

## แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b></p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม การควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p><b>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน</li> <li>■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</li> <li>■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> <li>■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance Based Management)</li> </ul>	<p>- ตามโครงสร้างการบริหารงานของกรมอนามัยและหน่วยงานในสังกัด ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2552 กพร. แบ่งโครงสร้างการบริหารงาน 3 ฝ่าย ได้แก่ 1) ฝ่ายอำนวยการ 2) ฝ่ายพัฒนาระบบราชการ และ 3) ฝ่ายพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ซึ่งการบริหารงานจริง ผู้บริหารหน่วยงานใช้วิธีการบริหารจัดการแบบกระจายอำนาจ แบ่งตามภารกิจงาน ออกเป็น 2 ฝ่าย ได้แก่ 1) ฝ่ายอำนวยการ และ 2) ฝ่ายพัฒนาระบบราชการ โดยมอบหมายงานให้บุคลากรทุกคน และกำหนดให้รายงานผลการปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อเจ้าของงานหลัก และผู้บริหารหน่วยงาน เน้นการทำงานเป็นทีม เปิดโอกาสให้แสดงความคิดเห็น และสนับสนุนการปฏิบัติงานตามความเหมาะสมของแต่ละบุคคล โดยมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานเป็นหลัก</p> <p>- ผู้บริหารหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลัง และนโยบายเร่งรัดฯ ตามมติ ครม./ คสช./กรมอนามัย/กระทรวงสาธารณสุข และมีรายงานทางการเงินและงบประมาณของหน่วยงานอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ด้วยความรอบคอบ โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ ทำให้หน่วยงานไม่มีเรื่องทุจริต เกิดความโปร่งใส และมีการจัดการเพื่อลด/ควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษ เป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง</li> <li>■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ</li> <li>■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</li> <li>■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</li> <li>■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น</li> </ul>	<p>- ผู้บริหารหน่วยงานและบุคลากรทุกคนในหน่วยงานรับทราบข้อบังคับของกรมอนามัยว่าด้วยเรื่องจรรยาบรรณข้าราชการและได้ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ผู้บริหารหน่วยงานส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของหน่วยงานได้เข้าร่วมกิจกรรมต่างๆ ของกรมอนามัยด้วยความสมัครใจ และปฏิบัติตามวัฒนธรรมองค์การ MOPH บรูณาการร่วมกับ HEALTH เรื่อง Mastery (เป็นนายตัวเอง) H และ E ว่าด้วยเรื่อง ความซื่อสัตย์ ยืนหยัดในความถูกต้องและมุ่งดำเนินการ ตัวชี้วัดที่ 13 ร้อยละของการรับรู้เรื่องการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสของบุคลากรในหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย</p> <p>ตัวชี้วัดที่ 14 ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย เฉพาะหลักฐานเชิงประจักษ์ (EBIT) การดำเนินงานของหน่วยงานมีการกำหนดเป้าหมายที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>- จากการดำเนินงานที่ผ่านมา หน่วยงานไม่เคยเกิดปัญหา เรื่องทุจริตหรือขาดจริยธรรม ไม่มีสัญญาณใดๆ ที่แสดงให้เห็นว่าอาจเกิดปัญหาเรื่องเหล่านี้ขึ้นด้วย</p>
<p><b>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ</li> <li>■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน</li> <li>■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการ</li> </ul>	<p>- บุคลากรทุกคนรับทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ ความสามารถ และสมรรถนะที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงานในตำแหน่งตามที่ ก.พ. กำหนดไว้</p> <p>- หน่วยงานเปิดโอกาสและสนับสนุนให้บุคลากรเพิ่มพูนความรู้ความสามารถด้วยวิธีการต่างๆ เช่น เข้ารับการอบรม/โครงการ , E-learning ,</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สำหรับการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</li> </ul>	<p>Coaching เป็นต้น</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารหน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามความสำเร็จของงานที่ได้รับมอบหมาย และแจ้งผลให้ทราบตามรอบระยะเวลาที่กำหนด</li> </ul>
<p><b>1.4 โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ</li> <li>■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เนื่องจากหน่วยงานเป็นองค์กรขนาดเล็ก มีการแบ่งตามภารกิจงาน ออกเป็น 2 ฝ่าย ได้แก่</li> <li>1) ฝ่ายอำนวยการ และ 2) ฝ่ายพัฒนาระบบราชการ</li> <li>ทำให้ผู้บริหารหน่วยงานสามารถประเมินผลการปฏิบัติงาน การติดตามงาน ได้อย่างใกล้ชิด ง่ายและสะดวก มีการแบ่งสายงานชัดเจนและเหมาะสมสอดคล้องกับบทบาทภารกิจของหน่วยงาน</li> </ul>
