

แบบสอบถามการประเมินการควบคุมภายใน

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

๑. หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>๑.๑ ผู้อำนวยการ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการกรมอนามัย พ.ศ. ๒๕๖๓ ● แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือนกรณีการเรียไ้และกรณีการให้หรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด ● ประกาศกรมอนามัย เรื่องแนวทางการปฏิบัติตามเกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา พ.ศ.๒๕๖๔ 	√		<p>ผู้อำนวยการมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน และหน่วยงานได้จัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินงาน เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานอย่างซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณของหน่วยงาน โดยการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่คำนึงถึงประโยชน์ และความพึงพอใจของผู้รับบริการ รวมถึงผู้มีส่วนได้เสีย</p>
<p>๑.๒ หน่วยงานมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศเจ้าหน้าที่ใหม่ ให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี มีการเผยแพร่ แจงเวียนให้แก่เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ</p>	√		<p>หน่วยงานมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ และหน่วยงานมีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ และให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษ และมีการเผยแพร่ แจงเวียนให้แก่เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ</p>
<p>๑.๓ หน่วยงานมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการและพนักงานกระทรวงสาธารณสุข กรมอนามัย</p>	√		<p>หน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ</p>
<p>๑.๔ หน่วยงานมีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p>	√		<p>หน่วยงานได้จัดให้มีการตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอซึ่งจะช่วยให้พบการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ ซึ่งไม่พบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ</p>

๒. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (ผู้กำกับดูแล = อธิบดี)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๒.๑ มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจนและมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง	✓		มีการกำหนดบทบาท หน้าที่ และ ความรับผิดชอบ ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่าง ชัดเจนและมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่
๒.๒ ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนดรวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	✓		มีการดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานกำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยที่หน่วยงานมีคณะกรรมการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒.๓ ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้	✓		ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ
๒.๔ ผู้กำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		ผู้กำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม โดยการกำหนดตัวชี้วัด

๓. หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๓.๑ ผู้อำนวยการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ	✓		ผู้อำนวยการมีกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดย (๑) เป็นองค์กรที่ทำการศึกษาวิจัย สื่อ นวัตกรรม เทคโนโลยี และองค์ความรู้ด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม เพื่อพัฒนาระบบเฝ้าระวัง ส่งเสริม และป้องกันโรคในช่องปาก รวมถึงระบบการให้บริการด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม (๒) เป็นศูนย์สาธิต ศึกษานวัตกรรมทางวิชาการรวมถึงนวัตกรรม เทคโนโลยี องค์ความรู้ด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม โดยดำเนินการเป็นศูนย์กลางการฝึกอบรมให้แก่ทันตบุคลากรทั้งในและต่างประเทศ ในหลักสูตรด้านทันตสาธารณสุขและทันตกรรม
๓.๒ ผู้อำนวยการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงาน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		ผู้อำนวยการมีการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงานโดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			สื่อสารข้อมูล โดยจัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพงานในองค์กรมีการใช้หลัก Competency เข้ามาใช้เป็นเกณฑ์ในการคัดเลือกบรรจุ แต่งตั้ง และมีเอกสารบรรยายลักษณะงาน ระบุถึงระดับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจน มีแผนฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุก ๖ เดือน เพื่อพิจารณาการปฏิบัติงาน
๓.๓ ผู้อำนวยการมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างรองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	✓		ผู้อำนวยการมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างรองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยมีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน

๔.หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๔.๑ หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓		หน่วยงานมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมประจำปี รายบุคคล โดยการอบรมมีทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน
๔.๒ หน่วยงานมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบ	✓		หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามผลสัมฤทธิ์ของตัวชี้วัดที่ได้มอบหมาย ด้วยความยุติธรรม และมีความโปร่งใส โดยมีการประเมินผลจากคณะกรรมการประเมินผลของหน่วยงาน
๔.๓ หน่วยงานมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		หน่วยงานมีแผนพัฒนาศักยภาพของบุคลากร เพื่อสมรรถนะความรู้ ความสามารถ ด้วยวิธีการอบรม สัมมนา แลกเปลี่ยนเรียนรู้ การมอบหมายงาน การสอนงาน และเรียนรู้ด้วยตนเอง
๔.๔ หน่วยงานมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		หน่วยงานมีการจัดทำแผนการฝึกอบรมและพัฒนาสมรรถนะประจำปี โดยแผนฝึกอบรมและพัฒนาความสามารถจะอยู่ในรูปแบบต่างๆ เช่น การให้คำปรึกษา การฝึกอบรมในการปฏิบัติงานจริง การฝึกอบรมทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน นอกจากนี้มีนโยบายในการสรรหา และพัฒนาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถที่มีความเหมาะสมและอาจได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น
๔.๕ หน่วยงานมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		หน่วยงานมีนโยบายในการสรรหาและพัฒนาบุคลากรผู้มีความรู้ความสามารถที่มีความเหมาะสมและอาจได้รับเลือกให้ดำรงตำแหน่งที่สูงขึ้น โดยพิจารณาจากความสามารถและผลงานของบุคลากร

