ภาคผนวก ก
แบบประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน

สำนักส่งเสริมสุขภาพ กรมอนามัย

กันยายน 2567

แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือสำหรับการบริหารการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อช่วยให้ผู้บริหารและผู้ประเมินพิจารณาตัดสินได้ว่า ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจได้รับการออกแบบอย่างเหมาะสมและเพียงพอ หรือไม่ ควรปรับปรุงแก้ไขในจุดใด อย่างไร

แบบประเมินฯ นี้แยกเป็น 5 องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ในแต่ละองค์ประกอบประกอบด้วยข้อความภายใต้หัวข้อหลักๆ และหัวข้อย่อยที่เกี่ยวเนื่องกับหัวข้อหลัก

ช่องว่างใต้หัวข้อ “ความเห็น/คำอธิบาย” ใช้สำหรับจดบันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายในหัวข้อนั้นๆ ข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายจะไม่เป็นลักษณะ “ใช่” หรือ “ไม่ใช่” แต่จะสรุปรวมว่าหน่วยงานให้ความสำคัญหรือปฏิบัติอย่างไรในเรื่องนั้นๆ ซึ่งจะช่วยให้ได้ข้อสรุปแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ซึ่งผู้ประเมินควรใช้วิจารณญาณว่า

1.ข้อความใต้ข้อต่างๆ ในแบบประเมิน เหมาะสมที่จะนำไปประยุกต์ใช้กับเหตุการณ์ต่างๆ ในองค์กรหรือไม่ ถ้าไม่เหมาะสม ควรปรับปรุงแก้ไขเนื้อหาแบบประเมิน ในหัวข้อย่อยนั้นๆ ก่อน

2.หน่วยที่ได้รับการประเมินมีการปฏิบัติตามที่ระบุ หรือไม่ อย่างไร

3.การปฏิบัติจริงมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน หรือไม่ อย่างไร

4.การปฏิบัติจริงมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ หรือไม่ อย่างไร

การประเมินความเสี่ยงสำหรับสำนัก/กองวิชาการและศูนย์อนามัย สามารถใช้โครงการในแผนบริหารความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (PMQA หมวด 2) มาเป็นประเด็นการประเมิน ส่วนหน่วยงานสนับสนุนสามารถใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ภายใต้หลักธรรมาภิบาลมาเป็นประเด็นการประเมิน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่ **1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร** ■ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก	- ผู้บริหารใช้หลักธรรมาภิบาลในการกำหนดทิศทาง นโยบาย เป้าหมาย การดำเนินงานขององค์กรที่ชัดเจน โดยกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ที่สอดคล้องกับกรมอนามัย เป้าหมายเพื่อให้ประชาชนมีสุขภาพดี การดำเนินงานมีการสื่อสารสร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมไปถึงภาคีเครือข่าย และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เช่น การประชุมสำนัก เป็นต้น
■ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน	- ผู้บริหารติดตามและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน
■ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ	- ผู้บริหาร และหัวหน้ากลุ่มงานมีการกระจายอำนาจ มีการออกคำสั่งให้ข้าราชการรักษาราชการแทนผู้อำนวยการ
■ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง	- ผู้บริหารเน้นนโยบาย เน้นการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการทำงาน และวางระบบการป้องกันจัดการกับความเสี่ยง
■ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)	- ผู้บริหารมีความมุ่งมั่นในการบริหารงาน เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน และมีการติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน ผ่านการประชุมคณะกรรมการต่างๆ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
	และประชุมสำนักส่งเสริมสุขภาพประจำเดือน
1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม ■ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ■ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง	การดำเนินงานด้านคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานของสำนักส่งเสริมสุขภาพ ประกอบด้วย - การประกาศเจตจำนงต่อต้านการทุจริต ของสำนักส่งเสริมสุขภาพ กรมอนามัย
■ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม	- ผู้บริหารให้การสนับสนุนส่งเสริมวัฒนธรรมองค์กรของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง
■ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ ■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น	- สำนักส่งเสริมสุขภาพมีการดำเนินการตามนโยบายระเบียบปฏิบัติ ที่กำหนด และมีการสื่อสารเพื่อถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด - หากพบการกระทำผิดวินัย คณะกรรมการบริหารจะดำเนินการทางวินัยทันที
1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร ■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ	- ผู้บริหารสนับสนุนการพัฒนาบุคลากรสำนักส่งเสริมสุขภาพภายใต้นโยบายคนไทยรอบรู้สุขภาพมุ่งสู่ประเทศไทย 4.0
■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน	- มีการจัดทำมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง และแต่ละตำแหน่งมีคำอธิบายลักษณะงาน

