

**แบบประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
ของ สำนักทันตสาธารณสุข**

**แนวคิดและวัตถุประสงค์**

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึง เป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีระบบควบคุม ภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่ เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่าง ๆ ที่ ถูกต้องน่าเชื่อถือ

**การนำไปใช้**

หน่วยงานควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอย่าง มีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของผู้บริหารของหน่วยงานด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยน ความเห็นที่มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับหน่วยงานได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า หน่วยงานยัง ขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) หน่วยงาน ควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

**การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)**

**1. หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.1 ผู้อำนวยการ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน <ul style="list-style-type: none"> <li>● ข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการ กรมอนามัย พ.ศ. 2563</li> <li>● แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม ข้าราชการพลเรือนกรณีการเรียโรและกรณีการให้ หรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด</li> <li>● ประกาศกรมอนามัย เรื่องแนวทางการปฏิบัติตาม เกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริม การขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา พ.ศ. 2564</li> </ul>	✓		- ผู้บริหารของหน่วยงานได้แสดงถึงการยึด มั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยการประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการ ทุจริตของหน่วยงาน และร่วมขับเคลื่อนใน ส่วนของกรมอนามัยและกระทรวง สาธารณสุข ในการแสดงเจตจำนงสุจริต ในการปฏิบัติหน้าที่และบริหารหน่วยงาน ตามหลักธรรมาภิบาล และแนวทางการ ปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการ กรณีเรียโรและกรณีการให้หรือรับของขวัญ หรือประโยชน์อื่นใด และกำชับให้ เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานปฏิบัติด้วย
1.2 หน่วยงานมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษา จรรยาบรรณ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษ	✓		- หน่วยงานนำข้อบังคับว่าด้วยจรรยา ข้าราชการกรมอนามัย มาเป็นกรอบ มาตรฐานในการประพฤติปฏิบัติตนและ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
ข้างต้นให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการ ปฐมนิเทศเจ้าหน้าที่ใหม่ ให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบ ข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี มีการเผยแพร่ แจ้งเวียนให้แก่เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ			เป็นแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่ของ บุคลากร และจัดทำแนวปฏิบัติในการ ดำเนินการกรณีเกิดการทุจริตขึ้นภายใน หน่วยงาน พร้อมเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ของ หน่วยงานรับทราบอย่างทั่วถึง และมีการ กำกับ ติดตามให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมี การปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และมีการ ดำเนินการทันทีที่มีกรณีร้องเรียนหรือ พบว่ามี การปฏิบัติหรือไม่ปฏิบัติที่ทำให้ เกิดผลกระทบหรือความเสียหายหน่วยงาน
1.3 หน่วยงานมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการและพนักงานกระทรวงสาธารณสุข กรม อนามัย	✓		
1.4 หน่วยงานมีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการ ไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณ	✓		

2. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ  
ปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (ผู้กำกับดูแล = อธิบดี)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยก จากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจนและมีความเป็นอิสระใน การปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง	✓		- ผู้บริหารของหน่วยงานมีนโยบายการ ดำเนินการควบคุมภายในเพื่อให้การ ดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุ วัตถุประสงค์ โดยควบคุม กำกับให้ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดูแลให้มีการ ประเมินผลการควบคุมภายในตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 หลักเกณฑ์ที่กระทรวง สาธารณสุข และกรมอนามัยกำหนด - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน คณะกรรมการควบคุม ภายในและคณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลควบคุมภายใน โดยกำหนด อำนาจหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน ดำเนินการ กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการ ควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน ครอบคลุมทุกองค์ประกอบการควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง
2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือ ปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน	✓		
2.3 ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือ สามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้	✓		
2.4 ผู้กำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุม ภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			ครอบคลุมกระบวนการงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนของหน่วยงาน

3. หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3.1 ผู้อำนวยการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ	✓		สำนักทันตสาธารณสุขมีโครงสร้างองค์กร แบ่งสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ตามกฎกระทรวง ได้แก่ ๑. กลุ่มอำนาจการ ๒. กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ๓. กลุ่มสนับสนุนวิชาการและการวิจัย ๔. กลุ่มพัฒนาระบบทันตสาธารณสุข ๕. กลุ่มพัฒนาทันตสุขภาพวัยรุ่นและปัจจัยเสี่ยง ๖. กลุ่มพัฒนาทันตสุขภาพเด็กปฐมวัยและวัยเรียน ๗. กลุ่มพัฒนาทันตสุขภาพวัยทำงานและผู้สูงอายุ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎกระทรวง และประกาศเผยแพร่ทั้งในหน่วยงานและสาธารณะในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ในการปฏิบัติงานมีคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่รับผิดชอบ พร้อมแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานรับทราบ และมีระบบติดตามผลและประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้
3.2 ผู้อำนวยการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงาน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		
3.3 ผู้อำนวยการมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัด อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่าง รองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	✓		

4. หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.1 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓		- มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการ ประเมิน แผนการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการทำงาน และ ความก้าวหน้าในสายอาชีพ มี คณะกรรมการประเมินและบริหารผลการ ปฏิบัติงานเป็นผู้รับผิดชอบการดำเนินการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของหน่วยงานที่ กำหนดภายใต้หลักเกณฑ์ของกรมอนามัย และสำนักงานก.พ. รวมทั้งหลักเกณฑ์และ วิธีการเลื่อนระดับความก้าวหน้าตามสาย อาชีพ โดยคณะกรรมการพิจารณาการ เลื่อนระดับของข้าราชการสายวิชาการ และทั่วไปที่แต่งตั้งโดยกรมอนามัย รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ และแนวทางที่กรมอนามัย กำหนด
4.2 หน่วยงานมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการ ปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุ เป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบ	✓		
4.3 หน่วยงานมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือ เตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และ ความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		
4.4 หน่วยงานมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษา ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เช่น การ จัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		
4.5 หน่วยงานมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอด ตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		

5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
5.1 หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารให้ บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อ การควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เกิดเป็น	✓		- หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายใน จากผู้บริหารและผู้แทน กลุ่มงาน เพื่อให้มีความครอบคลุมทุก ภารกิจงาน มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจ ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความ เสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตาม หลักการที่กำหนด เพื่อให้เพื่อให้มี ผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน และสื่อสาร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			ให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำ ความเข้าใจ ร่วมกันดำเนินการตามที่ กำหนด
5.2 หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดย พิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ หลักเกณฑ์จริยธรรม และวัตถุประสงค์ในระยะสั้น และระยะยาวของหน่วยงาน	✓		- ดำเนินการตามแนวทางของกรมอนามัย
5.3 หน่วยงานประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัล อย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับ ความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในด้วย	✓		- ดำเนินการตามแนวทางของกรมอนามัย

### การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กรไว้  
อย่างชัดเจน เพียงพอที่สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
6.1 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้าน การดำเนินงาน 6.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย 6.1.2 มีการพิจารณา กำหนดค่าที่ยอมรับได้ของ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน 6.1.3 มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร เป้าหมาย การดำเนินงาน เป้าหมายด้านการเงิน	✓		- หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายใน จากผู้บริหารและผู้แทน กลุ่มงาน เพื่อให้มีความครอบคลุมทุก ภารกิจงาน มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจ ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความ เสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตาม หลักการที่กำหนด เพื่อให้เพื่อให้มี ผลกระทบต่อการทำงานให้น้อยที่สุด รวมถึงการป้องกันหรือลดความเสี่ยง ของการเกิดการทุจริตในหน่วยงาน โดย จัดระบบการปฏิบัติงาน การมอบหมาย ผู้รับผิดชอบที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้
6.2 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุม ภายในด้านการรายงาน 6.2.1 รายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการ บัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผย สะท้อนสถานะและกิจกรรมของหน่วยงาน 6.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่า รายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของ	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
ผู้บริหาร มีความถูกต้อง เพียงพอต่อการตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน			โดยง่าย และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ และร่วมกันดำเนินการตามที่กำหนด จัดให้มีระบบรายงานข้อมูลที่เป็น สม่ำเสมอ การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานและการตัดสินใจของผู้บริหาร แต่ไม่ได้ดำเนินการในส่วนของการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีหน่วยงานหลัก คือ กองคลังเป็นผู้ดำเนินการ
6.3 ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ 6.3.1 มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 6.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	✓		

7. หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุม  
ทั่วทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
7.1 หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานของหน่วยงานทั้งระดับหน่วยงาน กลุ่ม ฝ่าย และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		- หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จากผู้บริหารและผู้แทนกลุ่มงาน เพื่อให้มีความครอบคลุมทุกภารกิจงาน มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้เพื่อให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด รวมถึงการป้องกันหรือลดความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตในหน่วยงาน โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน การมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ และร่วมกันดำเนินการตามที่กำหนด
7.2 หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		
7.4 หน่วยงานประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		
7.5 หน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		

8. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรล่วัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
8.1 หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุประสงค์ การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		- การกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ มีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจตรงกันทำให้มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและมีความครอบคลุมทุกภารกิจงานมีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด รวมถึงการป้องกันหรือลดความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตในหน่วยงาน โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน การมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ และร่วมกันดำเนินการตามที่กำหนด
8.2 หน่วยงานได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่กระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการปฏิบัติงานไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น	✓		
8.3 หน่วยงานได้สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		

9. หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.1 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		✓	- หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน และเตรียมการเอการปรับภารกิจรองรับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการปรับวิธีการทำงานตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น แต่ยังไม่ได้ดำเนินการในส่วนของการเงิน เนื่องจากอยู่ในระบบการเงินและงบประมาณราชการ
9.2 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผล กระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.3 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		✓	- ไม่ได้ดำเนินการเนื่องจากการแต่งตั้งเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรเป็นไปตามระบบราชการเปลี่ยนเฉพาะตัวบุคคล ไม่มีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายในและรายงานการเงินของหน่วยงานที่ต้องดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดและได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ

### การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
10.1 มาตรการควบคุมของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	✓		- หน่วยงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และขอบเขตงานที่กำหนดไว้ในกรอบโครงสร้างและภารกิจ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบ ผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสมตามตำแหน่งและระดับงาน กำหนดการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรือเสี่ยงต่อความเสียหาย หรือมีความรับผิดชอบตามที่ระบุในกฎหมาย กำหนด ในรูปแบบคำสั่ง และเอกสารมอบหมายงาน จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติ การเบิกจ่ายงบประมาณ การจัดหา การเบิกจ่าย ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ การใช้ทรัพย์สินราชการ เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่รับทราบและควบคุมให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
10.2 หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น	✓		
10.3 หน่วยงานกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	✓		



คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
10.4 หน่วยงานกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุก ระดับของหน่วยงาน เช่น สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือ กระบวนการ	✓		
10.5 หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบใน งาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการ ตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูล สารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		

11. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
11.1 หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่าง การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการ ปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบ สารสนเทศ	✓		- หน่วยงานมีกลุ่มงานที่มีหน้าที่ รับผิดชอบดำเนินการดูแล บริหาร จัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้งการจัดการ การดูแลรักษา การ จัดการใช้งาน การป้องกันรักษาความ ปลอดภัย ของระบบข้อมูล ระบบงาน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง โดยข้อกำหนด และวิธีการปฏิบัติตามที่กรมอนามัย และกฎหมายกำหนด สื่อสารให้ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบและ ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
11.2 หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้าง พื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		
11.3 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมด้านความ ปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		
11.4 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมกระบวนการ ได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบ เทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		

12. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
12.1 หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีพบว่าการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต จะปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการตามทีระบียบกำหนดภารกิจของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล
12.2 หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัตินโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	✓		
12.3 หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมโดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓		
12.4 หน่วยงานทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
13.1 หน่วยงานกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	✓		- หน่วยงานมีกลุ่มงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการดูแล บริหารจัดการข้อมูลที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้งการจัดทำ การดูแลรักษา การจัดการใช้งาน การป้องกันรักษาความปลอดภัย ของระบบข้อมูลระบบงาน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง โดยข้อกำหนดและวิธีการปฏิบัติตามที่กรม
13.2 หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		
13.3 หน่วยงานมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			อนามัยและกฎหมายกำหนด สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
13.4 หน่วยงานมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.4.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่	✓		- จัดเก็บ รักษา และจัดการเอกสารตามระเบียบสารบรรณ
13.4.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน หน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีถูกตรวจพบว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการแก้ไข จัดการให้ข้อบกพร่องนั้นถูกจัดการ และรายงานการดำเนินการให้ผู้บริหารและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รับทราบและพิจารณาปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ครอบคลุม ครบถ้วน ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องนั้นขึ้นอีก

14. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับสารสนเทศองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
14.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		- หน่วยงานนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทั้งระบบงานตามภารกิจหลัก และระบบงานภารกิจสนับสนุน โดยมีคณะทำงานพัฒนาสารสนเทศ รับผิดชอบดำเนินการดูแลบริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้งการจัดหา การดูแลรักษา การจัดการใช้งาน การป้องกันรักษาความปลอดภัยของระบบข้อมูล ระบบงาน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง โดยข้อกำหนดและวิธีการปฏิบัติตามที่กรมอนามัยและกฎหมาย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			กำหนด รวมทั้งช่องการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และช่องทางการติดต่อสื่อสาร ระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน หน่วยงานภายนอก ประชาชนที่ ครอบคลุม เข้าถึงง่าย ตอบสนองความ ต้องการของผู้ใช้บริการ
14.2 หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่ จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	✓		- หน่วยงานมีระบบการรายงานผลการ ปฏิบัติงาน ทั้งระบบรายงานและการ ประชุมติดตามการปฏิบัติงานตาม แผนงาน โครงการ และการบริหารงาน ของหน่วยงาน
14.3 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้ บุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงาน (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		- หน่วยงานจัดให้มีช่องการส่งเรื่อง ร้องเรียน ผ่านระบบรับเรื่องร้องเรียน ของกรมอนามัย และระบบรับเรื่อง ร้องเรียนของสำนักทันตสาธารณสุข บน เว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

15. หน่วยงานได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
15.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้ เสี่ยงภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการ ปฏิบัติงาน การให้บริการประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		- หน่วยงานสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสีย ภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อ สนับสนุนการควบคุมภายใน ได้แก่ เว็บไซต์ สำนักทันตสาธารณสุข เผยแพร่ข้อมูลการ ดำเนินงานของหน่วยงาน มาตรฐาน / กระบวนการปฏิบัติงาน การให้บริการ ประชาชน ระบบรับเรื่องร้องเรียน
15.2 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือ ช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงาน สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือ ทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่าง ปลอดภัย	✓		- หน่วยงานจัดให้มีช่องทางส่งเรื่อง ร้องเรียน ผ่านระบบรับเรื่องร้องเรียน ของกรมอนามัย และระบบรับเรื่อง ร้องเรียนของสำนักทันตสาธารณสุข บน เว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

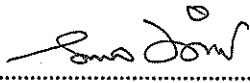
16. หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
16.1 หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีตรวจพบว่ามีข้อบกพร่อง หรือความเสี่ยง จะสอบทานการปฏิบัติให้เป็นไปตามขั้นตอน/มาตรฐานที่จัดทำไว้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการตามที่ระเบียบกำหนดภารกิจของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประเมินผล และสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล
16.2 หน่วยงานจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	✓		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		
16.5 หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในในหน่วยงาน	✓		

17. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
17.1 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีพบว่าการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต จะปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความ
17.2 หน่วยงานต้องรายงานต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดีอื่น ซึ่งอาจ	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
กระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ			มั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการตามระเบียบกำหนดภารกิจของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล
17.3 หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	✓		

ผู้ประเมิน.....  .....

(นางกรกมล นียมศิลป์)

ประธานคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....