS Thai - การดำเนินการด้านการบริหารงบประมาณ (๑) จัดทำคำขอของงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตามที่ วิทยาลัยยุพชนเสนอขอ ซึ่งผ่านความเห็นชอบ จากสภาวิทยาลัยยุพชน (๒) วิทยาลัยยุพชนจัดทำข้อมูลผ่านระบบคำขอ งบประมาณรายจ่ายประจำปี	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	การปฏิบัติงานตามระเบียบแบบแผนทาง ราชการ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - ระเบียบฯ มีการเปลี่ยนแปลง ปัจจัยเสี่ยงภายใน - บุคลากรไม่เข้าใจระเบียบ - การเปลี่ยนแปลงผู้ปฏิบัติงาน	- ความถี่ของบันทึกการรับ - จ่ายเงินทางอุดหนุน โครงการวิจัย ไม่เป็นไปตามประกาศ (ลาช้า) - กำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด และผลลัพธ์ที่ ผู้ปฏิบัติงานต้องบรรลุภายในระยะเวลาที่กำหนด (PA: Performance Agreement) ให้เป็น ข้อตกลงในการปฏิบัติงาน - วิเคราะห์ความแตกต่างของการปฏิบัติงานสิ่งที่ กำหนดไว้ในกฎระเบียบต่าง ๆ (Practice Gap) และร่วมกันกำหนดแนวทางการปรับปรุง รวมทั้ง กำหนดจุดควบคุมเพื่อลดความผิดพลาด - วิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติที่ไม่โปร่งใสใน แง่มุมต่าง ๆ ใช้การสำรวจแบบง่าย เพื่อศึกษา สถานการณ์หรือโอกาสเกิดการปฏิบัติที่ไม่ โปร่งใส/ความถี่ เพื่อนำมากำหนดจุดดูแลระวัง - ติดตาม/รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยงของการ ปฏิบัติที่ไม่โปร่งใส โดยใช้แบบ Checklist - กรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อตรวจพบว่ามี การใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือมาตรการที่เกี่ยวข้อง จะเสนอต่อ คณะกรรมการตามลำดับชั้น และออกมาตรการ ให้ทราบข้อควรระวัง เพื่อป้องกันประเด็น การผิดวินัยการเงินการคลังจากการตรวจสอบ ของหน่วยงานภายนอก - จัดทำแนวปฏิบัติ/คู่มือปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ให้ถูกต้องตามระเบียบ แต่มีความคล่องตัว ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI) - ข้อร้องเรียนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานที่ไม่ ถูกต้อง - ผลการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือ จากการตรวจสอบภายใน	ตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ วิทยาลัยยุพชน/ กองอำนวยการ/ หน่วยตรวจสอบ ภายใน/ กองแผนงานและ งบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
		(๓) สถาบันวิเคราะห์และจัดทำคำขอฯ ตามแผนงาน/ ผลผลิต/โครงการ และรวบรวมความพร้อมของงบ ลงทุน - ทบทวนแนวทางการปฏิบัติตามกฎระเบียบต่าง ๆ ที่ เกี่ยวข้องกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหาร งบประมาณ - ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในวิทยาลัยชุมชนและ สถาบันวิทยาลัยชุมชน วิเคราะห์ความแตกต่างของ การปฏิบัติกับสิ่งที่กำหนดไว้ในกฎระเบียบต่าง ๆ (Practice Gap) และร่วมกับผู้บังคับบัญชา เพื่อ กำหนดแนวทางการปรับปรุงเพื่อลดความแตกต่าง ดังกล่าว รวมทั้งกำหนดจุดควบคุมที่หัวหน้าของแต่ละ หน่วยจะต้องรับผิดชอบ - วิเคราะห์ความเสี่ยงของการปฏิบัติที่ไม่โปร่งใสใน แง่มุมต่าง ๆ อย่างรอบด้าน ใช้การสำรวจแบบง่ายเพื่อ ศึกษาสถานการณ์ว่าเคยพบเห็นการปฏิบัติหรือโอกาส เกิดการปฏิบัติที่ไม่โปร่งใสอะไรบ้างบ้างเพียงใด เพื่อ นำมากำหนดระบบการเฝ้าระวัง - อบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ ระบบบริหารจัดการความ เสี่ยงและการควบคุมภายในให้กับบุคลากรของสถาบัน วิทยาลัยชุมชน - ให้คำปรึกษา แนะนำ แก้ปัญหาการปฏิบัติงานให้ ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ - จัดทำแนวปฏิบัติเฉพาะเรื่อง แจ้งเวียนในหน่วยงาน	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	วัฒนธรรมองค์กรที่ตอบสนองค่านิยม และ วิสัยทัศน์ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยี - การเปลี่ยนแปลงของความรู้และทักษะ ใหม่ ๆ	- ทบทวนและนำค่านิยมไปสู่การปฏิบัติที่เป็น รูปธรรม ผ่านการจัดกิจกรรมที่มีส่วนร่วมของผู้ ปฏิบัติ - สร้างวัฒนธรรมการเรียนรู้จากความสำเร็จ และ การมีพื้นที่ปลอดภัยสำหรับแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น - ร่วมกันทบทวนปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ บุคลากรและนำมาตอบสนอง	ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ ทุกหน่วยงาน/ กองบริหาร ทรัพยากรบุคคล
การบริหารจัดการ วัสดุประสม เพื่อกำกับดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการ ดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไป ตามพันธกิจของสถาบัน	๑๐. วัฒนธรรมองค์กรที่ ตอบสนองค่านิยม และ วิสัยทัศน์	กำหนดเป้าหมาย วิสัยทัศน์ค่านิยมองค์กร ใน แผนพัฒนาความเลิศฯ และนำไปสู่การปฏิบัติ - จัดสภาพแวดล้อมที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน เช่น สิ่งอำนวยความสะดวกและปลอดภัยในการปฏิบัติงาน - จัดกิจกรรมพัฒนาบุคลากรภายใต้กิจกรรมพัฒนา ทักษะและเสริมสร้างศักยภาพบุคลากร เช่น ปฐมนิเทศข้าราชการและพนักงานราชการทั่วไป	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความ เพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/ จุดอ่อนเหลืออยู่	วัฒนธรรมองค์กรที่ตอบสนองค่านิยม และ วิสัยทัศน์ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - การเปลี่ยนแปลงทางเศรษฐกิจ สังคม และเทคโนโลยี - การเปลี่ยนแปลงของความรู้และทักษะ ใหม่ ๆ	- ทบทวนและนำค่านิยมไปสู่การปฏิบัติที่เป็น รูปธรรม ผ่านการจัดกิจกรรมที่มีส่วนร่วมของผู้ ปฏิบัติ - สร้างวัฒนธรรมการเรียนรู้จากความสำเร็จ และ การมีพื้นที่ปลอดภัยสำหรับแลกเปลี่ยนข้อคิดเห็น - ร่วมกันทบทวนปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ บุคลากรและนำมาตอบสนอง	ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ ทุกหน่วยงาน/ กองบริหาร ทรัพยากรบุคคล

