

**แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)**

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
1	หน่วยงานได้แสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อสัตย์และจริยธรรม				
	1.1 ผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง				
	1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวันและการตัดสินใจในเรื่องต่างๆ	/		มีการมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีคำสั่งภาระงานและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่เป็นตัวกำหนด และมีระบบการปฏิบัติงานเข้า ออก โดยใช้ระบบคิวอาร์โค้ด	อป.1 - คำสั่งแต่งตั้งรองคณบดีคณะครุศาสตร์ - คำสั่งที่ 0654/2564 แต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานประจำคณะ ประจำปี พ.ศ. 2564
	1.1.2 การปฏิบัติต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้รับบริการ และบุคคล ภายนอก	/		มีการให้บริการโดยเท่าเทียมกันและเป็นไปตามลำดับขั้นตอน ซึ่งมีแบบฟอร์มในการขอใช้บริการ อาทิ เช่น ขอใช้รถยนต์ ระบบการขอใช้สถานที่ ขอใช้อุปกรณ์ สื่อวัสดุอุปกรณ์ต่างๆ	อป.2 - แบบฟอร์มขอใช้บริการต่างๆ - ระบบการจองห้องประชุมออนไลน์/เวปไซต์
	1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุม				
	1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงานที่เหมาะสม	/		มีข้อตกลงในการปฏิบัติงานของบุคลากร	อป.3 - ประกาศข้อตกลงจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากร
	1.2.2 ข้อห้าม ผู้บริหารและพนักงานในการปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับองค์กร ซึ่งรวมถึงข้อห้ามในการปฏิบัติที่อาจทำให้เกิดการทุจริตคอร์รัปชัน	/		มีประกาศคณะกรรมการแสดงงานการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและมุ่งมั่นในการบริหารงาน	อป.4 - ประกาศคณะกรรมการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและมุ่งมั่นในการบริหารงาน

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น	/		กำหนดตามพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.2547	อป.5 - พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.2547
	1.2.4 การสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ การให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ	/		มีประกาศคณะกรรมการแสดงงานบริการงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและมุ่งมั่นในการบริหารงาน - มีข้อตกลงในการปฏิบัติงานของบุคลากร	อป.6 - ประกาศคณะกรรมการแสดงงานบริการงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและมุ่งมั่นในการบริหารงาน - ประกาศข้อตกลงจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากร
	1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจริยธรรม code of conduct				
	1.3.1 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน	/		มีรายงานการวางระบบการควบคุมภายใน	อป.7 - รายงานการวางระบบการควบคุมภายใน
	1.3.2 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในผู้ประเมินอิสระจากภายในหรือการประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร		/	- เนื่องจากปีงบประมาณ 2565 มหาวิทยาลัยราชภัฏกำแพงเพชรไม่มีการประเมินตนเอง	-
	1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษารยาบรรณ				
	1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม	/		ใช้ระบบการจัดการและการลงโทษตามระเบียบมหาวิทยาลัย	อป.8 - พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
					พ.ศ.2547
	1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		ใช้ระบบการจัดการและการลงโทษตามระเบียบมหาวิทยาลัย	อป.9 - พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.2547
	1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร	/		ใช้ระบบการจัดการและการลงโทษตามระเบียบมหาวิทยาลัย	อป.10 - พระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือนในสถาบันอุดมศึกษา พ.ศ.2547
2	ผู้กำกับดูแลของหน่วยงาน แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน				
	2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับหน่วยงาน ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใดอันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจ และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ	/		มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานตามภารกิจขององค์กรที่ชัดเจนและวัดผลได้ โดยมีคำสั่งคณะกรรมการเป็นตัวกำหนดภารกิจ	อป.11 - คำสั่งแต่งตั้งรองคณบดีคณะครุศาสตร์ - คำสั่งที่ 0654/2564 แต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานประจำคณะ ประจำปี พ.ศ. 2564
	2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	/		คณะกรรมการได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ดูแลการพัฒนาและการปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กรอย่างชัดเจน	อป.12 คำสั่งคณะกรรมการที่ 00050/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำรายงานการวางระบบควบคุมภายใน ประจำปี
	2.3 ผู้กำกับดูแล เป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจาก	/			

