

ภาคผนวก ก
แบบประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน

สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ กรมอนามัย

กันยายน ๒๕๖๔

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอหรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้ แยกเป็น ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบประกอบด้วย ข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก

ช่องว่างใต้หัวข้อ “ความเห็น/คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่ใช่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ประเมินควรใช้พิจารณาว่า

๑. ข้อความใต้ข้อต่างๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่างๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสมควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมินในหัวข้อย่อยนั้นๆ ก่อน
๒. หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร
๓. การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร
๔. การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

การประเมินความเสี่ยงสำหรับสำนัก/สถาบัน/กองวิชาการและศูนย์อนามัย สามารถใช้โครงการในแผนบริหารความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (PMQA หมวด ๒) มาเป็นประเด็นการประเมิน ส่วนหน่วยงานสนับสนุนสามารถใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ภายใต้หลักธรรมาภิบาลมาเป็นประเด็นการประเมิน

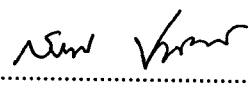
จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณ และการดำเนินงาน ■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) <p>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกคนลงนามรับทราบ ■ เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ 	<p>- ผู้บริหารใช้หลักธรรมาภิบาลในการกำหนดทิศทาง นโยบาย เป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรที่ชัดเจน โดยกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ที่สอดคล้องกับกรมอนามัย เป้าหมายเพื่อเป็นต้นแบบด้านการพัฒนาอนามัยเด็กแรกเกิด – ๕ ปี การดำเนินงานมีการสื่อสารสร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมไปถึงภาคีเครือข่าย และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น การประชุมสถาบันฯ เป็นต้น</p> <p>- การดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานของสถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ประกอบด้วย การประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต และการเผยแพร่สื่อประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมในหน่วยงาน/พฤติกรรมที่พึงประสงค์</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<ul style="list-style-type: none"> ■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่จะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้น <p>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะ และความสามารถ ■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ■ มีการระบุและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ และความสามารถที่ต้องการเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน ■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของเจ้าหน้าที่ทั้งหมดอย่างเหมาะสม ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนเจ้าหน้าที่ที่มีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง <p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ 	<p>- ผู้บริหารสนับสนุนการพัฒนาบุคลากร สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ และมีตัวชี้วัดความสำเร็จของการจัดทำแผนและดำเนินการตามแผนพัฒนารายบุคคล (IDP)</p> <p>- สนับสนุนบุคลากรให้มีการพัฒนาทักษะด้านการบริหาร เข้ารับการอบรมหลักสูตรผู้บริหารระดับกลาง และการอบรมพัฒนาศักยภาพครูพี่เลี้ยง</p> <p>- โครงสร้างองค์กร มีการแบ่งโครงสร้างที่ชัดเจน และครอบคลุมประชากรทุกกลุ่มวัย สายการบังคับบัญชาภายในองค์กรมีความชัดเจน มีการมอบหมายงานลดหลั่นตามลำดับความรับผิดชอบ</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนทราบ ▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย 	<p>- สถาบันพัฒนาอเนกมัยเด็กแห่งชาติมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบดังนี้</p> <p>๑) คำสั่งแต่งตั้งรองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่ม หัวหน้างาน เพื่อแบ่งเบาภาระของผู้อำนวยการสถาบันฯ และเพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของกลุ่มงาน</p> <p>๒) มีการแต่งตั้งคณะทำงานต่างๆ เช่น คณะกรรมการบริหารสถาบันฯ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สถาบันพัฒนาอเนกมัยเด็กแห่งชาติ เป็นต้น</p>
<p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับเจ้าหน้าที่ใหม่ และจัดฝึกรวมเจ้าหน้าที่ทุกคนอย่างสม่ำเสมอ และต่อเนื่อง ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม 	<p>- มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดการว่าจ้างบุคลากรอย่างเหมาะสมตามวิธีการบริหารจัดการแนวใหม่ มีการส่งบุคลากรบรรจุใหม่เข้ารับการอบรมข้าราชการ/พนักงานราชการ ทั้งภายในและภายนอกกรมอเนกมัย และมีการสอนงาน ควบคุม กำกับ ในทุกกลุ่ม/ฝ่าย ตลอดจนมีการพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือนตามที่กรมกำหนด และระเบียบ กพ. อย่างเป็นธรรม มีการลงโทษทางวินัยเมื่อไม่ปฏิบัติตามนโยบาย เช่นหยุดเกินที่ระเบียบกำหนดจะไม่ได้รับการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน เป็นต้น</p>
<p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 	<p>- กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานของทุกกลุ่มในการประชุมสถาบันฯ เป็นประจำทุกเดือน และมีการกำกับติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานในระบบ DOC</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>๑.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในโดยรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมมีประสิทธิภาพ</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน <i>Nim Vms</i></p> <p>(นายสุทิน ปุณศรีภักดิ์)</p> <p>ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง</p> <p>วันที่ ..10...../กันยายน/๒๕๖๔</p>	<p>- สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ร่วมเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตามคำสั่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบภายในทุกไตรมาสต่อผู้อำนวยการสถาบันฯ และกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย</p> <p>ผู้ประเมินคือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอหรือไม่</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ▪ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่นการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น 	<p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานเพื่อให้องค์กรมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพรู้เท่าทันการเปลี่ยนแปลง ซึ่งชี้แจงให้บุคลากรในองค์กรทราบทั่วกัน และหนังสือเวียนแจ้งให้ทราบ</p> <p>- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการดำเนินกิจกรรมที่วางไว้</p> <p>- มีการระบุความเสี่ยงของกระบวนการ โดยผู้รับผิดชอบงาน/โครงการ โดยมีผู้บริหารให้ความเห็นชอบ ให้ข้อเสนอแนะ และผู้เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมพิจารณาตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อคาดการณ์และค้นหาปัจจัยเสี่ยง</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 	<p>- ดำเนินการตามเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อประเมินว่าปัจจัยใดมีความเสี่ยงสูง ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานประสบความล้มเหลวได้</p>
<p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการแจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 	<p>- มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงแบบมีส่วนร่วม และมีการติดตามผลการปฏิบัติ รายงานผลระบบควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบ</p>
<p>๒.๖ อื่นๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	
<p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>การประเมินความเสี่ยง มีการดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการประเมินความเสี่ยง</p>	
<p>ชื่อผู้ประเมิน </p> <p>(นายสุทิน ปุณฺทริกภักดิ์)</p> <p>ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง</p> <p>วันที่ ..10...../กันยายน/๒๕๖๔</p>	<p>ผู้ประเมินคือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญ หรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>๓.๘ อื่นๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน <i>ณัฐพร คุ้ม</i></p> <p>(นายสุทิน ปุณฺทริกภักดิ์)</p> <p>ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง</p> <p>วันที่ ๓๑๐ / กันยายน / ๒๕๖๔</p>	<p>- ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้ากลุ่มงานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตาม อย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนด เนื่องจากปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ และบางกิจกรรมต้องสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานร่วมกัน</p> <p>ผู้ประเมินคือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี เกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น</p> <p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันการณ์</p> <p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหา และจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน เป็นต้น</p> <p>๔.๙ อื่นๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	<p>- มีการใช้เทคโนโลยีในการควบคุมงบประมาณ เพื่อให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม อย่างไรก็ตามยังคงต้องมีการพัฒนาบุคลากรในด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ทักษะการใช้เทคโนโลยีสื่อสาร และการรับรู้ช่องทางการติดต่อสื่อสารที่หลากหลาย เพื่อการปรับเปลี่ยน เรียนรู้อย่างต่อเนื่อง</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ข้อมูลข่าวสาร สารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตามยังคงต้องมีการพัฒนาบุคลากรในด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ทักษะการใช้เทคโนโลยีสื่อสาร และรับรู้ช่องทางการสื่อสารทั้งจากข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะจากบุคลากรภายในองค์กร</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน <i>Sum Vims</i> (นายสุทิน ปุณทริกภักดิ์)</p> <p>ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง วันที่ ..๓๐.../กันยายน/๒๕๖๔</p>	<p>ผู้ประเมินคือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>

