

## ภาคผนวก ก

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง

รอบ ๑๒ เดือน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

## คำชี้แจง แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก ผู้ใช้หรือผู้ประเมินอาจปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมข้อความตามความเหมาะสม ช่องว่างใต้หัวข้อ “ความเห็น/คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ

ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่ใช่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนที่ว่างตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป และระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติ หรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้นๆ และช่องว่างตอนท้ายสุดของแบบประเมินใช้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม

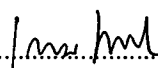
ในการพิจารณาให้ข้อสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรใช้วิจารณญาณว่า

- ๑.ข้อความใต้ข้อต่างๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่างๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสม ควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมิน ในหัวข้อย่อยนั้นๆ ก่อน
- ๒.หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร
- ๓.การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร
- ๔.การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b>                      ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัย ที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p><b>๑.๑ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน</li> <li>■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</li> <li>■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลด หรือป้องกันความเสี่ยง</li> <li>■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ การควบคุมอยู่ในเกณฑ์ยอมรับได้</li> <li>■ มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและให้ข้อเสนอแนะ</li> <li>■ มีแผนการป้องกันการทุจริตและผลประโยชน์ทับซ้อน และกำกับติดตามด้วยกรรมการบริหารสถาบันฯ</li> <li>■ มีการกำกับติดตามการใช้งบประมาณตามรายไตรมาส โดยหัวหน้ากลุ่มงานและผู้บริหาร (คณะกรรมการบริหารฯ)</li> <li>■ มีหนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและการมอบหมายการดำเนินการ</li> <li>■ มีคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน</li> <li>■ มีการวิเคราะห์บริหารความเสี่ยงไว้ในโครงการทุกโครงการเพื่อกำหนดแนวทางการจัดการความเสี่ยง</li> <li>■ มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการและการเลื่อนเงินเดือน ของข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานกระทรวงสาธารณสุข ทุก ๖ เดือน</li> </ul>
<p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>■ เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีคู่มือจริยธรรมและจรรยาบรรณข้าราชการของกรมอนามัยเวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกคนลงลายมือชื่อรับทราบประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน</li> <li>■ เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจ ปฏิบัติตามแนวทางด้านจริยธรรมและบทลงโทษ</li> </ul>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>แนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ คณะกรรมการบริหารสถาบันฯ ส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์ และจริยธรรม</li> <li>■ คณะกรรมการบริหารสถาบันฯ มีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ</li> <li>■ คณะกรรมการบริหารสถาบันฯ กำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้</li> <li>■ คณะกรรมการบริหารสถาบันฯ กำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรม และจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</li> <li>■ คณะกรรมการบริหารสถาบันฯ ดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ หน่วยงานมีนโยบายการขับเคลื่อนการสื่อสารสร้างสร้างค่านิยม วัฒนธรรมของกรมอนามัย สู่การปฏิบัติจนเป็นพฤติกรรมพึงประสงค์ของสถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง</li> <li>■ มีการดำเนินการ</li> <li>■ มีการเจรจาค่าเป้าหมายและรายละเอียดตัวชี้วัดทั้งระดับกลุ่มงานและระดับบุคคล</li> <li>■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการคำนวณเพื่อเลื่อนเงินเดือน ค่าจ้างประจำ ค่าตอบแทนพนักงานราชการ พร้อมเผยแพร่ให้บุคลากรทราบอย่างทั่วถึง</li> <li>■ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง</li> </ul>
<p>๑.๓ ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ</li> <li>■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> <li>■ มีการระบุและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของเจ้าหน้าที่ทั้งหมดอย่างเหมาะสมและ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีการกำหนดสมรรถนะในการพัฒนาความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากรแต่ละสายวิชาชีพตามที่กรมอนามัยกำหนด</li> <li>■ มีการเผยแพร่เอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งตามที่สำนักงาน ก.พ. กำหนด และกรมอนามัยกำหนด</li> <li>■ มีการกำหนดสมรรถนะตามตำแหน่งและสายวิชาชีพของบุคลากร โดยกำหนดระดับความรู้ ทักษะ และความสามารถในการประเมินผลการปฏิบัติราชการ</li> <li>■ มี</li> </ul>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สอดคล้องกับการบรรลุเป้าหมายของสถาบันฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการและการเลื่อนเงินเดือน ทุก ๖ เดือน ตามเกณฑ์การพิจารณาที่กำหนด พร้อมให้ข้อเสนอแนะการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง</li> </ul>
<p><b>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ การจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของสถาบันฯ</li> <li>▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดโครงสร้างการบริหารองค์กร</li> <li>▪ มีการติดตามผลการดำเนินงานผ่านคณะกรรมการบริหารทุกเดือนพร้อมรับฟังความคิดเห็นของบุคลากรประเมินทุก ๖ เดือน</li> <li>▪ มีการเผยแพร่ผ่าน Web site ของหน่วยงาน</li> </ul>
<p><b>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้องและมีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ</li> <li>▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบโดยผู้อำนวยการฯ เป็นผู้มอบอำนาจ</li> <li>▪ ประชุมกรรมการบริหารสถาบันทุกเดือน</li> </ul>
<p><b>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</li> <li>▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับเจ้าหน้าที่ใหม่ และจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการคัดเลือกข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน โดยการสัมภาษณ์หรือสอบคัดเลือกผ่านคณะกรรมการของหน่วยงาน</li> <li>▪ มีการปฐมนิเทศบุคลากรอย่างต่อเนื่อง</li> <li>▪ มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการและการเลื่อนเงินเดือน ทุก ๖ เดือน ตามเกณฑ์การพิจารณาที่กำหนด พร้อมให้ข้อเสนอแนะ</li> </ul>