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	ผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้				
	2.4 ผู้กำกับดูแลให้การสนับสนุนในทุกด้านที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการควบคุมภายใน	/			
3	หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล				
	3.1 ผู้บริหารระดับสูง กำหนดโครงสร้างองค์กรให้สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามภารกิจ	/		มีการกำหนดหน้าที่ และแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ โดยกำหนดไว้ในคำสั่งภาระงานของรองคณบดี ผู้ช่วยคณบดี และเจ้าหน้าที่	อป.13 - คำสั่งแต่งตั้งรองคณบดีคณะครุศาสตร์ - คำสั่งที่ 0654/2564 แต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานประจำคณะ ประจำปี พ.ศ. 2564
	3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการบังคับบัญชา และการรายงานให้ชัดเจน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	/		มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการดำเนินงาน โครงการ กิจกรรมต่างๆ และมีการประชุมก่อนการดำเนินงานทุกครั้ง	อป.14 - คำสั่งแต่งตั้งรองคณบดีคณะครุศาสตร์ - คำสั่งที่ 0654/2564 แต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานประจำคณะ ประจำปี พ.ศ. 2564
	3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างชัดเจน ระหว่างผู้กำกับดูแล ผู้บริหาร ฝ่ายบริหาร และพนักงาน	/		มีการกำหนดให้จัดทำสรุปผลการดำเนินงานตามแผนงบประมาณและสรุปการจัดกิจกรรม/โครงการ ทุกครั้ง	อป.15 รายงานผลการดำเนินงาน/สรุปโครงการ
4	หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	4.1 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อ จัดทำ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	/		มีการสร้างขวัญกำลังใจให้กับบุคลากรในรูปแบบต่างๆ เช่น รางวัลนักวิจัยดีเด่น อาจารย์ผู้สอนดีเด่น เจ้าหน้าที่ดีเด่น	อป.16 - ประกาศรางวัลคณะครุศาสตร์ - รูปถ่าย
	4.2 หน่วยงานมีการประเมินความรู้ความสามารถ และระบุข้อบกพร่องของบุคลากรที่มีอยู่	/		มีการกำหนดรูปแบบการให้รางวัลด้านต่างๆ เช่น บุคลากรดีเด่น นักวิจัยดีเด่น	อป.17 - ประกาศรางวัลคณะครุศาสตร์

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
				และมีการประเมินตามข้อกำหนดและให้รางวัล	- รูปถ่าย
	4.3 หน่วยงานดำเนินการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรทั้งผู้บริหารและพนักงานเป็นรายบุคคล	/		มีการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ด้านการปฏิบัติงานโดยลักษณะจับคู่ เรียนรู้งาน และการปฏิบัติงานทดแทนกัน	อป.18 - คู่มือการปฏิบัติงาน
	4.4 มีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ		/	-	-
5	หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน				
	5.1 หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน ผ่านทางโครงสร้าง อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ	/		มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในฝ่ายงานต่างๆ และมีการประเมินผลการดำเนินงาน	อป.19 คำสั่งคณะกรรมการที่ 00051/2565 เรื่อง แต่งตั้ง คณะกรรมการดำเนินการจัดทำรายงานการวางระบบควบคุมภายในประจำปี
	5.2 หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้แรงจูงใจและรางวัลที่เหมาะสม	/		การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน มหาวิทยาลัย ปีละ 2 ครั้ง	อป.20 - ระบบประเมินผลการปฏิบัติราชการ E-PAR
	5.3 หน่วยงานมีการประเมินว่า มีการวัดผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	/		การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน มหาวิทยาลัย ปีละ 2 ครั้ง	อป.21 - ระบบประเมินผลการปฏิบัติราชการ E-PAR
	5.4 ฝ่ายบริหารไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน		/	-	-
	5.5 มีการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจ การให้รางวัลหรือการปฏิบัติตามระเบียบ/วินัย เป็นรายบุคคล		/		

