

## ภาคผนวก ก

# ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน

### ตัวอย่างแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลัก ๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวข้องกับหัวข้อหลัก ผู้ใช้หรือผู้ประเมินอาจปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมข้อความตามความเหมาะสม ช่องว่างใต้หัวข้อ “ความเห็น/คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ

ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่ใช่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้น ๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปเกี่ยวกับการควบคุมภายในของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ส่วนที่ว่างตอนท้ายของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในใช้สำหรับบันทึกผลการประเมินโดยทั่วไป และระบุวิธีการที่ควรปฏิบัติ หรือควรพิจารณาองค์ประกอบนั้น ๆ และช่องว่างตอนท้ายสุดของแบบประเมินใช้สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในโดยรวม

ในการพิจารณาให้ข้อสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรใช้วิจารณญาณว่า

1. ข้อความใต้ข้อต่าง ๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่าง ๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสม ควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมิน ในหัวข้อย่อยนั้น ๆ ก่อน
2. หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร
3. การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร
4. การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

| จุดที่ควรประเมิน  | ความเห็น/คำอธิบาย   |
|---|---|
| <p>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุมภายใน</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> <li>▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</li> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> <li>▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance-Based Management)</li> </ul> | <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช มีการกำหนดนโยบายที่ชัดเจนตามวิสัยทัศน์และภารกิจของกรมอนามัยโดยยึดมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์</p> <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 มีรูปแบบการดำเนินงานแบบในรูปของคณะกรรมการ 8 cluster คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. อำนวยการ</li> <li>2. วัยรุ่น</li> <li>3. วัยเรียน</li> <li>4. ผู้สูงอายุ</li> <li>5. วัยทำงาน</li> <li>6. แม่และเด็ก</li> <li>7. สิ่งแวดล้อม</li> <li>8. ทันตสาธารณสุข</li> </ol> <p>ทุกคณะกรรมการดำเนินงานดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1.กระบวนการถ่ายทอดองค์ความรู้</li> <li>2.กระบวนการเฝ้าระวัง</li> <li>3.กระบวนการสื่อสาร</li> <li>4.กระบวนการจัดการความรู้</li> <li>5.กระบวนการประกันคุณภาพ</li> </ol> <p>หรือกระบวนการคุณภาพที่ใช้ดำเนินงานของศูนย์อนามัยที่ 11 ผู้อำนวยการศูนย์ฯให้ความสำคัญกับการติดตามประเมินผลทุกเดือนและทุกกลุ่มงานต้องรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนพร้อมรายงานถึงปัญหาความเสี่ยงและแนวทางแก้ไข พร้อมแผนการแก้ไขปัญหา</p> |

## 1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม

- มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว
- พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง
- ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
- ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณีเมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ
- ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้
- ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม
- ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น

ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช

1.มีนโยบายชัดเจนในการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรมโดยใช้สมรรถนะ เก่ง ดี มีสุข มาใช้ในองค์กร

บุคลากร “เก่ง ดี มีสุข”

พัฒนาสมรรถนะบุคลากรให้อยู่ในขั้นระดับ **Good** มากกว่าเดิม พฤติกรรมการบริการภายใต้สโลแกน “สะดวก รวดเร็ว ถูกต้อง และปลอดภัย”

1. ค่านิยม เก่ง ดี มีสุข

**คำจำกัดความคือ** ด้านสมรรถนะบุคลากรที่พึงประสงค์ขององค์กรเพื่อใช้ในการวางแผนพัฒนาบุคลากร+ ค่าตอบแทน และขวัญกำลังใจแก่บุคลากร ประกอบด้วย

เก่ง หมายถึง คนเก่งมีสมรรถนะดีโดยใช้หลักการมุ่งผลสัมฤทธิ์

1. ผลงานตามภารกิจงานหลักมีการปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ
2. มีทักษะในการบริหารจัดการอาศัยความรู้จากการปฏิบัติ
  - 2.1 มีทักษะในการบันทึกข้อมูล สืบค้นข้อมูล เผยแพร่ข้อมูล
  - 2.2 มีทักษะในการเฝ้าระวังความเสี่ยง
  - 2.3 มีความรับผิดชอบในงานที่ได้รับมอบหมาย
  - 2.4 มีการตรงต่อเวลา
  - 2.5 รับทราบเรื่องแจ้ง สรุปรายงานการประชุม