<p><b>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> <li>■ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานมีการประชุมของหน่วยงาน เพื่อมอบหมายงาน/ติดตามความก้าวหน้าของงานและความรับผิดชอบตามความเหมาะสม ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ โดยแบ่งออกเป็นงานระดับกรม งานระดับหน่วยงาน งานที่ได้รับมอบหมาย และงานอื่นๆ</li> <li>- ผู้บริหารหน่วยงานมีการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย โดยให้รายงานผลความก้าวหน้าของงานที่ได้รับมอบหมายต่อที่ประชุมของหน่วยงานและผู้บริหารหน่วยงานด้วย</li> </ul>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</li> <li>■ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> <li>■ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงาน ได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>■ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานส่งบุคลากรเข้ารับการ ฝึกอบรม ในโครงการที่กองการเจ้าหน้าที่จัดขึ้นตามความเหมาะสม</li> <li>- ผู้บริหารหน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานตามความสำเร็จของงานที่ได้มอบหมายให้บุคลากรด้วยความ เป็นธรรม เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน โดยคำนึงถึงความประพฤติด้านคุณธรรมและจริยธรรมด้วย</li> </ul>
<p><b>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานมีการมอบหมายงานควบคุมภายในให้คณะทำงานควบคุมภายในของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร รับผิดชอบดำเนินการ และส่งบุคลากรที่เป็นพนักงานราชการเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกรมอนามัยประจำปีงบประมาณ 2560 ด้วย</li> <li>- มีการประเมินและรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบ</li> </ul>
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมในของหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ มีความยืดหยุ่น ทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน เนื่องจากหน่วยงานเป็นองค์กรขนาดเล็ก มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจน ผู้บริหารหน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เน้น</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>การทำงานเป็นทีม เปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมและพัฒนาตนเอง รวมทั้งยึดถือความซื่อสัตย์ มีจริยธรรมเป็นหลักในการปฏิบัติงานด้วย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน : คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร วันที่ 29 กันยายน 2560</p>	
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p> <p><b>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> <li>▪ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul>	<p>- หน่วยงานยึดถือการปฏิบัติราชการตามบทบาทหน้าที่ที่ได้กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2552 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ซึ่งบุคลากรทุกคนรับทราบและเข้าใจเป็นอย่างดี</p>
<p><b>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้</li> <li>▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul>	<p>- มีการกำหนดให้จัดทำแผนปฏิบัติการ/แบบมอบหมายงานของแต่ละคน ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บริหารหน่วยงาน ซึ่งมีรายละเอียดต่าง ๆ เช่น การกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ระยะเวลา เป็นต้น</p>
<p><b>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจ</li> </ul>	<p>- หน่วยงานได้มอบหมายให้คณะทำงานควบคุมภายในของหน่วยงานทำการวิเคราะห์และระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงาน ตลอดจนมีการ</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>เกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</p>	<p>ประชุมเป็นประจำทุกเดือนของหน่วยงาน การประชุม BAR , AAR เพื่อให้ทราบความคืบหน้า/ ปัญหาและจะจะสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันเวลา</p>
<p><b>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานมีการพิจารณา วิเคราะห์ และประเมินความเสี่ยง จากการประชุมก่อน(BAR) และหลังการดำเนินงาน (AAR)</li> <li>- หน่วยงานมีการวิเคราะห์กระบวนการหลักและสนับสนุนของหน่วยงาน เพื่อระบุความเสี่ยงและวิธีการแก้ไข</li> </ul>
<p><b>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หน่วยงานใช้กระบวนการมีส่วนร่วมของบุคลากรผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ เพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบเกี่ยววิธีการควบคุม การป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และมอบให้ผู้เกี่ยวข้องนำไปปฏิบัติ</li> </ul>