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๘)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๘)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๘)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๙)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๙)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
		สถาบันวิทยาลัยชุมชน รุ่นที่ ๒ / โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรสำนักงานสถาบัน ประจำปี ๒๕๖๘ / โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประยุกต์ใช้เทคโนโลยี AI เพื่อการบริหารจัดการและการพัฒนาการศึกษาในสถาบันวิทยาลัยชุมชน” / โครงการเสริมสร้างวัฒนธรรมองค์กรและพัฒนาศักยภาพบุคลากร สถาบันวิทยาลัยชุมชน ประจำปี ๒๕๖๘ เป็นต้น - ทบทวนแบบประเมินความพึงพอใจและความผูกพันให้สอดคล้องกับบุคลากรแต่ละประเภท (สายผู้บริหาร / สายวิชาการ / สายสนับสนุน) - สถาบันวิทยาลัยชุมชน และวิทยาลัยชุมชนทุกแห่งสำรวจปัจจัยความผูกพันของบุคลากร มีประเด็นและนำมาตอบสนอง ดังนี้ (๑) ความผูกพันด้านอารมณ์ (๒) ความผูกพันด้านพฤติกรรม (๓) ความผูกพันด้านสติปัญญา (๔) ความพึงพอใจในองค์กร	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	ปัจจัยเสี่ยงภายใน - ขาดแผนพัฒนาบุคลากรที่ครอบคลุมบุคลากรทุกระดับ - ขาดการมีส่วนร่วมของบุคลากร - การสื่อสารภายในองค์กรไม่ทั่วถึงทุกระดับ - การพัฒนาทักษะด้านเทคโนโลยีแก่บุคลากรยังไม่ครอบคลุม และไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง	- ค้นหาวัฒนธรรมองค์กร โดยใช้ความคิดสร้างสรรค์ เน้นการเปลี่ยนแปลงเล็กๆ ส่งเสริมการมีส่วนร่วม หรือ Culture Hacking เพื่อให้เกิดวัฒนธรรมองค์กรสอดคล้องกับวิสัยทัศน์และค่านิยม และเกิดพฤติกรรมที่เป็นวัฒนธรรมองค์กร - จัดทำแผนพัฒนาพัฒนาศักยภาพบุคลากรของสถาบันวิทยาลัยชุมชน เพื่อยกระดับศักยภาพของบุคลากรให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงและตอบสนองค่านิยมและวิสัยทัศน์ ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KRI) - ผลการสำรวจความคิดเห็นของบุคลากรเรื่องวัฒนธรรมองค์กรและความผูกพัน (การทำ Pulse Survey) ณ ไตรมาส ๓	
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไปตามพันธกิจของสถาบัน	๑๑. เงินรายได้ของสถาบันวิทยาลัยชุมชน มีจำนวนไม่มาก ขาดความคล่องตัว	 - สถาบันเร่งรัดการทบทวน ปรับปรุงข้อบังคับ ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง และสถานสถาบันเห็นชอบให้ประกาศใช้ข้อบังคับการบริหารเงินรายได้และทรัพย์สินของสถาบันวิทยาลัยชุมชน พ.ศ. ๒๕๖๘ - สร้างความเข้าใจในการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ตามข้อบังคับการบริหารเงินรายได้ฯ ที่ประกาศใช้ ทำให้การบริหารเงินรายได้มีประสิทธิภาพ (ลดการใช้จ่ายเพิ่มสัดส่วนเงินสำรองสะสม) - กำหนดเป็นนโยบายให้วิทยาลัยชุมชนทุกแห่งดำเนินการทบทวนพัฒนารัฐกิจ (๑ วิชา ๑ หน่วยพัฒนารัฐกิจ) โดยดำเนินกิจกรรม ดังนี้ (๑) แต่งตั้งคณะทำงานทบทวนพัฒนารัฐกิจวิทยาลัยชุมชนที่มีองค์ประกอบจากผู้แทน กก.ส่งเสริม	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - ค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับจัดสรรตามค่าของงบประมาณไม่ครอบคลุมค่าใช้จ่ายจริง ปัจจัยเสี่ยงภายใน - มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงานภายในที่ต้องใช้เงินรายได้ - ไม่สามารถหารายได้จากแหล่งอื่น - จำนวนนักศึกษาลดลง	- กำหนดนโยบายให้การจัดทำแผนและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่มีประสิทธิภาพ เช่น ลดรายจ่ายลงทุน (จัดทำค่าของงบประมาณนี้ไม่เร่งด่วน) ลดรายจ่ายที่ไม่จำเป็น เป็นต้น - กำหนดแนวปฏิบัติ/คู่มือต้นฉบับจาก ที่ประกาศใช้ให้ วิชา ที่เกี่ยวข้อง ศักยภาพ เพิ่มสัดส่วนรายได้จากการบริหารเงินรายได้และทรัพย์สิน (เช่น การบริการจัดการศึกษา วิชา และบริการวิชาการ วิชา รวมทั้งการให้บริการสถานศึกษา ห้องประชุม ห้องปฏิบัติการ การให้บริการบริการ เช่น อาหาร เสื้อ อุปกรณ์ ฯลฯ) สนับสนุนการจัดหารายได้และบริหารทรัพย์สินของวชช. เพื่อเพิ่มสัดส่วนรายได้ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เช่น	ตุลาคม ๒๕๖๘ - กันยายน ๒๕๖๙ กองอำนวยการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