๕.หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๕.๑ หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓		หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ โดยมีการประชุมการควบคุมภายใน เพื่อการสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ
๕.๒ หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ หลักเกณฑ์จริยธรรม และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของหน่วยงาน	✓		หน่วยงานยึดแนวทางในการให้ผลตอบแทนตามผลการปฏิบัติงาน และสร้างแรงจูงใจให้ทำงานอย่างมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น โดยที่ไม่สร้างแรงกดดัน และกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่สามารถปฏิบัติได้จริง และใช้หลักจรรยาบรรณ หลักเกณฑ์จริยธรรมในการพิจารณา
๕.๓ หน่วยงานประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		มีการส่งเสริมให้บุคลากรมีการทำงานอย่างเหมาะสมโดยการสร้างสมดุลของการทำงานและชีวิตส่วนตัว และไม่สร้างแรงกดดันที่มากเกินไปโดยไม่กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานที่เป็นไปไม่ได้ในทางปฏิบัติ

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

๖. หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กรไว้อย่างชัดเจนเพียงพอที่สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๖.๑ หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านกรดำเนินงาน ๖.๑.๑ วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย ๖.๑.๒ มีการพิจารณา กำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่งด้านการดำเนินงาน ๖.๑.๓ มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร เป้าหมายการดำเนินงาน เป้าหมายด้านการเงิน	✓		หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างชัดเจนมีการเผยแพร่ และชี้แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับให้ทราบเข้าใจตรงกัน และมีแผนรวมการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวม ปัจจัยเสี่ยงภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยง
๖.๒ หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน ๖.๒.๑ รายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของหน่วยงาน ๖.๒.๒ รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ามี ความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้องเพียงพอต่อการตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน	✓		มีรายงานการเงินของหน่วยงานที่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดทำ Flow Chart กระบวนการให้บริการทันตกรรม ขั้นตอนการนำส่งและเก็บรักษาเงินสด เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น
๖.๓ ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	✓		หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบ และกำหนดกิจกรรมควบคุมความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>๖.๓.๑ มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๖.๓.๒ มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ</p>			ที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน

๗. หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุม ทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๗.๑ หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินของหน่วยงานทั้งระดับหน่วยงาน กลุ่ม ฝ่าย และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		มีการระบุความเสี่ยงประเภทต่างๆ ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงาน
๗.๒ หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้ง ปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและพิจารณาถึง โอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อหาทาง ป้องกัน และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการแก้ไข
๗.๓ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		กำหนดให้ผู้บริหารทุกระดับประเมิน ความเสี่ยงต่างๆ ที่อาจเกิดขึ้นในกลุ่มงาน รวมทั้ง หาแนวทางในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจ เกิดขึ้น
๗.๔ หน่วยงานประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดย พิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมิน ความสำคัญ ตลอดจนพิจารณาถึงโอกาสและ ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น เพื่อหาทางป้องกัน หรือมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการ
๗.๕ หน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการ ความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลด ความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		หน่วยงานจะเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยง การลด ความเสี่ยง การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง หรือการ ร่วมรับความเสี่ยง โดยพิจารณาจากความเสี่ยง แต่ละประเภทและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจาก การเลือกวิธีจัดการความเสี่ยงแต่ละวิธี ประกอบกับความสามารถในการรับความเสี่ยง และลักษณะความเสี่ยงที่หน่วยงานเห็นว่า เหมาะสม

๘. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๘.๑ หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดย ครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงาน ทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การ เปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่ง ทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		หน่วยงานให้ความสำคัญกับเรื่องการทุจริต แบบต่างๆ และดำเนินการในทุกขั้นตอนที่ จำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานทุกอย่าง เป็นไปตามกฎระเบียบของภาครัฐ รวมถึงการ จัดให้มีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบระบบ การควบคุมภายในหน่วยงาน และกรมอนามัย