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	สรุป ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม 5 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง 3 หลักการ ดังนี้คือ 1. หลักการที่ 1 คณะครุศาสตร์ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน แต่ไม่ได้กำหนดเป็นแนวทาง 2. หลักการที่ 4 คณะครุศาสตร์ มีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อการจัดหา พัฒนา แต่ยังไม่กำหนดการรักษาบุคลากร และยังไม่มีการวางแผนและดำเนินการสืบทอด 3. หลักการที่ 5 คณะครุศาสตร์ มีการมอบหมายแบ่งงาน แต่ยังไม่ระบุความรับผิดชอบต่อกระบวนการที่ได้รับมอบหมาย				

ด้านการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
6	หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงาน ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจน และเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์				
	6.1 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน	/		มีการกำหนดหน้าที่ และแบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ โดยกำหนดไว้ในคำสั่งภาระงานของรองคณบดี ผู้ช่วยคณบดี และเจ้าหน้าที่	อป.22 - คำสั่งแต่งตั้งรองคณบดีคณะครุศาสตร์ - คำสั่งที่ 0654/2564 แต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานประจำคณะ ประจำปี พ.ศ. 2564
	6.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย/แนวทางของผู้บริหาร				
	6.1.2 มีการพิจารณาค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน				
	6.1.3 มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร และเป้าหมายการดำเนินงานโดยรวม เป้าหมายด้านการเงินรวม ด้วย				
	6.2 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	/		คณะครุศาสตร์มีการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปี ซึ่งกำหนดวัตถุประสงค์งบประมาณกิจกรรมและการประเมินความเสี่ยงในโครงการ หลังจากดำเนินการเสร็จสิ้นให้สรุปผลการดำเนินงานรายโครงการ	อป.23 - รายงานทางการเงิน - รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการ
	6.2.1 รายงานทางการเงิน มีการระบุว่าเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของหน่วยงาน				
	6.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน				

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	6.3 มีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	/		คณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิการประชุมคณาจารย์ชี้แจงวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ทั้งด้านการเงินและการรายงานผลการดำเนินงานโดยมีเจ้าหน้าที่การเงินเป็นที่ปรึกษา	อป.24 - ระเบียบวาระการประชุมฯ
	6.3.1 มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง				
	6.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ				
7	หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น				
	7.1 หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงทุกประเภท ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจ ทั้งระดับหน่วยงาน หน่วยงานย่อย สำนัก กลุ่ม ฝ่าย/งาน	/		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงจากโครงการปีงบประมาณ ที่คาดการณ์ว่าอาจจะเกิดผลกระทบต่อการทำงานตามภารกิจ	อป.25 - แผนบริหารความเสี่ยง
	7.2 หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภท ที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (s) ด้านการดำเนินงาน (o) ด้านการรายงาน (R) ด้านการปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ (c) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)	/		มีวิเคราะห์ความเสี่ยงจากภารกิจของหน่วยงานและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง	อป.26 - แผนบริหารความเสี่ยง
	7.3 ทุกระดับการบริหารจัดการในหน่วยงาน มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างเหมาะสมกับระดับนั้น ๆ	/		มีการกำหนดภาระงาน หน้าทีในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง อย่างชัดเจน	อป.27 คำสั่งคณะกรรมการที่ 00050/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดทำรายงานการวางระบบควบคุมภายในประจำปี - คำสั่งคณะกรรมการที่