ดี หมายถึง คนดี มีจิตสาธารณะโดยใช้หลักการมีการปฏิสัมพันธ์+การมีส่วนร่วม ประกอบด้วย

- 1.การเสียสละ เช่น การลา
- 2.การมีส่วนร่วม

สุข หมายถึง คนที่มีความสุข คือ สถานภาพบุคคลที่ปรากฏที่เกิดจากผลงานของความเก่งและการเป็นคนดีหรือด้านสิ่งแวดล้อมดี


1. สถานที่ทำงานน่าอยู่ น่าทำงาน
2. วัสดุอุปกรณ์ เครื่องมือเครื่องใช้เพียงพอ
3. การใช้เทคโนโลยีให้เป็นประโยชน์

| จุดที่ควรประเมิน   | ความเห็น/คำอธิบาย  |
|--|--|
| <p><b>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ</li> <li>▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> <li>▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</li> </ul> <p><b>1.4 โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ</li> <li>▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul> <p><b>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> <li>▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</li> </ul> <p><b>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา</li> </ul> | <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราชได้ปรับปรุงและจัดทำคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง(<b>job specification</b>)เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบันการฝึกอบรมบุคลากรกำหนดให้บุคลากรได้รับการพัฒนาในงานที่รับผิดชอบไม่น้อยกว่า 10 วัน/ปีพร้อมกับการดำเนินงานตามนโยบายของหน่วยงานคือการดำเนินงานตามกระบวนการคุณภาพ และพิจารณาความดีความชอบตามมาตรฐาน เก่งดีมีสุข</p> <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 มีโครงสร้าง 3 ภารกิจดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ภารกิจสนับสนุน -กลุ่มอำนวยการ</li> <li>2. ภารกิจวิจัยพัฒนาและสนับสนุนเขตสุขภาพ</li> <li>3. ภารกิจพัฒนารูปแบบและนวัตกรรมบริการส่งเสริมสุขภาพ</li> </ol> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายบทบาทอำนาจหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>- มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานและรายบุคคลที่ชัดเจนและมีการติดตามประเมินผล</li> <li>- มีการกำหนดคุณสมบัติประจำตำแหน่งของผู้สมัครในการว่าจ้างบุคลากรในตำแหน่ง</li> <li>- ปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับของ กพ.</li> </ul> |


- ประสบการณ์ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม
- มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน
- การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม
- มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไข้ปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม

| จุดที่ควรประเมิน   | ความเห็น/คำอธิบาย  |
|--|--|
| <p>1.6 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมี การกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการ ตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul> <p>1.7 อื่น ๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>บท 1.1 ถึง 1.6</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน นายสมชาย อภิธรรม<br/>ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาพิเศษ<br/>วันที่ 30 มิ.ย. 2561</p> | <p>มีคณะกรรมการบริหารศูนย์ฯหรือคณะ กรรมการบริหารการเปลี่ยนแปลงของศูนย์ฯ พร้อมด้วยคณะกรรมการตามกลุ่มวัย สิ่งแวดล้อม ในการดำเนินงานติดตามการ ตรวจสอบปฏิบัติงาน ตรวจสอบติดตามผลการ ดำเนินงานตามแผนงาน ตัวชี้วัดกลุ่มงานและ ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทุกเดือน</p> <p>มีผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และ รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วน ราชการเป็นรายไตรมาส</p> |


| จุดที่ควรประเมิน   | ความเห็น/คำอธิบาย   |
|--|---|
| <p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p> <p><b>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> <li>▪ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul> <p><b>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้</li> <li>▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul> <p><b>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากรการใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น</li> </ul> | <p>จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์และการวางแผนโดยคณะกรรมการควบคุมภายในของศูนย์อนามัยที่ 11 ร่วมกับเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงานร่วมกันระบุและดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามข้อมูลของแต่ละกระบวนการงานได้ประเมินตนเอง ทั้งนี้เพื่อให้คณะกรรมการควบคุมภายใน นำข้อมูลวางแผนปรับปรุง และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงาน และโดยการใช้กระบวนการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p> |