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน	- จัดทำแผนและดำเนินการตามแผนพัฒนารายบุคคล (IDP)
■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม	- สนับสนุนบุคลากรให้มีการพัฒนาทักษะด้านการบริหาร เข้าอบรมผู้บริหารระดับต้น ระดับกลาง - จัดอบรมการพัฒนางานวิจัยวิชาการ - ส่งบุคลากรไปอบรมหลักสูตรต่างๆ ที่สอดคล้องกับบทบาทขององค์กรทั้งในและต่างประเทศ
■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง	- มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการ ทั้งผลสัมฤทธิ์ของงาน และสมรรถนะในการทำงานและสื่อสารให้ทราบทั่วทั้งองค์กร
1.4 โครงสร้างองค์กร ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ	- โครงสร้างองค์กรมีการแบ่งโครงสร้างชัดเจน สายการบังคับบัญชาภายในองค์กร มีความชัดเจน มีการมอบหมายงานลดหลั่นตามลำดับความรับผิดชอบ
■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง	- มีการปรับโครงสร้าง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์
■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ	- มีการจัดทำแผนผังองค์กรตามโครงสร้างองค์กร ประกาศด้านหน้าหน่วยงาน
1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ■ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ	- สำนักส่งเสริมสุขภาพมีการมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังนี้ 1) มีคำสั่งแต่งตั้งรองผู้อำนวยการสำนัก ฯ และผู้ช่วยผู้อำนวยการสำนักฯ เพื่อแบ่งเบาภาระของผู้อำนวยการสำนัก

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
	2) คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้ากลุ่มและหัวหน้างาน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ตามภารกิจของกลุ่ม/โครงการ 3) มีการแต่งตั้งคณะทำงานต่างๆ เช่น คณะกรรมการบริหารสำนักฯ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักส่งเสริมสุขภาพ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นต้น
■ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย	- มีการประชุมคณะกรรรมการ และการประชุมสำนักฯ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน
1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร ■ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม	- มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดการว่าจ้างบุคลากรอย่างเหมาะสมตามวิธีการบริหารจัดการแนวใหม่ มีการส่งบุคลากรใหม่เข้ารับการอบรมข้าราชการ/พนักงานราชการ ทั้งภายในและภายนอกกรมอนามัย และมีการสอนงาน ควบคุม กำกับ ในทุกกลุ่ม/ฝ่าย ตลอดจนมีการพิจารณาการเลื่อนขั้นเงินเดือน ตามที่กรมกำหนดและระเบียบ กพ. อย่างเป็นธรรม มีการลงโทษทางวินัย เมื่อไม่ปฏิบัติตามนโยบาย เช่น หยุดเกินที่ระเบียบกำหนด จะไม่ได้รับการเลื่อนขั้นเงินเดือน
■ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	- สนับสนุนให้บุคลากรให้เข้ารับการอบรมข้าราชการใหม่
■ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน	- มีการพิจารณาตามผลการปฏิบัติราชการ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
■ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม	- เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติราชการครอบคลุมถึง ความซื่อสัตย์ ตรงต่อเวลา และมีจริยธรรม
■ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม	- การวางแนวปฏิบัติที่ชัดเจน โปร่งใส ถูกต้องตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง
1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ■ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ	- กำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานของทุกกลุ่มในการประชุมสำนัก ฯ เป็นประจำทุกเดือน และมีการกำกับ ติดตามและรายงานผลการดำเนินงานในระบบ DOC ในการประชุมติดตามกำกับตัวชี้วัดคำรับรองการปฏิบัติราชการทุกเดือน - สำนักส่งเสริมสุขภาพร่วมเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตามคำสั่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 เพื่อรายงานผลการตรวจสอบภายในทุกไตรมาสต่อผู้อำนวยการสำนักฯและกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
1.8 อื่นๆ (โปรดระบุ).....	-
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ .....สภาพแวดล้อมของการควบคุมในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมมีประสิทธิผล..... **ชื่อผู้ประเมิน** ..... (นางวิมล บ้านพวน) **ตำแหน่ง** ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง **วันที่** ๑๑...../ ตุลาคม /2567	ผู้ประเมิน คือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน - มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน เพื่อให้องค์กรมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพรู้เท่าทันการเปลี่ยนแปลง ซึ่งชี้แจงให้บุคลากรในองค์กรทราบทั่วกัน และหนังสือเวียนแจ้งให้ทราบ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
2. การประเมินความเสี่ยง ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย) วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ **2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ** ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ■ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานระดับกิจกรรมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการดำเนินกิจกรรมที่วางไว้ องค์กรมีการบริหารงานที่มีประสิทธิภาพรู้เท่าทันการเปลี่ยนแปลง ซึ่งชี้แจงให้บุคลากรในองค์กรทราบทั่วกัน และหนังสือเวียนแจ้งให้ทราบ
2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม ■ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ■ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ■ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ	- มีการกำหนดวัตถุประสงค์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงสอดคล้องกับกิจกรรมเพื่อให้บรรลุเป้าหมายของการดำเนินกิจกรรมที่วางไว้
2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง ■ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ■ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น	- ผู้บริหาร หัวหน้ากลุ่มคณะกรรมการ คณะทำงาน และเจ้าหน้าที่ร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทุกด้าน เช่น การบริหารงบประมาณ การบริหารทรัพยากรบุคคล เป็นต้น