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๘.๒ หน่วยงานได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่กระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการปฏิบัติงานไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น	✓		มีการทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบโดยไม่กำหนดเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ในทางปฏิบัติ ซึ่งอาจกระตุ้นให้เกิดการทุจริตเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย
๘.๓ หน่วยงานได้สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนเข้าใจ และปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		หน่วยงานมีช่องทางและกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายใน ผ่านทาง อีเมล บอร์ดประกาศ การแจ้งเฉพาะตัวบุคคล การประชุมรายเดือน ซึ่งแต่ละช่องทางจะถูกเลือกใช้โดยพิจารณาความเหมาะสมในแต่ละเรื่องหรือสถานการณ์

๙ หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๙.๑ หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		มีการวิเคราะห์ปัญหาและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นทันทีที่พบว่ามี การเปลี่ยนแปลงของปัจจัยภายนอกองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน และกำหนดแนวทางป้องกัน แก้ไข หรือติดตามผล
๙.๒ หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำงาน ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		หน่วยงานมีการวิเคราะห์ ประเมินปัญหาและผลกระทบที่เกิดขึ้น ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน รวมทั้งกำหนดแนวทางป้องกัน แก้ไข หรือติดตามผล
๙.๓ หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร เพื่อลดผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร โดยมีการกระจายอำนาจการบริหารจัดการ และขอเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไปยังหัวหน้ากลุ่มงาน ซึ่งคาดว่าจะลดผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

๑๐. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๐.๑ มาตรการควบคุมของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	√		หน่วยงานมีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน ตลอดจนมาตรการควบคุมต่างๆ แตกต่างกันไปตามความเสี่ยงและลักษณะงาน โดยจะมีการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหารเป็นประจำทุกเดือนเพื่อวิเคราะห์ปัญหา แก้ไขหรือปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงาน
๑๐.๒ หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น ขั้นตอนการจัดซื้อ และวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น	√		หน่วยงานมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และลำดับชั้นการอนุมัติของคณะกรรมการ และผู้บริหารในแต่ละระดับอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร มีการสอบทานความเหมาะสมอย่างสม่ำเสมอ นอกจากนี้หน่วยงานยังจัดทำคู่มือและระเบียบวิธีปฏิบัติงานแต่ละระบบงานอย่างครบถ้วน ครอบคลุมความเสี่ยงและปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในแต่ละกระบวนการทำงาน
๑๐.๓ หน่วยงานกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม	√		มีการเลือกใช้วิธีการควบคุมภายในแบบต่างๆ โดยพิจารณาตามความเหมาะสมของแต่ละระบบงานและการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๑๐.๔ หน่วยงานกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับของหน่วยงาน เช่น สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	√		มีการกำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกระดับของหน่วยงาน โดยมีการจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน
๑๐.๕ หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (๑) หน้าที่อนุมัติ (๒) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ (๓) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	√		หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน ๓ ด้าน ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน

๑๑. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๑.๑ หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		มีการกำหนดเรื่องการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานกับการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ และมีกรจำกัดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศ โดยแบ่งตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแต่ละตำแหน่งงาน
๑๑.๒ หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		มีการกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม
๑๑.๓ หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		มีการจำกัดสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลระบบสารสนเทศ โดยแบ่งแยกตามอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามแต่ละตำแหน่งงาน
๑๑.๔ หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		มีการกำหนดและมอบหมายผู้รับผิดชอบที่มีความรู้ความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม

๑๒. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๒.๑ หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	✓		มีการประชุมประจำหน่วยงาน เพื่อสื่อสารนโยบายและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้ มีนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ
๑๒.๒ หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ นโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	✓		หน่วยงานมีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ นโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ
๑๒.๓ หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมโดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	✓		มีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
๑๒.๔ หน่วยงานทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		หน่วยงานมีการทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสม

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

๑๓. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่มีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้กรปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๓.๑ หน่วยงานกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กรที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้อง ในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	✓		มีการกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอก องค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องในการดำเนินงานให้ บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ จากการสอบถาม ความต้องการของลูกค้าและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย จากข้อมูลในอดีต การค้นคว้า ตลอดจน การศึกษาวิจัย ฯลฯ
๑๓.๒ หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		หน่วยงานมีการพิจารณาทั้งต้นทุนและ ประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความ ถูกต้องของข้อมูล เพื่อความสัมฤทธิ์ผลในการ ดำเนินงาน เพื่อเกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพสูงสุดของหน่วยงาน
๑๓.๓ หน่วยงานมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ	✓		หน่วยงานมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ เพื่อการ ดำเนินงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์
๑๓.๖ หน่วยงานมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ ๑๓.๖.๑ มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วน เป็นหมวดหมู่ ๑๓.๖.๒ กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ ตรวจสอบภายนอกกว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน หน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		หน่วยงานมีการจัดเก็บเอกสารสำคัญไว้อย่าง ครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ สามารถค้นหาได้อย่าง ทันที