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
					00051/2565 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ดำเนินการจัดทำ รายงานการวาง ระบบควบคุมภายใน ประจำปี
	7.4 มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดย พิจารณา ทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ (L) และ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น (c)	/		คณะกรรมการฯ ได้ร่วมกัน ระบุความเสี่ยงและวิเคราะห์ ความเสี่ยง	อป.28 - ระเบียบวาระการ ประชุมฯ
	7.5 มีการกำหนดแนวทางในการตอบสนองความ เสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance/take) การลดความเสี่ยง (reduction/treat) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance/terminate) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) / ถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer)	/		หน่วยงานได้มีการจัดโครงการ เพื่อใช้เป็นวิธีการดำเนินการ จัดการความเสี่ยงของคณะ	อป.29 - แผนบริหารความ เสี่ยง
8	หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์				
	8.1 ในระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ได้ มีการพิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ครอบคลุมการทุจริตที่หลากหลาย เช่น การจัดทำ รายงานการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิต การ คอร์รัปชั่น การเปลี่ยนแปลงข้อมูล ในรายงานที่ สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ ถูกต้อง รวมทั้งการทุจริตที่เกิดจากการละเว้นการ ปฏิบัติตามระบบควบคุมด้วย เป็นต้น		/	-	-
	8.2 หน่วยงานมีการประเมินสิ่งจูงใจหรือ ผลตอบแทน และแรงกดดัน จากการปฏิบัติงานว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการดำเนินงานไว้สูงเกินจริง จนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลข เพื่อให้ รายงานได้ว่าได้ผลตามเป้าหมาย เป็นต้น รวมทั้ง อาจให้มีการประเมินทัศนคติ และการหาเหตุผล เข้าข้างตนเอง เป็นรายบุคคล		/	-	-
	8.3 หน่วยงานมีการประเมินให้พนักงานในการเกิด ทุจริต		/	-	-
	8.4 หน่วยงานมีการสื่อสารให้พนักงานทุกคน เข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่	/		มีการสื่อสารกับพนักงานโดย ยึดหลักประกาศคณะครุ	อป.30 - ประกาศคณะครุ

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	กำหนดไว้			ศาสตร์ เรื่อง การแสดง เจตจำนงการบริหารงานด้วย ความซื่อสัตย์สุจริตและมุ่งมั่น ในการบริหารงานให้สำเร็จ ตามพันธกิจของคณะอย่างมี ธรรมาภิบาล	ศาสตร์ เรื่อง การ แสดงเจตจำนงการ บริหารงานด้วยความ ซื่อสัตย์สุจริตและ มุ่งมั่นในการ บริหารงานให้สำเร็จ ตามพันธกิจของคณะ อย่างมีธรรมาภิบาล
9	หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน				
	9.1 หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงจาก ปัจจัยภายนอก ที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ตามภารกิจของหน่วยงาน		/	-	-
	9.2 หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลง รูปแบบธุรกิจที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ตามภารกิจของหน่วยงาน		/	-	-
	9.3 หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำ องค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ตาม ภารกิจของหน่วยงาน	/		มีกระบวนการในการ ประเมินผลการปฏิบัติงานของ ผู้บริหารจากบุคลากรคณะครู ศาสตร์ทุกคน	อป.31 สรุปผลการ ประเมินผลการ ปฏิบัติงานของ ผู้บริหาร
	สรุป ด้านการประเมินความเสี่ยง 4 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง 1 หลักการ ดังนี้คือ 1. หลักการที่ 6 คณะครูศาสตร์ขาดความรู้และประสบการณ์อีกทั้งการทำความเข้าใจร่วมระหว่างผู้ปฏิบัติหน้าที่ในเรื่อง การประเมินความเสี่ยงและควบคุมภายใน				