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	- ใช้เกณฑ์พิจารณาระดับความสำคัญเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง ดำเนินการตามเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อประเมินว่าปัจจัยใดมีความเสี่ยงสูงซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานประสบความล้มเหลวได้
2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง	- การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยงจะพิจารณาจากการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงและนำมากำหนดเป็นข้อปฏิบัติแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ และถือปฏิบัติ และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดและมีการติดตามผลการปฏิบัติ รายงานผลระบบควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบ
2.6 อื่นๆ (โปรดระบุ).....	--
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ .....การประเมินความเสี่ยง มีการดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการประเมินความเสี่ยง..... **ชื่อผู้ประเมิน** ..... (นางวิมล บ้านพวน) **ตำแหน่ง** ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง **วันที่** 29/ ตุลาคม /2567	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
3. กิจกรรมการควบคุม ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่ 3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง 3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม 3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร 3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ	- มีการระบุความเสี่ยงของกระบวนงาน โดยผู้รับผิดชอบงาน/โครงการ โดยมีผู้บริหารให้ความเห็นชอบ ให้ข้อเสนอแนะ และผู้เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมพิจารณา ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงเพื่อคาดการณ์และค้นหาปัจจัยเสี่ยง - ดำเนินการตามเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อประเมินว่าปัจจัยใดมีความเสี่ยงสูง ซึ่งอาจทำให้การดำเนินงานประสบความล้มเหลวได้ - มีการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดวิธีการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง แบบมีส่วนร่วม และมีการติดตามผลการปฏิบัติ รายงานผลระบบควบคุมภายในการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารทราบ - มีการประชุมชี้แจงและกำหนดแนวทางป้องกัน
3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน 3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่ 3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี 3.8 อื่นๆ (โปรดระบุ)	- มีการแต่งตั้งคณะทำงาน โดยมีตัวแทนจากทุกกลุ่มทุกกลุ่มร่วมเป็นคณะทำงาน เพื่อให้เกิดการทำงานอย่างเป็นระบบ และรับทราบกันทุกกลุ่มงาน - ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้ากลุ่มงานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตาม อย่างไรก็ตาม ยังมีกิจกรรมที่