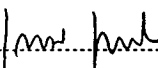
จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<ul style="list-style-type: none"><li>■ การประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ได้พิจารณา รวมถึงความซื่อสัตย์ และ จริยธรรม</li><li>■ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้าน จริยธรรม</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ มีการกำหนดเป็นสมรรถนะของข้าราชการในการประเมินผลการปฏิบัติงาน</li><li>■ มีการประกาศหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการ เลื่อนเงินเดือนข้าราชการและลูกจ้างประจำ และค่าตอบแทนของพนักงานราชการและ พนักงานกระทรวงสาธารณสุข</li></ul>
<p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li><li>■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li></ul> <p>๑.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>..... ไม่มี .....</p> <p>.....</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน.....  .....</p> <p>(นายเกษม เวชสุทธานนท์)</p> <p>ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพระดับเขตเมือง</p> <p>วันที่ ๒๕ / ๑๑. / ๖๑</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ มีคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุม ภายใน และ คณะทำงานติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในและ ตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการ บริการฯ กำกับติดตามการปฏิบัติภายใน หน่วยงาน</li><li>■ คณะทำงานติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในและตรวจสอบภายในมีการ รายงานผลการปฏิบัติงานเพื่อพิจารณา และรายงานผลต่อกรมอนามัย</li></ul>

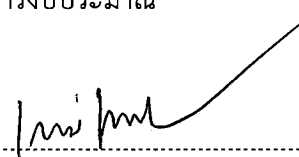


จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน ทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสมเพียงพอ หรือไม่</p> <p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของสถาบันฯ อย่างชัดเจนและวัดผลได้</li><li>■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ มีนโยบายขับเคลื่อนการดำเนินงานพร้อมกำหนดเป้าหมายติดตามประเมินผลงานอย่างต่อเนื่อง</li><li>■ มีการประชุมชี้แจงสื่อสารให้คณะทำงานดำเนินงานพร้อมแจ้งเวียนการประชุมให้ทุกกลุ่มงานทราบและถือปฏิบัติ</li></ul>
<p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li><li>■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้และวัดผลได้</li><li>■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ มีระบุในโครงการพร้อมจัดทำแนวทางการบริหารความเสี่ยงแต่ละกิจกรรม</li><li>■ มีการกำหนดและวัดผลอย่างชัดเจน</li><li>■ มีการประชุมติดตามอย่างมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับ</li></ul>