๕. การติดตามประเมินผล

ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร อันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

๕.๑ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๕.๒ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้อธิบดีทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๕.๓ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล

๕.๔ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ

๕.๕ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน

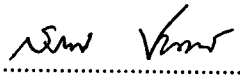
๕.๖ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่ออธิบดีทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ

๕.๗ อื่นๆ (โปรดระบุ)

.....
.....
.....

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

มีการติดตามผลตามที่กำหนดทั้งในภาพรวมและระดับโครงการ

ชื่อผู้ประเมิน 

(นายสุทิน ปุณฺทริกักดิ์)

ตำแหน่ง ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

วันที่ ..MO../กันยายน/๒๕๖๔

- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เช่น ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงาน สถานการณ์การเงินจากการประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานและสถานการณ์การเงินให้ เป็นไปตามแผนที่ได้รับ และตามแผนที่กรมอนามัยกำหนดการใช้งบประมาณ และสิ้นปีมีการประเมินร่วมกันระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติ ในระหว่างปีมีการกำกับดูแลติดตามการประเมินการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการกิจกรรมต่างๆ โดยผู้รับผิดชอบภายในหน่วยงาน และผู้ตรวจสอบภายในจากกรมอนามัย ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหารระดับสูงเพื่อสั่งการและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผู้ประเมินคือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน