

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน

(ภาคผนวก ก.)

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ศูนย์อนามัยที่ 9 นครราชสีมา

1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม

ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อม การควบคุม เพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับ
ตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
1.1 ปรัชญา และรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร			
- มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก	/		ผู้บริหารและคณะกรรมการบริหารศูนย์อนามัยที่9 (กบศ.) มีความมุ่งมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ เน้นบูรณาการส่งเสริมให้บุคลากรปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีการตรวจสอบจากภายในและภายนอกเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน
- มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณ และการดำเนินงาน	/		มีการกำหนดให้ผู้รับผิดชอบรายงานสถานะทางการเงินทุกเดือน และให้มีแผนเร่งรัดการเบิกจ่ายรวมทั้งสะท้อนการทำงานในการประชุม กบศ.
- มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ	/		มีการจัดโครงสร้างการบริหารตามตำแหน่ง มีการกระจายอำนาจในการตัดสินใจ มอบหมายงานตามความรู้ ความสามารถ และความเหมาะสมตามบุคคล
- มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง	/		มีการประเมินความเสี่ยงและจัดการลดความเสี่ยงตามกิจกรรมและโครงการแต่ละปี รวมทั้งป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงซ้ำ
- มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management)	/		มีระบบการติดตามผลตามตัวชี้วัดเป็นรายไตรมาส และพิจารณาความดีความชอบปีละ 2 ครั้งตามที่งาน กพ. กำหนด
1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม (Integrity and Ethical Values)			
- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว	/		มีการกำหนดวัฒนธรรมองค์กร และประกาศให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการรณรงค์เสียงตามสาย ป้ายประชาสัมพันธ์
- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	/		มีการแจ้งตามระเบียบจริยธรรมที่กรมอนามัยกำหนด
- ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	/		มีการประกาศวัฒนธรรมองค์กร การแจ้งเวียน การเผยแพร่เสียงตามสาย และสนับสนุนให้บุคลากรปฏิบัติ
- ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติหรือระเบียบปฏิบัติ	/		มีระบบการรายงานการไม่ปฏิบัติตามนโยบายด้วยการแจ้งเตือนในที่ประชุมหรือเรียกตักเตือน และมีการสอบสวนแล้วแต่กรณีไป
- ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติหรือระเบียบปฏิบัติ	/		มีระบบการรายงานและระบบลงโทษการไม่ปฏิบัติตามนโยบายด้วยการแจ้งเตือนในที่ประชุมหรือเรียกตักเตือน หรือแม้แต่การสอบสวน แล้วแต่กรณีไป

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
- ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้	/		ฝ่ายบริหารมีการมอบหมายงานตามความเหมาะสม ความสามารถ และความต้องการของพนักงานในแต่ละปี และมีระบบประเมินผลงานตามเกณฑ์การประเมินกรมอนามัย
- ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม	/		มีการสร้างแรงจูงใจ เช่นการให้เกียรติคุณแก่บุคลากร การคัดเลือกคนดีศรีอนามัย การพิจารณาความดีความชอบตามที่มอบหมายงาน
- ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	/		มีระบบรายงานเมื่อพบปัญหาเรื่องจริยธรรมของพนักงาน และมีระบบการว่ากล่าวตักเตือน การลงโทษที่เหมาะสม ตามลำดับ
1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร			
- มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ	/		มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะความสามารถ ตามแบบประเมินสัมฤทธิ์ผล และทักษะที่จำเป็นตามตำแหน่ง
- มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน	/		มีการจัดทำเอกสารบรรยายคุณลักษณะงานแต่ละตำแหน่ง และในแต่ละกลุ่มงาน job description เป็นลายลักษณ์อักษร
- มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน	/		มีการระบุคุณสมบัติของผู้ปฏิบัติงานแต่ละตำแหน่ง มีแผนพัฒนาบุคลากร IDP เพื่อเข้ารับการอบรมที่สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่และภารกิจหน่วยงาน
- มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	/		มีการจัดทำแผนสำรวจการฝึกอบรมของพนักงานทุกคน และให้หัวหน้างานพิจารณาตามความจำเป็นของแต่ละลักษณะงานหรือตามข้อกำหนดของวิชาชีพ
- การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง	/		ประเมินผลการปฏิบัติงานจากการมอบหมายงาน โดยพิจารณาความดีความชอบ และติดตามความก้าวหน้างานที่ได้รับมอบหมายรายไตรมาส
1.4 โครงสร้างขององค์กร(Organizational Structure)			
- มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ	/		มีการจัดโครงสร้างการบังคับบัญชาที่ชัดเจน
- มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง	/		มีการประเมินโครงสร้างและปรับเปลี่ยนบุคลากรตามความเหมาะสมกับลักษณะงาน
- มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ	/		มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรแสดงให้ทุกคนได้รับทราบ รวมถึงมีคำสั่งมอบหมายงานทั้งองค์กรในแต่ละปีงบประมาณ
1.5 การมอบอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ (Assignment of Authority and Responsibility)			
- มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามความเหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ	/		มีการมอบหมายงานตามสายบังคับบัญชา และระดับกลุ่มงาน เพื่อให้ทุกคนได้รับทราบบทบาทหน้าที่ของทุกคน

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
- ผู้บริหารมีวิธีการที่ประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	/		มีการติดตามผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด การติดตามตามแบบมอบหมายงานในรอบ 6 เดือน การติดตามแผนงานโครงการทุกเดือน
1.6 นโยบายและวิธีบริหารด้านทรัพยากรบุคคล (Human Resource Policies and Practices)			
- มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาระดับปริญญาตรี ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม	✓		มีระเบียบข้อบังคับว่าด้วยการว่าจ้างบุคลากรตามตำแหน่ง
- มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	✓		มีการปฐมนิเทศพนักงานใหม่โดยงานเจ้าหน้าที่ และหัวหน้างานเป็นผู้ปฐมนิเทศบุคลากรใหม่
- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน	✓		มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานตามแบบมอบหมายงาน มีระบบการเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนตามที่ กพ. กำหนด
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์ และจริยธรรม	✓		มีระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านสมรรถนะของบุคลากรปีละ 2 ครั้ง
- มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบาย หรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม	✓		มีการรายงานและระบบลงโทษเมื่อไม่มีผู้ปฏิบัติตามนโยบาย มีการแต่งตั้งกรรมการสอบสวน แก้ไขปัญหา และลงโทษทางวินัย
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน			
- มีคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาครัฐ และการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	✓		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในหน่วยงานกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
- มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	✓		มีคณะกรรมการตรวจสอบภายในหน่วยงาน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ

สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ

จากการประเมินองค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุม พบว่า หน่วยงานมีการกำหนดรูปแบบการทำงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ เน้นการบูรณาการและใช้ทรัพยากรร่วมกันให้คุ้มค่า ส่งเสริมให้บุคลากรมีจริยธรรม ซื่อสัตย์ สุจริต มีการกำหนดโครงสร้างให้เอื้อต่อการกระจายอำนาจตัดสินใจ และวางคนที่มีความรู้ความสามารถให้ได้รับความโอกาส รวมทั้งมีการพัฒนาบุคลากรให้มีสมรรถนะสูงขึ้นตามสาขาวิชาชีพ และมีกลไกการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงาน

ผู้ประเมิน.....วัลลภ วัฒนกุล.....

2. การประเมินความเสี่ยง

ก่อนการประเมินความเสี่ยง จะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)

วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการ ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอ หรือไม่