| จุดที่ควรประเมิน   | ความเห็น/คำอธิบาย |
|--|-------------------|
| <p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul> <p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul> <p>2.6 อื่น ๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>.....มีแผนบริหารความเสี่ยงพร้อมติดตามประเมินความเสี่ยง.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p style="text-align: center;"> <br/> ชื่อผู้ประเมิน. ศุภางค์ เสงี่ยมรัตน์ รัตนพงษ์<br/> ตำแหน่ง นักบริหารงานพิเศษ ฝ่ายบริหารแผน<br/> วันที่ 30 ก.ย. 2561 </p> |                   |



| จุดที่ควรประเมิน   | ความเห็น/คำอธิบาย  |
|--|--|
| <p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่</p> <p>3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p> <p>3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p> <p>3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p> <p>3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>3.8 อื่น ๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 ต้องปฏิบัติตามข้อ 3.1-3.8</p> <p style="text-align: center;"> <br/> ชื่อผู้ประเมิน นายดรพรพล วัฒนศิริ<br/> ตำแหน่ง ศึกษานิเทศก์ชำนาญการพิเศษ<br/> วันที่ 30 ต.ค. 2561 </p> | <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 มีความเพียงพอของการควบคุมภายในเหมาะสม</p> |

| จุดที่ควรประเมิน   | ความเห็น/คำอธิบาย   |
|--|---|
| <p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p> <p>4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p> <p>4.4 มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p>4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p> <p>4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p> <p>4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> | <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราชมีแนวทางการเฝ้าระวังและวิเคราะห์ที่เป็นระบบโดยมีการออกแบบโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลครอบคลุมทุกด้าน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีระบบ <b>intranet</b> และระบบมือถือ <b>line</b> กรู๊ปที่ทำให้ทุกคนสามารถเข้าถึงข้อมูลและทราบความเคลื่อนไหวของงานได้ทุกงานและสามารถแลกเปลี่ยนกันได้ทันทีและสรุปร่วมกันได้อย่างรวดเร็วคณะกรรมการและเป็นช่องทางติดต่อสื่อสารผู้บริหารกับผู้ร่วมงานด้วยตลอดเวลาถึงแม้ว่าไปราชการนอกพื้นที่ก็ตาม</li> <li>- มี <b>it</b> มีหน้าที่รับผิดชอบดูแลระบบคอมพิวเตอร์โดยตรงและดูแลระบบสื่อสารเทคโนโลยีของหน่วยงาน ซึ่งต้องมีการเฝ้าระวังทั้งระบบ</li> </ul> |

| จุดที่ควรประเมิน  | ความเห็น/คำอธิบาย |
|---|-------------------|
| <p>4.9 อื่น ๆ (โปรดระบุ)</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>ปฏิบัติตามข้อ 4.1- 4.9</p> <p style="text-align: center;"></p> <p>ชื่อผู้ประเมิน นายอเนตร วัฒนศิริ</p> <p>ตำแหน่ง. มีจิตอาสาช่วยเหลือชุมชน</p> <p>วันที่. 30 ก.ย. 2561</p> |                   |

ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช  
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
ณ วันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ.2561