ด้านกิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
10	หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้				
	10.1 กิจกรรมการควบคุมของหน่วยงาน มีความเหมาะสมกับความเสี่ยงของหน่วยงาน		/	-	-
	10.2 การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ได้มีการพิจารณาปัจจัยที่เป็นลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน		/	-	-
	10.3 การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดเก็บเงินรายได้/ค่าบริการ การบริหารงานบุคคล การกำหนดหลักสูตร/โครงการฝึกอบรมระยะสั้น การกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้ อย่างชัดเจนรัดกุม เป็นต้น	/		- มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ของผู้บริหารอย่างชัดเจน โดยมีคำสั่งแต่งตั้งในตำแหน่งผู้ปฏิบัติงาน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และพัสดุและการเงิน - ติดต่อร้านค้า/สอบราคา - ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	อป.32 - คำสั่งที่ 0497/2564 เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและการเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุและการเงิน คณะครุศาสตร์
	10.4 หน่วยงานมีการควบคุมภายในที่มีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ manual ขั้นตอนที่มีการควบคุมแบบ automated หรือขั้นตอนการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม หรือแบบค้นพบข้อผิดพลาด เป็นต้น		/	-	-
	10.5 หน่วยงานมีการควบคุมภายในในทุกระดับ เช่น ระดับหน่วยงาน /สำนัก/กลุ่ม/ฝ่าย /กอง /งาน /หน่วย / กระบวนการ เป็นต้น		/	-	-
	10.6 หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 กลุ่ม ต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศและ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	/		มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน	อป.33 - คำสั่งที่ 0497/2564 เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและการเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุและการเงิน คณะครุศาสตร์
11	หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์				
	11.1 หน่วยงานกำหนดการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศให้เกี่ยวกับสัมพันธ์กันกับการใช้	/		มีการจัดทำระบบสารสนเทศ การขอใช้ห้องปฏิบัติการและ	อป.34 - เว็บไซต์คณะครุ

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงาน			อุปกรณ์สื่ออิเล็กทรอนิกส์	ศาสตร์
	11.2 หน่วยงานมีกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม		/	-	-
	11.3 หน่วยงานกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี โดยมีการกำหนดรหัส อาจารย์ผู้ควบคุมและผู้ดูแลระบบอย่างเคร่งครัด	อป.35 - คำสั่งแต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานฯ
	11.4 หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมจัดการพัฒนาและการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	/		มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบดูแลและบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีรวมถึงอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	อป.36 - คำสั่งแต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานฯ
12	หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง				
	12.1 หน่วยงานจัดให้มีนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีการนำนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	/		มีการกำหนดรูปแบบและขั้นตอนในการดำเนินงานกิจกรรมด้านต่างๆ	อป.37 - คำสั่งแต่งตั้งรองคณบดีคณะครุศาสตร์ - คำสั่งที่ 0654/2564 แต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานประจำคณะ ประจำปี พ.ศ. 2564
	12.2 หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและพนักงานนำนโยบายและกระบวนการไปสู่ปฏิบัติ	/		มีการกำหนดให้รายงานความก้าวหน้าการดำเนินกิจกรรมและสรุปผลการดำเนินการจัดกิจกรรมทุกครั้ง	อป.38 - รายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัตินโยบาย
	12.3 หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมภายในเวลาที่เหมาะสม	/		มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร และพนักงานในการปฏิบัติงาน	อป.39 - ประกาศข้อตกลงจริยธรรมในการปฏิบัติงานของบุคลากร

ที่	คำถาม	ใช่/มี	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	12.4 กิจกรรมการควบคุม ดำเนินการโดยบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ มีความเข้าใจในกระบวนการปฏิบัติงาน โดยดำเนินการครอบคลุมถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานด้วย	/		มีการกำกับติดตามการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมถึงผลการสรุปดำเนินงาน และองค์ความรู้จากการดำเนินกิจกรรม	อป.40 - รายงานผลการดำเนินงาน/สรุปโครงการ
	12.5 หน่วยงานมีการทบทวนนโยบาย กระบวนการและมีการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการควบคุมภายใน ให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	/		มีการจัดประชุมทบทวนแผนงานภายในคณะทุกปี	อป.41 - แผนกลยุทธ์คณะครุศาสตร์
	สรุป ด้านกิจกรรมการควบคุม 3 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง 2 หลักการ ดังนี้คือ 1. หลักการที่ 10 คณะครุศาสตร์ ไม่มีระบบการควบคุมภายในที่หลากหลาย 2. หลักการที่ 11 คณะครุศาสตร์ มีการควบคุมเฉพาะระบบสารสนเทศส่วนกลาง				

ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
13	หน่วยงานจัดทำ หรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	13.1 หน่วยงานมีการระบุข้อกำหนดด้านข้อมูลที่หน่วยงานต้องการใช้ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	/		จัดให้มีระบบสารสนเทศของคณะ เพื่อการบริหารและตัดสินใจ เช่น ระบบฐานข้อมูลต่าง ๆ	อป.42 - ระบบฐานข้อมูล
	13.2 หน่วยงานมีการรวบรวมแหล่งข้อมูลที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน ทั้งจากภายในและภายนอก	/		มีการรายงานข้อมูลโดยรายงานในที่ประชุมให้ผู้บริหารทุกระดับทราบ	อป.43 - เว็บไซต์
	13.3 หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับในการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศ รวมถึงปริมาณ ความถูกต้อง และคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ	/		มีการจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน	อป.44 - ระบบ 3D-GF - วิเคราะห์ต้นทุนต่อหน่วย
	13.4 หน่วยงานมีการประมวลผลข้อมูลเป็นสารสนเทศที่เหมาะสมและเพียงพอต่อการบริหารและการตัดสินใจ	/		มีการจัดเก็บความถี่ ในการเข้าใช้ระบบสารสนเทศของคณะ	อป.45 - เว็บไซต์
	13.5 หน่วยงานมีการรักษาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศ ตลอดกระบวนการ	/		คณะครุศาสตร์มีการพัฒนาคุณภาพของข้อมูลและสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ	อป.46 - เว็บไซต์
14	หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	14.1 หน่วยงานมีการสื่อสาร สารสนเทศเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม	/		มีช่องทางการสื่อสารของบุคลากรภายในคณะ เช่น เฟสบุ๊ก ไลน์ เว็บไซต์ ฯลฯ	อป.47 - เฟสบุ๊ก - ไลน์ - เว็บไซต์
	14.2 หน่วยงานมีการสื่อสาร รายงานข้อมูลที่สำคัญต่อคณะกรรมการบริหาร อย่างสม่ำเสมอ และกรรมการสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายงานต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	/		มีช่องทางการสื่อสารของบุคลากรภายในคณะ เพื่อแจ้งข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ โดยผ่านช่องทางการสื่อสาร เช่น เฟสบุ๊ก ไลน์ ฯลฯ	อป.48 - เฟสบุ๊กแฟนเพจ - ไลน์ - เว็บไซต์
	14.3 หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสายการสื่อสารและเลือกวิธีการสื่อสารอย่างเหมาะสม	/		หน่วยงานมีการกำหนดสายการดำเนินงานเพื่อการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและ	อป.49 - คำสั่งแต่งตั้งบุคลากรปฏิบัติงานฯ