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ			
- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้	/		มีการประเมินความเสี่ยง และการป้องกันความเสี่ยงในโครงการที่ได้รับอนุมัติ โดยระบุการจัดการความเสี่ยงทุกโครงการ
- มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	/		เผยแพร่ให้บุคลากรทราบในเวทีต่างๆ เช่น การประชุม, คณะกรรมการบริหาร, การเผยแพร่ตามช่องทางอื่น
2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม			
- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรมและวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ของหน่วยงานรับตรวจ	/		มีการกำหนดวัตถุประสงค์และกลุ่มเป้าหมายที่ชัดเจนในทุกกิจกรรมของโครงการ
- วัตถุประสงค์ของระดับกิจกรรมชัดเจนปฏิบัติได้และวัดผลได้	/		วัตถุประสงค์กิจกรรมในโครงการสามารถวัดผลได้ ทั้งเป้าหมายของโครงการ ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ เชิงคุณภาพและเชิงเวลา
- บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	/		ทีมผู้รับผิดชอบโครงการ ร่วมกันกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และแนวทางการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง			
- ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง	/		ผู้รับผิดชอบโครงการและผู้บริหารผู้มีอำนาจในการอนุมัติ/อนุญาต มีส่วนร่วมระบุ ประเมินความเสี่ยง
- มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีทันสมัยการเกิดภัยธรรมชาติการเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	/		มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ทั้งการกำหนดรูปแบบการจัดการความเสี่ยงอาจไม่ชัดเจน เพียงพอต่อการแก้ไขปัญหาที่เป็นรูปธรรม
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง			
- มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง	/		มีการกำหนดเกณฑ์พิจารณาระดับความเสี่ยงตามรูปแบบที่กรมอนามัยกำหนด
- มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	/		มีการประเมินผลกระทบของความเสี่ยง และประเมินความสำคัญในรูปแบบตัวเลข เพื่อหาน้ำหนักความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้วเรียงความสำคัญของความเสี่ยง
2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง			
- มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	/		มีการประเมินความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมไว้

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
- มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง		/	ไม่มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่เกิดขึ้น
- มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	/		มีการแจ้งให้บุคลากรทราบผ่านการประชุมต่าง ๆ เช่น การประชุมทำแผนปฏิบัติการ การประชุมกบศ. เป็นต้น
- มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	/		มีการติดตามการควบคุมความเสี่ยงในรายไตรมาส โดยพิจารณาจากโครงการที่ใช้งบประมาณมากกว่าห้าแสนบาทขึ้นไป หรือกิจกรรมที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร

สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ (การประเมินความเสี่ยง)

จากการประเมินองค์ประกอบด้านการควบคุมความเสี่ยง พบว่า หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์ความเสี่ยงลงในกิจกรรมของโครงการ มีการระบุปัจจัยเสี่ยง การวิเคราะห์และการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากโครงการที่ใช้งบประมาณมากกว่าห้าแสนบาท และมีการรายงานในการจัดทำแผนปฏิบัติการ การประชุมติดตามความก้าวหน้ารายไตรมาส แต่ยังไม่มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่อาจเกิดขึ้นจากการควบคุมความเสี่ยง

ผู้ประเมิน..... *กานดา งาม* งาม

3. กิจกรรมการควบคุม

ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง	/		มีกิจกรรมควบคุมสำคัญ เช่น การเลื่อนขึ้นเงินเดือน การคัดเลือกคนดีศรีอนามัย ระเบียบการลา การมาสาย
3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม	/		มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนรับทราบ
3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร	/		มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้อำนวยการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรจากการอนามัย
3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	/		มีมาตรการการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานโดยกำหนดผู้มีหน้าที่รับผิดชอบแต่ละงาน
3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบเช่นการอนุมัติการบันทึกบัญชีและการดูแลทรัพย์สิน	/		มีผู้ปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายของหน่วยงานหลายคน เพื่อกระจายความเสี่ยง เช่น การเปิดปิดตู้เซฟ การเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง
3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่	/		มีข้อกำหนดและบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อน
3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี	/		มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมและตรวจสอบภายในเพื่อติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานให้ไปตามกฎระเบียบข้อบังคับ

สรุป /วิธีการปฏิบัติ (กิจกรรมการควบคุม)

จากการประเมินองค์ประกอบด้านความเพียงพอของการควบคุมภายใน พบว่าหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่มีความเสี่ยงต่อความเสียหาย และกำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามและตรวจสอบให้ไปตามกฎระเบียบข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี

ผู้ประเมิน..... กิรพล วรพี.....