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำแผนปฏิบัติการ/แบบมอบหมายงาน/จัดทำแบบวิเคราะห์การถ่ายทอดตัวชี้วัดระดับหน่วยงานลงสู่ระดับกลุ่มงานที่สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งระบุถึงวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน มีการระบุความเสี่ยงไว้ในโครงการ/กิจกรรมการดำเนินงานต่างๆ โดยให้บุคลากรรับทราบเกี่ยววิธีการควบคุม การป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน : คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร</p> <p style="text-align: right;">วันที่ 29 กันยายน 2560</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>3.2 บุคลากรทุกคนทราบ และ เข้าใจ วัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>- หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนดต่างๆ ฯลฯ เป็นเกณฑ์ในการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน</p> <p>- มีการแบ่งงาน บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานที่สำคัญ ไว้อย่างชัดเจน เช่น งานพัสดุ งานบัญชีและการเงิน เป็นต้น ทำให้สามารถติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานได้เป็นอย่างดี</p>
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และข้อกำหนดต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงานและกรมอนามัย เป็นแนวทางในการกำหนดงาน/กิจกรรมต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานต่างๆ บรรลุวัตถุประสงค์ตามบทบาทภารกิจของหน่วยงาน และถูกต้องกฎระเบียบ ข้อบังคับ ของส่วนราชการ และมติ คสช. และคณะรัฐมนตรีด้วย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน : คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร</p> <p style="text-align: right;">วันที่ 29 กันยายน 2560</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>4.4 มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	<p>- หน่วยงานมีการจัดเก็บหลักฐานสำคัญทางการเงินไว้ครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่ เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ง่าย</p> <p>- หน่วยงานมีวิธีการสื่อสารหลากหลายช่องทาง ไม่ว่าจะเป็นการพูดคุยกันโดยตรง และการประชุมต่างๆ ภายในของหน่วยงาน เช่น การประชุมเป็นประจำทุกเดือนของหน่วยงาน การประชุมกลุ่มงานย่อย เป็นต้น มีช่องทางในการแลกเปลี่ยนข้อมูลต่างๆ แสดงความคิดเห็น รับข่าวสารต่างๆ และมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกก็มีหลากหลายวิธีเช่นกัน เช่น ประชุมอบรม หนังสือราชการ โทรศัพท์ E-mail เว็บไซต์ Social media ต่าง ๆ เป็นต้น</p> <p>- หน่วยงานมีการจัดทำระบบจัดเก็บข้อมูลสารสนเทศด้านการพัฒนาระบบราชการ เพื่อรวบรวมข้อมูลที่จำเป็นไว้อย่างครบถ้วน ถูกต้องทันสมัย และเข้าถึงได้ง่าย เพื่อเป็นศูนย์กลางข้อมูลข่าวสารให้บุคลากรภายใน/ภายนอกหน่วยงาน ตลอดจนผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์ได้</p>



จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ผ่านช่องทางการสื่อสารหลากหลายรูปแบบและมีการใช้เทคโนโลยีทางการสื่อสารด้วย และยังมีการพัฒนา/ปรับปรุงเนื้อหาต่าง ๆ ให้ทันสมัย อีกทั้งยังต้องให้การสื่อสารมีความถูกต้อง ชัดเจน รวดเร็ว เข้าใจง่าย และทันสมัยอยู่เสมอด้วย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน : คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร</p> <p>วันที่ 29 กันยายน 2560</p>	
<p><b>5. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร ในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบ</p>	<p>- หน่วยงานมีการสรุปแผนและผลการดำเนินงาน รายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานรับทราบตามรอบระยะเวลาที่กำหนด และระหว่างดำเนินงานก็มีการติดตาม ประเมินผล ตรวจสอบ และรายงานผลการดำเนินงานเป็นระยะอย่างสม่ำเสมอ เช่น รายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการผ่านระบบศูนย์ติดตามผลการปฏิบัติงานกรมอนามัย (DOC) เป็นต้น</p> <p>- หน่วยงานมีการประชุม/พูดคุยกันทั้งแบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ มีการประชุมกลุ่มงานย่อย การประชุม BAR , AAR อย่างสม่ำเสมอ เพื่อเป็นอีกช่องทางหนึ่งในการควบคุมการดำเนินงานต่าง ๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>- หน่วยงานใช้การประชุม BAR , AAR ในการควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานต่างๆ มีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายตามบทบาทภารกิจของหน่วยงาน ตลอดจนนำข้อเสนอแนะต่างๆ ไปใช้ปรับปรุงรูปแบบ วิธีการทำงานให้ดีขึ้น</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>จากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อควบคุมการดำเนินงานตามบทบาท ภารกิจของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน : คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร</p> <p style="text-align: right;">วันที่ 29 กันยายน 2560</p>	