		กิจการวิทยาลัย และบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการจัดการรายได้/บริหารสินทรัพย์ (๒) ให้แต่ละ วิทยาลัย วิเคราะห์ศักยภาพ โอกาสในการจัดการรายได้จากสินทรัพย์ หลักฐานการศึกษาวิจัย และบริการทางวิชาการ เพื่อจัดทำแผนของหน่วยพัฒนาธุรกิจ เสนอต่อคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิให้พิจารณา (๓) ผู้ทรงคุณวุฒิให้คำปรึกษา และเสนอแนะต่อแผนพัฒนาหน่วยธุรกิจวิทยาลัยชุมชน และแนวทางยกระดับผลิตภัณฑ์ชุมชน - รายงานการดำเนินงานต่อสภากลาบบัณฑิตวิทยาลัยชุมชน เพื่อพิจารณาให้ข้อคิดเห็น/เสนอแนะแนวทางการดำเนินงานในปี พ.ศ. ๒๕๖๔	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมอยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	การบริหารจัดการวิทยาลัยให้บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - การจำกัดหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เป็นภาระด้านงบประมาณ - ปัจจัยเสี่ยงภายใน - การเปลี่ยนผ่านจากวิทยาลัยเป็นวิทยาเขต ทำให้การบริหารงานไม่คล่องตัว เช่น งบประมาณ บุคลากร เป็นต้น - งบประมาณภาพรวมมีอยู่อย่างจำกัด - การเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายและการสื่อสารประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง เนื่องจากพื้นที่ที่มีขนาดใหญ่ มีจำนวนบุคลากรไม่มาก	(๑) สร้างความรู้ความเข้าใจ และให้คำปรึกษา (Coaching) องค์ความรู้หรือทักษะในการจัดการรายได้และบริการทรัพยากรให้สอดคล้องกับภารกิจ วิทยาลัย (๒) คัดเลือกวิธีการปฏิบัติที่ดี (Best Practice) ในการจัดการรายได้ และนำมาแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Sharing) ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KR) - รายงานข้อมูลการรายรับ รอบ ๖ เดือน มากกว่าร้อยละ ๒๐ (แบบไม่มีวัตถุประสงค์) - วิทยาลัย ชี้แจง (๒๐%) มีแผนการใช้จ่ายเงินรายได้ ครั้งถึง ๑ แบบขาดดุล	
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อกำกับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไปตามพันธกิจของสถาบัน	๑๒. การบริหารจัดการ วิทยาลัยสุโขทัยให้ บรรลุเป้าหมายและมี ประสิทธิภาพ	- จัดทำประกาศคำสั่งรองรับการเปลี่ยนแปลงสถานะ - กำหนดโครงสร้างกำลังคนชัดเจน โดยกำหนดตำแหน่งฝ่ายบริหารและจ้างตามบริการ - โยย้ายและสรรหาบุคลากรตามความจำเป็นเร่งด่วน - แต่งตั้งคณะทำงานส่งเสริม-กำกับ-ติดตาม - ตรวจสอบและลงพื้นที่โดยคณะกรรมการสภาผู้ทรงคุณวุฒิ - สนับสนุนการบริหารจัดการทุกระบบให้เชื่อมโยงกับวิทยาลัยชุมชนตาก เช่น งานการเงิน พัสดุ สารบรรณ และสนับสนุนงบประมาณในช่วงเปลี่ยนผ่าน เป็นต้น - สนับสนุนเทคโนโลยี ปรับระบบหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ เร็วขึ้น และอีเมลพร้อมเปิดความรวดเร็ว - ขับเคลื่อนงาน OBE และประเมินคุณภาพตามเกณฑ์ AUN-QA โดยเริ่มต้นในหลักสูตรอนุปริญญา สาขาสาธารณสุขชุมชนและขยายไปยังสาขาอื่นที่เปิดสอน - จัดการศึกษาหลักสูตรอนุปริญญา ๒ สาขา (สาธารณสุขชุมชน การปกครองท้องถิ่น) ๔๐ คน ให้มีมาตรฐานทุกชั้นตอน เตรียมพร้อมรับนักศึกษาใหม่	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสมอยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	การบริหารจัดการวิทยาลัยให้บรรลุเป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - การจำกัดหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เป็นภาระด้านงบประมาณ - ปัจจัยเสี่ยงภายใน - การเปลี่ยนผ่านจากวิทยาลัยเป็นวิทยาเขต ทำให้การบริหารงานไม่คล่องตัว เช่น งบประมาณ บุคลากร เป็นต้น - งบประมาณภาพรวมมีอยู่อย่างจำกัด - การเข้าถึงกลุ่มเป้าหมายและการสื่อสารประชาสัมพันธ์ยังไม่ทั่วถึง เนื่องจากพื้นที่ที่มีขนาดใหญ่ มีจำนวนบุคลากรไม่มาก	- การสนับสนุนจากสถาบันวิทยาลัยชุมชน (๑) ให้คำปรึกษา แนะนำ และช่วยเหลือในการปรับปรุงระบบการบริหารจัดการการเงิน การเงิน บัญชี พัสดุ และแผนการดำเนินงาน สนับสนุน และจัดสรรอัตราค่าจ้างบุคลากรประเภทต่าง ๆ ปฏิบัติงาน ณ ที่ตั้งวิทยาเขต (รอง ผอ. ข้าราชการครู และจ้างเหมาบริการ) (๓) พิจารณาจัดสรรงบประมาณตามความจำเป็นเร่งด่วน และการพัฒนาคุณภาพการจัดการศึกษาตามภารกิจ (๔) ศึกษา และจัดทำประกาศระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดการวิทยาลัยให้สอดคล้องกับข้อมูลภาพ เช่น การสรรหา กว.วิทยาเขต การแต่งตั้งบุคลากร วิชาการ วิทยเขต การมอบอำนาจ เป็นต้น - การขับเคลื่อนการดำเนินงานตามภารกิจของวิทยาลัยสุโขทัย (๑) สรรหาอัตรากำลังให้ครบทุกตำแหน่ง	ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ วิทยาลัยชุมชน ตาก /สำนักงานสถาบัน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		- ขยายความร่วมมือกับเรือนจำชั่วคราว/สถานบริการสุขภาพ/ท้องถิ่น พัฒนาหลักสูตรตรงกับโจทย์พื้นที่			(๒) ดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสภาสถาบันด้านการเงิน บัญชี พัสดุ (๓) ใช้ความเชี่ยวชาญของกรมการสภาผู้ทรงคุณวุฒิในการลงพื้นที่กำกับติดตามและให้คำปรึกษา แนะนำ อย่างสม่ำเสมอ (๔) การจัดการศึกษาและบริการวิชาการ เช่น ทำความร่วมมือกับหน่วยงานจังหวัดและหน่วยงานวิชาชีพเพื่อระดมทรัพยากร (๕) แสวงหางบประมาณจากแหล่งทุนภายนอก (๖) ปรับแผนรายจ่ายให้กะทัดรัดแต่ได้ผล (๗) วางแผนลงทุนที่โรงเรียน และประสานประชาชนสัมพันธ์จังหวัดเพื่อขยายการรับรู้ ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KR) การดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ณ สิ้นไตรมาส ๒	
การบริหารจัดการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้กับ ดูแล ส่งเสริม สนับสนุน และติดตามผลการดำเนินงานของสถาบันให้เป็นไปตามพันธกิจของสถาบัน	๑๓. ภัยพิบัติทางธรรมชาติ (น้ำท่วม ๓๕๖๔)	- ให้ความรู้ เรื่อง การปฏิบัติตัวขณะเกิดภัยพิบัติ โดยบูรณาการในหลักสูตรการจัดการเรียนการสอน - นำกระวังและคาดการณ์สภาพเหตุการณ์ภัยพิบัติ เพื่อเตรียมตัวและป้องกันความเสียหายของชีวิตและทรัพย์สินของทางราชการ - ตรวจสอบอุปกรณ์แจ้งเตือน/อาคารสถานที่ให้อยู่สภาพพร้อมใช้งาน - ประสานงานกับหน่วยงานภายนอก (เช่น กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พม. อบจ. และองค์กรการกุศล) ในการให้ข่าวสาร และให้ความช่วยเหลือ นักศึกษาและบุคลากร - สถาบันฯ จัดสรรงบประมาณ กรณีจำเป็นเร่งด่วน เช่น งบประมาณอาคาร ครุภัณฑ์ ฯลฯ - ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการตรวจสอบอาคารหลังเกิดเหตุ เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการทำงาน	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ มีความเพียงพอเหมาะสม อยู่ในระดับหนึ่ง แต่อย่างไรก็ตาม ยังคงมีความเสี่ยง/จุดอ่อนเหลืออยู่	ภัยพิบัติทางธรรมชาติ (น้ำท่วม แผ่นดินไหว ฯลฯ) ปัจจัยเสี่ยงภายนอก - ขาดการพยากรณ์หรือคาดการณ์สถานการณ์อย่างทั่วถึง ปัจจัยเสี่ยงภายใน - การรับรู้ และความตระหนักถึงความสำคัญของการรับมือภัยธรรมชาติยังมีน้อย - วัคซีน หลายแห่งตั้งอยู่ในพื้นที่ลุ่ม (น้ำท่วม)	๑. มาตรการเชิงป้องกัน (ก่อนเกิดเหตุ): การเฝ้าระวัง: ติดตามสถานการณ์ ประสานงานกับหน่วยงาน และรับข้อมูลข่าวสารที่เป็นทางการจากภาครัฐหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การสื่อสาร: พัฒนาระบบการแจ้งเตือนภัยและช่องทางสื่อสารที่รวดเร็วไปยังนักศึกษาและบุคลากร การเตรียมความพร้อม: จัดทำแผนอพยพฉุกเฉิน และกำหนดพื้นที่ปลอดภัยภายใน/ภายนอก เตรียมที่พักชั่วคราวและเสบียงสำหรับรองรับผู้ได้รับผลกระทบ ๒. มาตรการตอบสนอง (ระหว่างเกิดเหตุ): การเปิดศูนย์บัญชาการเหตุการณ์ (war room): จัดตั้งทีมงานรับมือวิกฤต (Crisis Management Team) เพื่อติดตามสถานการณ์ ประเมินผลกระทบ และตัดสินใจอย่างรวดเร็ว	ธันวาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๔ วิทยาลัยชุมชน / กองอำนาจการ