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
	เจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดเนื่องจากปัจจัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ และบางกิจกรรมต้องสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานร่วมกัน
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร **ชื่อผู้ประเมิน** ..... (นางวิมล บ้านพวน) **ตำแหน่ง** ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง **วันที่** ...๑๑...../ ตุลาคม /2567	ผู้ประเมิน คือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
4. สารสนเทศและการสื่อสาร การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร	- มีการใช้เทคโนโลยีในการควบคุมงบประมาณ เพื่อเกิดความสะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอนในการปฏิบัติ เพื่อเกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังต้องมีการพัฒนาบุคลากรในด้านทักษะการติดต่อสื่อสาร ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสื่อสาร และการรับรู้ช่องทางการสื่อสารที่หลากหลาย เพื่อการปรับเปลี่ยน เรียนรู้ เช่น การจัดทำWebsite/Line group/Facebook โดยนำเสนอ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
	ข้อมูลในรูปแบบ Infographic/One page ให้น่าสนใจ และมีการใช้ Facebook Live เพื่อสื่อสารความรู้และร่วมกิจกรรมต่างๆด้านสุขภาพแก่ประชาชน และควรมีการพัฒนาข้อมูลให้เป็นปัจจุบันรวมทั้งช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร บุคลากรมีส่วนร่วมและรับรู้ความเคลื่อนไหวภายใน เพื่อการเรียนรู้ร่วมกันอย่างครอบคลุม ตลอดจนการติดต่อสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เกี่ยวกับการดำเนินงานการเงินไว้อย่างถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	- จัดทำ Flow Chart ของแต่ละงานไว้อย่างครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่	- มีการบันทึกการจัดเก็บข้อมูลบัญชีรายรับ – รายจ่าย
4.4 มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทราบตามลำดับชั้น	- มีรายงานข้อมูลด้านความเสี่ยง และควบคุมภายใน
4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันการณ์ 4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข	Website สำนักส่งเสริมสุขภาพ หัวข้อการควบคุมภายใน เป็นช่องทางการสื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องทั้งในและนอกองค์กรเพื่อการเรียนรู้ร่วมกันอย่างครอบคลุม ตลอดจนการติดต่อสื่อสารภายนอกองค์กรที่มีผลต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร 4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน	- ช่องทางรับความคิดเห็นข้อเสนอแนะ ผ่าน Website และกล่องรับความคิดเห็น
4.9 อื่นๆ (โปรดระบุ).....	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ ข้อมูลข่าวสารสนเทศ และการติดต่อสื่อสาร มีความเหมาะสมพอสมควร อย่างไรก็ตาม ยังคงต้องมีการพัฒนาบุคลากรในด้านทักษะ การติดต่อสื่อสาร ทักษะในการใช้เทคโนโลยีสื่อสาร และรับรู้ช่องทางการสื่อสารทั้งจากข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะจากบุคลากรภายในองค์กร **ชื่อผู้ประเมิน** ..... (นางวิมล บ้านพวน) **ตำแหน่ง** ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง **วันที่** ...๑๑...../ ตุลาคม /2567	ผู้ประเมิน คือ ผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
5. การติดตามประเมินผล ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 5.1 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.2 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้อธิบดีทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.3 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล 5.4 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่ออธิบดีและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ	- ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เช่น ติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินงาน สถานการณ์การเงิน มีการรายงานผล - แผน การดำเนินงานในที่ประชุมกำกับติดตามตัวชี้วัดตามคำรับรองปฏิบัติราชการทุกเดือน เพื่อติดตามผลการดำเนินงานและสถานการณ์การเงินให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับและแผนที่กรมอนามัยกำหนดการใช้งบประมาณ มีการกำกับดูแลติดตามการประเมินการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการกิจกรรมต่างๆ โดยผู้รับผิดชอบภายในหน่วยงาน และผู้ตรวจสอบภายในจากกรมอนามัย ผลการประเมินมี

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
	การจัดทำรายงานเสนอต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป
5.5 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน	- มีการติดตามผล การแก้ไขจากข้อเสนอของผู้ตรวจสอบ โดยมีการสรุปรายงานต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
5.6 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่ออธิบดีทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	- กำหนดให้มีการรายงานต่อผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมสุขภาพ ทันที หากพบทุจริต หรือสงสัยว่ามีการทุจริต ไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติครม. จากการตรวจติดตามไม่พบเรื่องการทุจริต
5.7 อื่นๆ (โปรดระบุ).....	-
สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ มีการติดตามผลตามที่กำหนดทั้งในภาพรวมและระดับโครงการ **ชื่อผู้ประเมิน** ..... (นางวิมล บ้านพวน) **ตำแหน่ง** ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง **วันที่** ...../ ตุลาคม /2567	ผู้ประเมิน คือผู้อำนวยการ/ผู้รับผิดชอบการควบคุมภายในของหน่วยงาน