๑๔. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับสารสนเทศองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อ การสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๔.๑ หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมี ประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		มีช่องทางและกระบวนการสื่อสารข้อมูล ภายในหลายช่องทาง เช่น อีเมล ปิดบอร์ด ประกาศ LINE การประชุมรายเดือน ฯลฯ ซึ่งแต่ละช่องทางจะถูกเลือกใช้โดยพิจารณา จากความเหมาะสมในแต่ละเรื่องหรือ สถานการณ์
๑๔.๒ หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหาร อย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ ต้องการได้	✓		มีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหารอย่าง อย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่ง สารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน โดยมี การเก็บข้อมูลสารสนเทศที่จำเป็น สามารถ เข้าถึงได้ง่าย
๑๔.๓ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงาน (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		หน่วยงานมีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคคล ต่าง ๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูล หรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต ภายในหน่วยงาน มีLINE Group กล้องรับ ความคิดเห็น สามารถแจ้งเบาะแสการทุจริต

๑๕. หน่วยงานได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๕.๑ หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน การให้บริการประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	√		หน่วยงานมีช่องทางในการรับเรื่องร้องเรียน และสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรหลายช่องทาง เช่น โทรศัพท์ เว็บไซต์ ของหน่วยงาน กล้องรับความคิดเห็น อีเมล ฯลฯ
๑๕.๒ หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	√		หน่วยงานมีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตแก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย เช่น LINE จดหมายปิดผนึก Social Media ฯลฯ

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

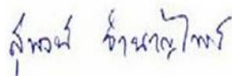
๑๖. หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๖.๑ หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง	√		หน่วยงานมีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง โดยผ่านการประชุมหน่วยงาน
๑๖.๒ หน่วยงานจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	√		หน่วยงานมีการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบประจำหน่วยงาน และจากกรมอนามัย
๑๖.๓ ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน โดยอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	√		มีการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน ในการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน
๑๖.๔ ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	√		มีการดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน จากคณะกรรมการการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน และจากกรมอนามัย
๑๖.๕ หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในในหน่วยงาน	√		มีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในในหน่วยงาน จากคณะกรรมการการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกรมอนามัย

๑๗.หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑๗.๑ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่	✓		หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน โดยรายงานต่อผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานทุกไตรมาส
๑๗.๒ หน่วยงานต้องรายงานต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดีอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ	✓		หน่วยงานมีการรายงานต่อผู้บริหาร ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดีอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงาน และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานมีการติดตามประเมินผลทุกไตรมาส
๑๗.๓ หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	✓		<p>หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามผลการประเมินและหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และมีการติดตามประเมินผลจากคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>จากผลการประเมินแต่ละด้าน พบว่า ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการบริหารงบประมาณ มีการดำเนินงานในระดับดีมาก ส่วนด้านการควบคุมภายใน มีการดำเนินงานในระดับดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง โดยการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่มีการทบทวนตามโครงสร้างหน่วยงานมา ประเมินผลการควบคุมภายใน คือ กระบวนการพัฒนาวิชาการ การจัดทำ Flow Chart กระบวนการให้บริการทันตกรรม ขั้นตอนการนำส่งและเก็บรักษาเงินสด ยังมีจุดเสี่ยงที่ต้องปรับปรุง</p> <p>ศูนย์ฯได้จัดทำรายงานผลการปรับปรุงเพื่อพัฒนาองค์กร(Corrective Action Request Report) ในด้านที่พบจุดอ่อน ได้แก่ ด้านการควบคุมภายใน พร้อมเอกสารประกอบการปรับปรุง นำเสนอผู้อำนวยการ ลงนาม และนำเข้าสู่ข้อมูลในระบบ Audit Checklist วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕</p>

ลายมือชื่อ



ผู้ประเมิน นายสุพจน์ ชำนาญไพร

(ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน)

ลายมือชื่อ



(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)

ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านทันตสาธารณสุข)

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