4. สารสนเทศ และการสื่อสาร

การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศ และการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร	✓		มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศประมวลผลรายงาน นำเสนอต่อผู้บริหารเพื่อใช้ประกอบการตัดสินใจ
4.2 มีการจัดทำแผนและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	✓		มีการรวบรวมผลการดำเนินงานด้านการเงินและมีการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับที่ประกาศให้เป็นปัจจุบัน
4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/ เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นหมวดหมู่	✓		มีระบบการจัดเก็บข้อมูลและเอกสารการเบิกจ่ายและมีทะเบียนบัญชีที่บันทึกครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
4.4 มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ	✓		มีระบบรายงานการเบิกจ่าย รายงานผลการดำเนินงานตามกลุ่มงานให้ผู้บริหารทุกระดับได้ทราบ
4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอเชื่อถือได้และทันกาล	✓		มีการใช้ระบบสื่อสารภายในองค์กร เช่น E-mail Group, Line Group, เสียงตามสาย, ป้ายประชาสัมพันธ์ และใช้ระบบ สื่อสารภายนอกองค์กร เช่น Website, Facebook, Youtube, ทวิตท้อถิ่น
4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข	✓		มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่และการควบคุมภายในหน่วยงานในการประชุมต่าง ๆ ป้ายประชาสัมพันธ์
4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร	✓		มีช่องทางให้พนักงานเข้าถึงได้ง่าย เช่น การเข้าพบผู้บริหาร การใช้ไลน์ การนำประเด็นหารือต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารศูนย์ การเปิดโอกาสให้นำเสนอในการประชุมต่าง ๆ
4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐบาลประชาชนสื่อมวลชน	✓		มีระบบการรับฟังความคิดเห็นหลายช่องทาง เช่น ตู้รับความคิดเห็น, Facebookหน่วยงาน โดยมีคณะกรรมการร่วมหาทางแก้ไข

สรุป /วิธีการปฏิบัติ (สารสนเทศและการสื่อสาร)

จากการประเมินองค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสาร พบว่า หน่วยงานมีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการประมวลผลรายงานนำเสนอต่อผู้บริหาร มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศทั้งภายในและภายนอกองค์กร และมีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามแก้ไขข้อร้องเรียนจากภายนอก

ผู้ประเมิน..... กนิษฐ์ วาฬ.....

5. การติดตามประเมินผล

ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรใน อันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

จุดที่ควรประเมิน	มี	ไม่มี	ความเห็น/คำอธิบาย
5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		มีการแจ้งแผนผลการดำเนินงานในระบบ DOCกรมอนามัย และรายงานแผนผลการเร่งรัดการเบิกจ่ายให้ผู้อำนวยการลงนามสม่ำเสมอ
5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนมีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล	✓		เปิดให้มีการปรับเปลี่ยนแผนงานวิธีการดำเนินงานของโครงการ ทุกเดือน และทุกไตรมาส
5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ	✓		มีการติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นรายเดือน และมีการประชุมติดตามรายไตรมาส
5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	✓		มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดไว้
5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	✓		มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างอิสระปีละ 1 ครั้ง
5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ	✓		มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อประธานคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน
5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	✓		มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผล และรายงานให้กรมอนามัยทราบ
5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันทีในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตที่มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบ ต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	✓		มีระบบการรายงานในกรณีทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับต่อผู้อำนวยการ และกรมอนามัย

สรุป /วิธีการปฏิบัติ (การติดตามประเมินผล)

จากการประเมินองค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผล พบว่าหน่วยงานมีระบบการติดตามประเมินผล การดำเนินงานตามแผนงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ การปรับปรุงแผนงานและวิธีการปฏิบัติงานทุกเดือนและการประชุมความก้าวหน้าการดำเนินงานรายไตรมาส รวมทั้งการรายงานผลการควบคุมภายในให้กรมอนามัยทราบ

ผู้ประเมิน.....*วิไลลักษณ์ วัฒนกุล*.....