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง (๒๕๖๔)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ (๒๕๖๔)	การประเมินผล การควบคุม ภายใน (๒๕๖๔)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒๕๖๔)	การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒๕๖๔)	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ ผู้รับผิดชอบ
					การให้ความช่วยเหลือ: ให้ความช่วยเหลือ นักศึกษาและบุคลากรที่ติดค้างหรือได้รับ ผลกระทบ เช่น การจัดงานหอพัก การปรับปรุงการเรียนการสอน: เตรียม แผนการเรียนการสอนแบบออนไลน์หรือรูปแบบ อื่นเพื่อทดแทนหากไม่สามารถจัดการเรียนการสอน ในพื้นที่ได้ตามปกติ ๓. มาตรการฟื้นฟู (หลังเกิดเหตุ): การเยียวยา: จัดให้มีการให้คำปรึกษาด้าน สุขภาพจิตแก่นักศึกษาและบุคลากรที่ได้รับ ผลกระทบ การซ่อมแซม: ประเมินความเสียหายและ ดำเนินการซ่อมแซมอาคารสถานที่และทรัพย์สินที่ ได้รับผลกระทบ การทบทวนแผน: นำบทเรียนจากเหตุการณ์มา ทบทวนและปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยงให้มี ประสิทธิภาพมากขึ้น ๔. ซ้อมแผนเผชิญเหตุ (Drill or Exercise) เป็น ประจำทุกปี ตัวชี้วัดความเสี่ยง/สัญญาณเตือนภัย (KR) - ไม่มีแผนอพยพฉุกเฉินและกำหนดพื้นที่ ปลอดภัย - ขาดการสื่อสาร และซักซ้อมหากเกิดเหตุภัย พิบัติ	

