



แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
หน่วยงาน สำนักส่งเสริมอุตสาหกรรมการแพทย์ครบวงจร
ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้บุคลากรทุกระดับมีความตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน โดยดำเนินการต่างๆ เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการที่ดี การมีวัฒนธรรมองค์กรที่พึงประสงค์ เพื่อให้บุคลากรในองค์กรมีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ถูกต้อง เหมาะสมและชัดเจนรวมทั้งมีการควบคุมกำกับกับการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามความคาดหวัง ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>๑.๑ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>๑.๑.๑ ผู้กำกับดูแลและผู้บริหาร กำหนดแนวทางและมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงานที่ครอบคลุม การตัดสินใจ หรือการทำงานกับบุคคลภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงาน</p> <p>๑.๑.๒ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การยึดมั่นในความซื่อสัตย์สุจริตมีคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส และน้อมนำปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาถือปฏิบัติ - ข้อห้าม ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน
<p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>๑.๒.๑ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแล แยกไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริงเช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ</p> <p>๑.๒.๒ ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๒.๓ ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้</p> <p>๑.๒.๔ ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้าน ที่เกี่ยวเนื่องกับการควบคุมภายใน</p>

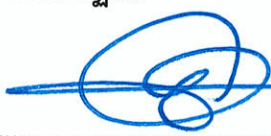
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้กำกับดูแล	๑.๓.๑ ผู้บริหาร กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ ๑.๓.๒ ผู้บริหาร กำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล ๑.๓.๓ มีการกำหนด มอบหมาย งานตามสายบังคับบัญชาเพื่อให้เจ้าหน้าที่เข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ความสามารถทักษะการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้บรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ
๑.๔ หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานของรัฐ	๑.๔.๑ หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อ จัดทำ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทาน การปฏิบัติตามนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ ๑.๔.๒ หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถ และระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่ ๑.๔.๓ หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรทั้งผู้บริหารและเจ้าหน้าที่เป็น รายบุคคล ๑.๔.๔ หน่วยงานมีวางแผนและดำเนินการเตรียมการ ในการสืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ ๑.๔.๕ หน่วยงานมีการส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของเจ้าหน้าที่
๑.๕ หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่ และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบ การควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานของรัฐ	๑.๕.๑ หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับ ให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ๑.๕.๒ หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจ และรางวัลที่เหมาะสม ๑.๕.๓ หน่วยงานมีการประเมินว่า มีการวัดผลการ ปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจและการให้รางวัลอย่าง ต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของ หน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย ๑.๕.๔ หน่วยงานไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการ ปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน ๑.๕.๕ มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ


องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
	<p>การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล</p> <p>๑.๕.๖ หน่วยงานมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับเจ้าหน้าที่อย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้เจ้าหน้าที่รับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>๑.๕.๗ หน่วยงานมีการควบคุม กำกับ ดูแล และติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ</p>
	<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน.....</p> <p>(นายอัครพล คุรุศาสตร์)</p> <p>ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมอุตสาหกรรม การแพทย์ครบวงจร</p> <p>วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)</p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นการดำเนินการอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ เพื่อค้นหา ระบุ และวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ในการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึง การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและ ภารกิจภายในที่มีผลกระทบต่อกรอบคลุมเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย ประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้</p> <p>๒.๑ หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุม ภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุ และประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๒.๑ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้าน การดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทาง ของผู้บริหาร - มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร และเป้าหมายการ ดำเนินงาน โดยรวม เป้าหมายด้านการเงินรวมด้วย <p>๒.๒.๒ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้าน การรายงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผย สะท้อนสถานะและกิจกรรม ของหน่วยงาน - รายงานที่มีใช่รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงาน มีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้องเพียงพอต่อ การตัดสินใจและสะท้อน กิจกรรมของหน่วยงาน <p>๒.๒.๓ มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้าน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
	<ul style="list-style-type: none"> - มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง หรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง เพื่อหาแนวทางในการป้องกันและแก้ปัญหาได้ทันที - มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด
<p>๒.๒ หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๒.๑ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบ ต่อการดำเนินงานตามพันธกิจ ทั้งระดับหน่วยงาน และกลุ่มงาน</p> <p>๒.๒.๒ หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจาก ทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) การดำเนินงาน (O) การรายงาน (R) การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (C) และด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)</p> <p>๒.๒.๓ ทุกระดับการบริหารจัดการในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้นๆ</p> <p>๒.๒.๔ มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาส เกิดเหตุการณ์ (L) และผลกระทบ ที่อาจเกิดขึ้น (C)</p>
<p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๒.๓.๑ ในระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริตครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำรายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตการคอร์รัปชัน การเปลี่ยนแปลง ข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้อง รวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการปฏิบัติตามระบบควบคุมด้วย เป็นต้น</p> <p>๒.๓.๒ หน่วยงานมีการประเมินสิ่งจูงใจหรือผลตอบแทน และแรงกดดันจากการปฏิบัติงานว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้รายงานได้ว่า ได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้น รวมทั้งอาจให้มีการประเมินทัศนคติ และการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง เป็นรายบุคคล</p> <p>๒.๓.๓ หน่วยงานมีการประเมินโอกาสในการเกิดทุจริต</p> <p>๒.๓.๔ หน่วยงานมีการสื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
๒.๔ หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๔.๑ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน ๒.๔.๒ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบธุรกิจที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน ๒.๔.๓ หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน
	สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ชื่อผู้ประเมิน.....  (นายอัครพล คุรุศาสตร์) ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมอุตสาหกรรม การแพทย์ครบวงจร วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่ากิจกรรมการควบคุมที่กำหนดจะช่วยลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ บุคลากรที่เกี่ยวข้องมีหน้าที่ปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุม ที่ได้กำหนดไว้ รวมทั้งมีการนำเทคโนโลยีมาใช้สนับสนุนและพัฒนาการดำเนินงาน ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้ ๓.๑ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑.๑ กิจกรรมการควบคุมของหน่วยงาน มีความเหมาะสมกับความเสี่ยง ของหน่วยงาน ๓.๑.๒ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัย ที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน ๓.๑.๓ การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการ ต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เป็นต้น ๓.๑.๔ หน่วยงานมีการควบคุมภายใน ในทุกกลุ่มงาน ๓.๑.๕ หน่วยงานมีการร่วมกันกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน และปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓.๒ หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒.๑ หน่วยงานกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ ให้เกี่ยวข้องสัมพันธ์กันกับการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน ๓.๒.๒ หน่วยงานกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม ๓.๒.๓ หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมการจัดการพัฒนา และการบำรุงรักษาเทคโนโลยีสารสนเทศให้มีความเหมาะสม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>๓.๓ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่ คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบาย ไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓.๑ หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบ ให้เจ้าหน้าที่นำนโยบายและกระบวนการไปสู่ปฏิบัติ</p> <p>๓.๓.๒ หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการ ควบคุมในเวลาที่เหมาะสม</p> <p>๓.๓.๓ กิจกรรมการควบคุม ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการ ปฏิบัติงาน โดยดำเนินการครอบคลุมถึงการแก้ไข ข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานด้วย</p> <p>๓.๓.๔ หน่วยงานมีการทบทวนนโยบาย กระบวนการ ปฏิบัติงานและมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการ ควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ</p>
	<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน.....  (นายอัศวพล คุรุศาสตร์) ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมอุตสาหกรรม การแพทย์ครบวงจร วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)</p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารเป็นสิ่งจำเป็น สำหรับ หน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการ ควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้ บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้น ได้ทั้งจากภายในและภายนอก เป็นช่องทางเพื่อให้ ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุม การดำเนินงาน ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสาร จะช่วยให้บุคลากร ในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและ ความสำคัญของการควบคุมภายใน ที่มีต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ ประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้</p> <p>๔.๑ หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้ สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑.๑ หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ ที่จะได้รับในการจัดทำ หรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณ ความถูกต้อง และคุณภาพ ของข้อมูล ที่ได้รับ</p> <p>๔.๑.๒ หน่วยงานมีการประมวลผลข้อมูลเป็น สารสนเทศที่เหมาะสม และเพียงพอต่อการบริหาร และการตัดสินใจ</p> <p>๔.๑.๓ หน่วยงานมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและ สารสนเทศ ตลอด กระบวนการ</p>
<p>๔.๒ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่ มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการ</p>	<p>๔.๒.๑ หน่วยงานมีการสื่อสาร สารสนเทศเกี่ยวกับการ ควบคุมภายใน อย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทาง การสื่อสารที่เหมาะสม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
สนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	<p>๔.๒.๒ หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสาย การสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม</p> <p>๔.๒.๓ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้ บุคลากรภายใน องค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต ภายในองค์กร ได้อย่างปลอดภัย</p>
๔.๓ หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด	<p>๔.๓.๑ มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคคลภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย ฯลฯ อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน ทางเว็บไซต์ของ หน่วยงาน เช่นการรับเรื่องร้องเรียน/ ร้องทุกข์ เป็นต้น</p> <p>๔.๓.๒ หน่วยงานมีการแบ่งแยกสายการสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม กับภายนอก</p> <p>๔.๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้งทาง ปกติและทางลับเพื่อให้ผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการ ฉ้อฉลหรือทุจริต แก่องค์กรได้อย่างปลอดภัย</p>
	<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p style="text-align: center;">  ชื่อผู้ประเมิน..... (นายอักรพล คุรุศาสตร์) ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมอุตสาหกรรม การแพทย์ครบวงจร วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖ </p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)</p> <p>กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผล การดำเนินงานระหว่างการปฏิบัติงาน ประเมินเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกันเพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าหน่วยงานของรัฐได้มีกระบวนการติดตามผล การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอเพื่อให้การ ดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และ เป็นไปตามเป้าหมาย ที่กำหนดรวมทั้งนำข้อมูลที่ได้รายงานต่อผู้บริหารหรือ ผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา ประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้</p> <p>๕.๑ หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมิน ผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>๕.๑.๑ หน่วยงานกำหนดให้มีการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน</p> <p>๕.๑.๒ หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้าน การควบคุมภายใน ในหน่วยงาน</p> <p>๕.๑.๓ การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดย ผู้มีความรู้และความสามารถ</p> <p>๕.๑.๔ การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติ ของหน่วยงาน</p> <p>๕.๑.๕ การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่าง เที่ยงธรรม</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ความเห็น / คำอธิบาย
๕.๒ หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒.๑ หน่วยงานมีประเมินผลผลลัพธ์ ของการควบคุมภายใน ๕.๒.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหาร ๕.๒.๓ หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และ/หรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน
	สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ  ชื่อผู้ประเมิน..... (นายอัศรพล คุรุศาสตรา) ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมอุตสาหกรรม การแพทย์ครบวงจร วันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๖