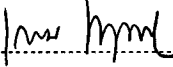
จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารฯ ทุกระดับ</li> <li>▪ มีการประชุมทบทวนประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น</li> </ul>
<p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดกระบวนการพัฒนาปรับปรุงกระบวนการระบบควบคุมภายในสถาบันฯ ร่วมกำหนด</li> <li>▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความเสี่ยงหรือผลกระทบของความเสี่ยง</li> </ul>
<p><b>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุน</li> <li>▪ มีการแจ้งเวียนผู้เกี่ยวข้อง</li> <li>▪ สรุปผลการดำเนินงานของโครงการ</li> </ul>



จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>๒.๖ อื่น ๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>๑.กระบวนงานบริหารงบประมาณ</p> <p>๒.กระบวนงานวิจัย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน..... .....</p> <p>(นายเกษม เวชสุทธานนท์)</p> <p>ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพระดับเขตเมือง</p> <p>วันที่ ๒๘ / ๑๑. / ๖๑</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน โดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p><b>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</b></p> <p>๑. กระบวนการบริหารงบประมาณ</p> <p>๒. กระบวนการวิจัย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน .....  .....</p> <p>(นายเกษม เวชสุทธานนท์)</p> <p>ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง</p> <p>วันที่ ๒๙ / ๗.๘. / ๕๙</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>■ มี/ยอมรับได้</li><li>■ มี/หนังสือแจ้งเวียน</li><li>■ มี/หนังสือมอบอำนาจจากกรม</li><li>■ มีมาตรการ</li><li>■ มีดำเนินการตามระเบียบพัสดุ</li><li>■ มีดำเนินการตามระเบียบพัสดุ</li><li>■ มีดำเนินการตามระเบียบพัสดุ</li></ul>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายใน และภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีกระบวนการรับมือภัยคุกคามสารสนเทศ</li> <li>■ มีกระบวนการการเงินและบัญชี</li> <li>■ มีกระบวนการการเงินและบัญชี</li> <li>■ มีการแจ้งเวียนผลการประชุม</li> <li>■ กำหนดช่องทางการสื่อสารประชาสัมพันธ์ของหน่วยงาน Facebook/Line/Web site</li> <li>■ มีการรายงานการดำเนินงานควบคุมภายในต่อผู้บริหารและกรมอนามัย พร้อมแจ้งเวียนให้ทราบทุกขั้นตอน</li> <li>■ มี Facebook/Line/Internet</li> <li>■ มี/ดำเนินการตาม PMQA (หมวด ๓) เช่น ช่องทางร้องเรียนผ่าน Web site</li> </ul>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>๑. กระบวนการบริหารงบประมาณ</p> <p>๒. กระบวนการวิจัย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน .....  .....</p> <p>(นายเกษม เวชสุทธานนท์)</p> <p>ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง</p> <p>วันที่ ๒๘ / ก.พ. / ๖๑</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b>                      ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของสถาบันฯ ในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมิน และรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p> <p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กร อย่างมีนัยสำคัญ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีระบบการรายงานทุกไตรมาส</li> <li>■ มี/ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ</li> <li>■ มี/ประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันฯ</li> <li>■ มี/มีแผนปฏิบัติงาน</li> <li>■ มี/ทำแบบประเมินการควบคุมภายใน พร้อมสุ่มประเมินการปฏิบัติตามกระบวนการงานของผู้รับผิดชอบ</li> <li>■ มี</li> <li>■ มี</li> <li>■ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงและปฏิบัติตามระเบียบกำหนด</li> </ul>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>๑. กระบวนการบริหารงบประมาณ</p> <p>๒. กระบวนการวิจัย</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน ..... /นาย เกษม เวชสุทธานนท์</p> <p>(นายเกษม เวชสุทธานนท์)</p> <p>ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพระดับเมือง</p> <p>วันที่ ๒๕ / ก.ย. / ๖๑</p>	