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
				เหมาะสม	
	14.4 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสาร เพื่อให้บุคลากรภายในองค์กรสามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายใน องค์กร (whistle – blower hotline) ได้อย่าง ปลอดภัย	/		มีช่องทางให้พนักงานได้แสดง ความคิดเห็น เช่น สายตรง คณบดี	อป.50 - เว็บไซต์
15	หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด				
	15.1 มีการสื่อสารข้อมูลกับบุคลากรภายนอก เช่น ผู้รับบริการ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ฯลฯ อย่าง มีประสิทธิภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่ กระบวนการปฏิบัติงานและระยะเวลาการ ให้บริการศูนย์รับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ เป็นต้น	/		มีช่องทางให้ผู้มีส่วนได้ส่วน เสียได้แสดงความคิดเห็น โดย ผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ของคณะ เช่น สายตรงคณบดี เพจคณะ	อป.51 - เว็บไซต์
	15.2 หน่วยงานมีการสื่อสารข้อมูลสำคัญจาก ภายนอกต่อคณะกรรมการบริหาร โดยกรรมการ สามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นเพื่อ ติดตามการดำเนินงานได้	/		มีช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ของคณะ เช่น สายตรงคณบดี เพจคณะ เพื่อแจ้งข้อมูลและ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉล หรือทุจริต (whistle-blower hotline)	อป.52 - เว็บไซต์
	15.3 หน่วยงานมีการจัดเตรียม การแบ่งแยกสาย การสื่อสาร และเลือกวิธีการสื่อสารอย่าง เหมาะสม กับภายนอก	/		คณะครุศาสตร์มีเผยแพร่ ข้อมูลสื่อสารผ่านเว็บไซต์ของ คณะครุศาสตร์	อป.53 - เว็บไซต์
	15.4 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารทั้ง ทางปกติ และทางลับเพื่อให้ผู้รับบริการ หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแส เกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle – blower hotline) แก่องค์กรได้อย่างปลอดภัย	/		มีช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ ของคณะ เช่น สายตรงคณบดี เพจคณะ เพื่อแจ้งข้อมูลและ เบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉล หรือทุจริต (whistle-blower hotline)	อป.54 - เว็บไซต์
	สรุป ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร 3 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง 1 หลักการ ดังนี้คือ 1. หลักการที่ 13 คณะครุศาสตร์ มีการพิจารณาดำเนินการ แต่ไม่ได้มีการเปรียบเทียบกับผลประโยชน์ที่จะได้รับการ จัดทำ หรือจัดหา และใช้สารสนเทศรวมถึงปริมาณ ความถูกต้อง และคุณภาพของข้อมูลที่ได้รับ				

ด้านกิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
16	หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า ได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน				
	16.1 หน่วยงานกำหนดให้มีการประเมินผลระหว่างการทำงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผสมรูปแบบ/ผสวนวิธี ให้เหมาะสมกับหน่วยงาน		/	-	-
	16.2 หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในหน่วยงาน		/	-	-
	16.3 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการโดยผู้มีความรู้และความสามารถ	/		มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน	อป.55 - บันทึกข้อความ (หน่วยงานตรวจภายใน)
	16.4 การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดำเนินการควบคู่ไปกับกระบวนการปฏิบัติงานปกติของหน่วยงาน	/		มีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้มีความรู้ความสามารถ และเข้าใจของมหาวิทยาลัย	อป.56 - บันทึกข้อความ (หน่วยงานตรวจภายใน)
	16.5 มีการกำหนดขอบเขต และความถี่ในการติดตามและประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	/		มีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้มีความรู้ความสามารถและเข้าใจของมหาวิทยาลัย	อป.57 - บันทึกข้อความ (หน่วยงานตรวจภายใน)
	16.6 การติดตามประเมินผล มีการดำเนินการอย่างเที่ยงธรรม	/		มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในจากผู้เชี่ยวชาญที่มีความประสงค์	อป.58 - บันทึกข้อความ (หน่วยงานตรวจภายใน)
17	หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม				
	17.1 หน่วยงานมีประเมินผลผลลัพธ์ (assess result) ของการควบคุมภายใน		/	หน่วยงานยังไม่มีมีการประเมินผลลัพธ์ แต่ดำเนินการเฉพาะติดตามการควบคุม	

ที่	คำถาม	ใช่	ไม่ใช่/ ไม่มี	คำอธิบาย	หลักฐาน
	17.2 หน่วยงานมีการสื่อสารข้อบกพร่อง/จุดอ่อนของการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและคณะกรรมการบริหาร เช่น กรณีมีเหตุการณ์หรือมีข้อสงสัยว่าทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่นซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและ/หรือฐานะการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ เป็นต้น มีการรายงานโดยพลัน		/	-	-
	17.3 หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมิน และหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน		-	-	-
	สรุป ด้านกิจกรรมการติดตามผล 2 หลักการ พบจุดอ่อนความเสี่ยง 1 หลักการ ดังนี้คือ 1. หลักการที่ 17 หน่วยงานยังมิได้มีการประเมินผลลัพธ์แต่ดำเนินการเฉพาะติดตามผลการควบคุมภายในเท่านั้น				