

ภาคผนวก ก

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน


ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ


หน่วยงาน : ศูนย์พันธุสาธารณสุขระหว่างประเทศ
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุด วันที่30..... เดือน ...กันยายน..... พ.ศ.2560.....

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ● มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ● มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ● มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ● มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) 	<p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่เกี่ยวกับการติดตามผลการตรวจสอบ และการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก รายงานทางการเงิน งบประมาณและการดำเนินงาน การบัญชี การกระจายอำนาจ มีการวางระบบบริหาร ความเสี่ยงและติดตามประเมินผลตามรอบ และจัดให้มีการปรับปรุงคุณภาพงานในองค์กร</p>
<p>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ● พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ● ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ● ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ● ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงาน ● นโยบายการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ● ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงาน จะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ● ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่อง ความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น 	<p>กรมอนามัยมีการจัดทำคู่มือจรรยาบรรณ และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและข้อกำหนดทางคุณธรรม จริยธรรม และผู้บริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม แต่ยังไม่มีการสั่งการให้ถือปฏิบัติและยังไม่ได้กำหนด บทลงโทษ อย่างเป็นทางการเป็นรูปธรรม มีการปรับเปลี่ยนและสร้าง วัฒนธรรมองค์กรเพื่อปรับแนวคิดของบุคลากร และสื่อสารให้ทุกคนในหน่วยงานรับทราบ และดำเนินการสอบสวน กรณีได้รับเรื่องร้องเรียน เรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของบุคลากร เพื่อปรับปรุงแก้ไข</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ● มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ● มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ● มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ● การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง 	<p>- มีการใช้หลัก Competency เข้ามาใช้เป็นเกณฑ์ในการคัดเลือกบรรจุแต่งตั้ง และมีเอกสารบรรยายลักษณะงานระบุถึงระดับอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานอย่างชัดเจนมีแผนฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ ความชำนาญของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานทุก 5 เดือนเพื่อพิจารณาการปฏิบัติงาน</p> <p>-มีการประเมินตนเองและจัดทำการพัฒนา รายบุคคล</p>
<p>1.4 โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ● มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ● มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ 	<p>มีการจัดทำแผนภูมิโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานขององค์กรและมีการประเมินผลและปรับเปลี่ยนเป็นครั้งคราวให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มีแผนภูมิการจัดองค์กรเพื่อให้บุคลากรทุกระดับได้รับทราบว่ากิจกรรมในส่วนงานที่รับผิดชอบมีความเกี่ยวข้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p>
<p>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย 	<p>-มีการระบุไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการสื่อสารเกี่ยวกับการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน มีการประชุมเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>-มีการจัดทำคำรับรองปฏิบัติราชการ รายบุคคล</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ● มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึก อบรมพนักงานทุกคน อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ● การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับ การประเมินผลการปฏิบัติงาน ● การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์ และจริยธรรม ● มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือ ข้อกำหนดด้านจริยธรรม 	<p>- ปฏิบัติตามข้อกำหนดบุคลากร เช่น กฎ ก.พ. เป็นต้น มีการปฐมนิเทศพนักงานใหม่และพัฒนาความรู้ ความสามารถของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายแต่ยังไม่มีการลงโทษอย่างเป็นรูปธรรมเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</p>
<p>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ● มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้า ส่วนราชการ 	<p>- มีการจัดตั้งคณะทำงานควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>- ผู้ตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารทราบอย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>1.8 อื่นๆ (โปรดระบุ).....</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ สภาพแวดล้อมการควบคุมของศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้อง ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายในโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานมีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล</p> <p>ชื่อผู้รายงาน </p> <p>(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)</p> <p>ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ</p>	


จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสมเพียงพอ หรือไม่</p> <p>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ● มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน 	<p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์โดยรวมของหน่วยงานที่ชัดเจนไว้ในแผนยุทธศาสตร์ และได้มีการจัดประชุมเพื่อสื่อสารและชี้แจง ให้บุคลากรทุกระดับมีความเข้าใจ</p>
<p>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ● วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ 	<p>วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมมีความสอดคล้องตามแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน สามารถปฏิบัติ และวัดผลได้ ซึ่งบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด และให้การยอมรับ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมของหน่วยงาน</p>
<p>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ● มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น 	<p>ผู้บริหารของหน่วยงานมีการบริหารและกำหนดความเสี่ยง เพื่อควบคุมความเสี่ยงของหน่วยงาน</p>
<p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ● มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 	<p>มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยมีการจัดระดับความสำคัญของความเสี่ยง ประกอบด้วย โอกาส ผลกระทบ เพื่อควบคุมความเสี่ยง และรายงานต่อผู้บริหารหน่วยงานให้ทราบ</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ● มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ● มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ● มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ● มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <p>2.6 อื่นๆ (โปรดระบุ)</p>	<p>-หน่วยงานมีแผนบริหารความเสี่ยงซึ่งรายละเอียดประกอบด้วย ความเสี่ยง แนวทางการจัดการกับความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จ กำหนดผู้รับผิดชอบ และตัวชี้วัดความสำเร็จ ตลอดจนมีการเผยแพร่ สรุปความเสี่ยงสำคัญและกิจกรรมการควบคุมให้กลุ่ม/ฝ่ายได้รับทราบ และให้คณะกรรมการควบคุมภายในเป็นผู้ประเมินในภาพรวม และให้ผู้รับผิดชอบ ติดตามฯ แบบรายงาน</p>
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์อย่างชัดเจน มีการเผยแพร่และชี้แจงวัตถุประสงค์ของหน่วยงานให้บุคลากรทุกระดับให้ทราบเข้าใจตรงกัน และมีแผนรวมการประเมินความเสี่ยงโดยคำนึงถึงวัตถุประสงค์โดยรวม ปัจจัยเสี่ยงภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการจัดให้มีการควบคุมความเสี่ยงเหล่านั้น หน่วยงานได้มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม โดยมีผู้บริหารระดับส่วนงานรับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หลังจากการระบุความเสี่ยงของหน่วยงานแล้วผู้บริหาร ทำการวิเคราะห์ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น โดยมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพื่อจัดการกับความเสี่ยง หรือเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีควบคุมที่กำหนด</p> <p>ชื่อผู้รายงาน </p> <p>(นายแมนสรอง วงศ์อภัย)</p> <p>ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ</p>	


จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
3. กิจกรรมการควบคุม	
3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - มีการระบุวัตถุประสงค์และความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมที่สำคัญ และผู้บริหารได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นเพื่อจัดการกับความเสี่ยงนั้น ๆ - มีนโยบาย วิธีปฏิบัติ และการระบุถึงหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการประเมินการควบคุมภายใน และจัดทำกิจกรรมควบคุมไว้เป็นลายลักษณ์อักษร โดยผู้บริหารเห็นชอบ - มีการกำหนดแผนการปรับปรุงและกิจกรรมการควบคุมภายใน มีดัชนีวัดผลการดำเนินงานที่สำคัญ (Key Performance Indicators) ที่กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการประเมินและกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงานที่ได้รับการถ่ายทอดนโยบายและวิธีปฏิบัติ รวมถึงหน้าที่รับผิดชอบและเข้าใจวัตถุประสงค์และกิจกรรม - มีกิจกรรมการควบคุมด้านการบริหารและการปฏิบัติงานอีกหลายกิจกรรมที่บุคลากรยังไม่เข้าใจถึงลักษณะงานและความสัมพันธ์ระหว่างความเสี่ยงกับการควบคุม และยังไม่เข้าใจว่ากิจกรรมการควบคุมที่จัดให้มีขึ้นนั้น สามารถครอบคลุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดเสียหาย และคุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่ต้องเสียไปอย่างไร

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
3.3 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่	<p>- ยังไม่มีข้อกำหนดเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์เป็นลายลักษณ์อักษร และไม่มีการวิเคราะห์ จัดทำเกณฑ์มาตรฐานที่เป็นตัวกำหนด หรืออ้างอิงเกี่ยวกับผลประโยชน์ทับซ้อน และวิธีปฏิบัติเพื่อไม่ให้มีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p>
3.4 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี	<p>- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และมีการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี โดยผู้รับผิดชอบงานด้านบริหารตามข้อกำหนดของราชการ</p> <p>- หน่วยงานยังไม่ได้จัดให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบ ทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน และเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์กรว่าเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หรือไม่อย่างไร โดยใช้แบบประเมินและการบันทึกอย่างเป็นระบบ</p>
3.5 อื่นๆ (โปรดระบุ).....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานต้องให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับได้มีส่วนร่วมในการจัดทำกรควบคุมภายในในส่วนที่เจ้าหน้าที่ผู้นั้นเกี่ยวข้อง</p> <p>การเผยแพร่กิจกรรมการควบคุมภายใน มีการเผยแพร่ทาง อินเทอร์เน็ต และ อินทราเน็ต รวมทั้งจัดให้มีศูนย์จัดเก็บเอกสารและเอกสารทางอิเล็กทรอนิกส์เกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ปรับปรุงเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับได้มีโอกาสแสวงหาความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้มากยิ่งขึ้น</p> <p>ต้องมีการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ของกิจกรรมการควบคุมเพื่อความมั่นใจว่าการควบคุมมีความคุ้มค่า และมีการสอบทานกิจกรรมการควบคุมเป็นระยะ ๆ เพื่อปรับปรุงการควบคุมให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป พร้อมทั้งมีการทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุมในระหว่างการปฏิบัติงาน และจัดอบรมพนักงานให้รู้วิธีใช้คู่มือและวิธีปฏิบัติในการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ และมีขั้นตอนกิจกรรมการควบคุมดังนี้</p> <p>(๑) สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม</p> <p>(๒) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม โดยเฉพาะเกี่ยวกับความซื่อสัตย์ และ จริยธรรมของผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรในหน่วยรับตรวจ</p> <p>(๓) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>(๔) ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่สำคัญตาม (๓)</p> <p>(๕) ผู้รับผิดชอบประเมินระบบการควบคุมภายใน และวิธีการติดตามประเมินผล</p>	


จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>การกำหนดแผน แนวทาง และกิจกรรมการควบคุมใดๆ เพื่อการควบคุมภายใน หน่วยงานต้องเข้าใจและกำหนดวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน ว่าเป็นไปเพื่อ</p> <ul style="list-style-type: none">● การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ● การใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า● มีข้อมูลและรายงานทางการเงินที่ถูกต้อง เชื่อถือได้● การปฏิบัติงานในหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบ และถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่กำหนดไว้● เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ช่วยลดความ เสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน <p>ทั้งนี้โดยจัดทำให้สอดคล้องกับผลการประเมินในแต่ละปี</p> <p>ชื่อผู้รายงาน </p> <p>(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)</p> <p>ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>4.4 มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>4.9 อื่นๆ (โปรด ระบุ).....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการพัฒนาระบบสารสนเทศที่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน เช่น การปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร โดยมีการสอบถามและประเมินตนเองด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ในแต่ละปีงบประมาณ เพื่อทราบถึง สถานะภาพเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงาน ระดับความรู้ และความต้องการด้านการพัฒนาความรู้เกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารของบุคลากรในหน่วยงาน รวมทั้งปัญหาและอุปสรรค ข้อเสนอแนะ เพื่อนำไปปรับปรุง ผ่านการเสนอแผนปรับปรุง และอบรมให้ความรู้ ในลำดับต่อไป</p> <p>ในด้านการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูล ได้มีการจัดเก็บข้อมูลเป็นรายปีงบประมาณ โดยให้ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการจัดเก็บ และดำเนินการเพื่อสามารถ</p>	<p>-หน่วยงานมี โครงสร้างพื้นฐานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารมีอยู่ในระดับที่เพียงพอ เหมาะสม สามารถใช้งานได้ครอบคลุม และสามารถเชื่อมโยงกับหน่วยงานต่าง ๆ ได้ทั้งภายในและนอก หน่วยงาน มีการสื่อสารประชาสัมพันธ์ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต และ ช่องทางอื่น เช่น เอกสารงานวิจัย สื่อสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ อย่างไรก็ตาม มีแผนปรับปรุง โครงสร้างพื้นฐานและการอบรม ให้ความรู้แก่บุคลากร เพื่อลดปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สืบค้น ตรวจสอบได้โดยง่าย รวมทั้งการรายงานผลการปฏิบัติงานผ่านระบบ DOC ของกรมอนามัย มีระบบรายงานผลการปฏิบัติงานที่ระยะเวลาที่กำหนด มีระบบการติดต่อสื่อสารระหว่างหน่วยงาน ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ตเป็นส่วนใหญ่ เช่น การส่งรายงานผ่านระบบ DOC และ อีเมล และทางไปรษณีย์</p> <p>บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ผ่านการประชุมเจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน รวมทั้งมีการดำเนินงานการรับฟังความคิดเห็นและข้อร้องเรียนและชมเชย ผ่านเว็บไซต์ และ กล้องรับความคิดเห็น และมีการนำเอาเทคโนโลยีการสื่อสาร เช่น การจัดทำ web conference ผ่านเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เพื่อลดค่าใช้จ่ายในการที่จะต้องใช้ในการอบรม สัมมนา ในรูปแบบปกติ</p> <p>ชื่อผู้รายงาน </p> <p>(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)</p> <p>ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>5. การติดตามประเมินผล ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานมีการจัดทำแผนและผลการปฏิบัติงานและผู้รับผิดชอบการดำเนินงานประจำปี และมอบหมายผู้รับผิดชอบรับทราบเป็นลายลักษณ์อักษร และมีรายงานผลการปฏิบัติงาน เมื่อแล้วเสร็จตามโครงการ ระหว่างดำเนินการควรมีการประชุมติดตามผลการดำเนินงานเป็นระยะ/ หน่วยงานมีการประชุมติดตาม - จัดทำแผนการปฏิบัติงานประจำปี และระบุผู้รับผิดชอบแผนงานโครงการ และมีการประชุมติดตามผลการปฏิบัติงาน เป็นระยะในการประชุมหน่วยงาน เมื่อดำเนินการตามแผนแล้วเสร็จ จัดทำรายงานสรุปต่อผู้บริหาร และฝ่ายบริหาร เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน
<p>5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กรณีแผนการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน หน่วยงานมีการปรับแผนและรีบดำเนินการแก้ไขการปฏิบัติงานอย่างเร่งด่วน/เช่นกรณีการใช้จ่ายเงินและแผนงานโครงการที่ผลการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ จะมีการประชุม ผู้รับผิดชอบทราบ สอบถามสาเหตุและให้รีบดำเนินการแก้ไขให้ เป็นไปตามแผนที่ตั้งเป้าหมายไว้ทันที
<p>5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน โดยผู้บริหาร หรือผู้อำนวยการกลุ่มฯ ในการประชุม นักวิชาการ หน่วยงาน และการรายงานตามไตรมาสที่หน่วยงานต้องจัดทำ รายงานต่อกรมอนามัย/ กลุ่มฯ ควรจะมีการจัดทำแผนการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่อง
<p>5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานกลุ่มพัฒนาฯ ควรมีแผนการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยทำเป็นลายลักษณ์อักษรระบุระยะเวลา การติดตาม และตรวจสอบ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>5.5 มีการประเมินผลความพึงพอใจและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>	<p>- หน่วยงานกลุ่มพัฒนาฯ มีการตรวจภายในด้วยการให้ผู้มีความชำนาญในกิจกรรมที่หน่วยงานได้ดำเนินงานนั้น ๆ ประเมินผลและติดตามในการปรับปรุงระบบการควบคุมเข้ามามีส่วนร่วมในการประเมินและร่วมกันพิจารณาถึงความพอใจ และความมีประสิทธิผลของระบบควบคุมภายใน และค้นหาความเสี่ยงงานของใน ความรับผิดชอบพิจารณาปรับปรุงกระบวนการและกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น /ยังไม่มีและควรกำหนดให้มีการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (ควรจะเป็นจากส่วนกลาง)</p>
<p>5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p>	<p>- หน่วยงานมีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน โดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและคณะกรรมการตรวจสอบ/หน่วยงานมีรายงานผลการตรวจสอบภายในตามรอบระยะเวลาที่กำหนดของกรมอนามัย</p>
<p>5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>- หน่วยงานมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน/มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในหน่วยงาน และได้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านบริหารการเงิน บัญชีและพัสดุ ของหน่วยงาน และมีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบ และรายงานผลต่อกลุ่มตรวจสอบภายในของกรมอนามัย</p>
<p>5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยมีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	<p>- ผู้บริหารของหน่วยงานกลุ่มพัฒนาฯ จะรายงานทันทีต่อผู้กำกับดูแลและรับผิดชอบในงานที่ปฏิบัติ ตามหน้าที่ หากมีการตรวจสอบ พบว่ามีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่น ที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ/ หน่วยงานมีการประชาสัมพันธ์จรรยาบรรณของข้าราชการ และให้ถือเป็นกฎระเบียบพึงปฏิบัติต่อหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเอง และในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน กลุ่มพัฒนาฯ มีการยึดถือ</p>
<p>5.9 อื่นๆ (โปรดระบุ)</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ.....</p> <p>ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ จัดทำแผนติดตามประเมินผล การปฏิบัติงานโดยใช้วิธีการการมอบหมายงาน เพื่อใช้ในการปรับปรุง การแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และหน่วยงานยังไม่การ กำหนดให้มีการ ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ คือ การประเมินผลที่ กระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงกับการปฏิบัติงานนั้น ๆ เพื่อให้ผล การประเมินเป็นไปตามวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ</p> <p>ชื่อผู้รายงาน </p> <p>(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)</p> <p>ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ</p>	