ลายมือชื่อ.....

(นายเจริญชัย วงษ์จินดา)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

วันที่ ๑๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน

ผู้ตรวจสอบภายในของ สถาบันวิทยาลัยชุมชน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ สถาบันวิทยาลัยชุมชน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวนันท์นภัส อินสาด)

ตำแหน่ง นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๘

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง - ไม่มี -

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

การกำหนดระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมด้านการบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ ประเภทงบประมาณสนับสนุนโครงการวิจัยทั้งระบบ เพื่อเสริมสร้างระบบธรรมาภิบาลที่มีความเชื่อมโยงกับการบริหารความเสี่ยงองค์กร เพื่อเป็นข้อมูลให้กับฝ่ายบริหารในการกำหนดนโยบายในการบริหารจัดการทุนวิจัยทั้งระบบ เริ่มจากขั้นตอนการขอรับทุน การเสนอขอทุนวิจัยที่ตอบสนองต่อสังคมหรือพื้นที่ความสมดุลระหว่างภาระงานประจำและการดำเนินการวิจัยของนักวิจัยที่ได้รับทุน การพัฒนานักวิจัยอย่างเหมาะสม รวมถึงการบันทึกการทางบัญชีให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เพื่อจัดทำรายงานทางการเงินระดับวิทยาลัยชุมชน และระดับสถาบันวิทยาลัยชุมชนที่มีความถูกต้องตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด อีกทั้งเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดจากการคัดลอกผลงานวิจัย ประกอบด้วย การคัดลอกผลงานตนเองและคัดลอกผลงานผู้อื่น (Plagiarism)

ทราบ

ลายมือชื่อ.....

(นายเจริญชัย วงษ์จินดา)

ผู้อำนวยการสถาบันวิทยาลัยชุมชน