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน   | ผลการประเมิน/ข้อสรุป   |
|---|--|
| <p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>1.1 มีนโยบายที่ชัดเจน วิสัยทัศน์และภารกิจ โดยกำหนดยุทธศาสตร์มีองค์ประกอบ 3 ด้าน คือด้านมาตรฐาน ด้านกระบวนการและด้านการเฝ้าระวัง</p> <p>1.2 สนับสนุนการดำเนินงานส่งเสริมสุขภาพ และอนามัยสิ่งแวดล้อมให้บรรลุตามเป้าหมาย มีการบริหารงานในรูปแบบของคณะกรรมการหลายคณะ</p> | <p>1. ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช มีการกำหนดนโยบายที่ชัดเจนตามวิสัยทัศน์และภารกิจของกรมอนามัย โดยยึดมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ โดยกำหนดยุทธศาสตร์บ้านเลขที่ 11/7 ซึ่งมีองค์ประกอบหลัก 3 ด้าน คือด้านมาตรฐาน ด้านกระบวนการตลาด ด้านกระบวนการเฝ้าระวังและประเมินผลบนพื้นฐานการจัดการความรู้ที่มีคุณภาพเพื่อพัฒนาองค์กรสู่ความสำเร็จ สนับสนุนการดำเนินงานส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมให้บรรลุตามเป้าหมายมีการบริหารงานในรูปแบบของคณะกรรมการหลายคณะ</p> |
| <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับทราบ</p> <p>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <p>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p>   | <p>2. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่มีการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์และการวางแผนโดยคณะกรรมการควบคุมภายในของศูนย์อนามัยที่ 11 ร่วมกับเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติงาน ร่วมกันระบุและดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามข้อุมบที่แต่ละกระบวนการงานได้ประเมินตนเองทั้งนี้เพื่อให้คณะกรรมการควบคุมภายใน นำข้อมูลวางแผนปรับปรุง และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานและโดยการใช้กระบวนการตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>                                 |

|  |  |
|--|--|
| <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>3.1 หลักการควบคุมทั่วไป</p> <p>3.2 การสอบทานโดยผู้บริหารแต่ละระดับ</p>   | <p>-มีคู่มือการปฏิบัติงานตาม sop</p> <p>-มีการควบคุมความเสี่ยงโดยการจัดทำ ปย.(แบบประเมินส่วนงานย่อย)แยกตามกลุ่มงานและกระบวนการงาน</p> <p>-มีการแจ้งในที่ประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน</p> <p>-ปฏิบัติตามกฎระเบียบของทางราชการ โดยยึดถือปฏิบัติทุกคน</p> <p>-มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญที่เสี่ยงต่อความเสียหาย เช่น การอนุมัติ การบันทึกทางบัญชีโดยการมอบหมายงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างไรก็ตามยังมีบางกิจกรรมควบคุมที่ยังไม่มีการดำเนินการอย่างเคร่งครัด ซึ่งได้ปรับปรุงการควบคุมไว้ในรายงานแล้ว</p> |
| <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>  | <p>ศูนย์อนามัยที่ 11 นครศรีธรรมราช มีแนวทางการเฝ้าระวังและวิเคราะห์ที่เป็นระบบโดยมีการออกแบบโปรแกรม เพื่อการวิเคราะห์ข้อมูลครอบคลุมทุกด้าน</p>   |
| <p>5. การติดตามการประเมินผล</p> <p>5.1 การติดตามผลระหว่างปฏิบัติงาน</p> <p>5.2 การประเมินรายครึ่ง</p> <p>5.3 การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>5.4 การรายงานต่อผู้กำกับดูแลกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต</p> | <p>มีคณะกรรมการบริหารศูนย์ฯ มีคณะกรรมการกลุ่มวัยต่างๆ คณะกรรมการสิ่งแวดล้อม ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนงาน/ตัวชี้วัดกลุ่มงานและติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในทุกเดือน</p>   |

การประเมินโดยรวม

สภาพแวดล้อมของการควบคุมที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง โดยผู้บริหารมีทัศนคติที่สนับสนุนการควบคุมภายใน ตลอดจนมีการติดตามประเมินผลการปรับปรุงพัฒนาให้ดีขึ้น การประเมินความเสี่ยงกิจกรรมควบคุมซึ่งมีอยู่แล้วสามารถควบคุมได้ระดับหนึ่งแต่ก็ยังคงต้องมีกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมเพื่อให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้นในการปฏิบัติงาน

ชื่อ ผู้รายงาน

(นายไกรวุฒิ / กวนหา)

ผู้อำนวยการศูนย์

30 ก.ย. 2561