

แบบประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายใน

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหารหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริตเสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

การนำไปใช้

หน่วยงานควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของผู้บริหารของหน่วยงานด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็นมีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับหน่วยงานได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่าหน่วยงานยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) หน่วยงานควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไว้ด้วย

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.1 ผู้อำนวยการ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการกรมอนามัย พ.ศ. 2563 ● แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือนกรณีการเรียไรและกรณีการให้หรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด ● ประกาศกรมอนามัย เรื่องแนวทางการปฏิบัติตามเกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีโทษฯ พ.ศ.2564 	✓		ผู้บริหารของสำนักทันตสาธารณสุขให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ และยึดมั่นจริยธรรม ศีลธรรมใน การปฏิบัติงาน ถือปฏิบัติตามคู่มือจรรยาบรรณของกรมอนามัยและความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล
1.2 หน่วยงานมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษ ช่างต้นให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการ	✓		หน่วยงานยึดถือและปฏิบัติตามข้อกำหนดทางวินัยและจรรยาข้าราชการของกรมอนามัยที่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่รับทราบและลงนามรับทราบทุกปี

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
เผยแพร่ แจงเวียนให้แก่เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ			
1.3 หน่วยงานมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการและพนักงานกระทรวงสาธารณสุข กรมอนามัย	✓		หน่วยงานมีการประเมินผลการปฏิบัติตาม กฎหมาย และข้อบังคับและข้อบังคับเกี่ยวกับ จริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการและพนักงานกระทรวง สาธารณสุข กรมอนามัย ตามแนวทางปฏิบัติ ของกรมอนามัย และกระบวนการประเมินผล การปฏิบัติราชการประจำปี
1.4 หน่วยงานมีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการ รักษาจรรยาบรรณ	✓		หน่วยงานมีการจัดทำคู่มือแนวทางการปฏิบัติ เกี่ยวกับการรักษาวินัย การป้องกันการทุจริต และความโปร่งใสในการปฏิบัติงานของ หน่วยงาน และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ ถึงขั้นตอนและวิธีปฏิบัติพร้อมบทลงโทษใน กรณีที่พบว่ามีการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนด เกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยา ข้าราชการ แต่ที่ผ่านมายังไม่เกิดขึ้นใน หน่วยงาน

2. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความโปร่งใสจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (ผู้กำกับดูแล = อธิบดี)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยก จากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจนและมีความเป็นอิสระใน การปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง	✓		กรมอนามัย มีโครงสร้างการบริหารงาน แบ่ง งานตามสายการบังคับบัญชา และมีโครงสร้าง ฝ่ายบริหาร คือ รองอธิบดีที่รับผิดชอบกำกับ ติดตามการปฏิบัติงาน ของสำนัก/กองของกรม อนามัย
2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับ การควบคุมภายใน			กรมอนามัย กำกับดูแลให้ทุกหน่วยงานภายใน กรมอนามัยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผ่านการติดตาม ของคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามหลักเกณฑ์ฯ และกลุ่มตรวจสอบภายใน และรวมทั้งกำกับ ดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุม ภายในโดยกำหนดเป็นตัวชี้วัดประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ทุกหน่วยงานใน สังกัดกรมอนามัย ต้องดำเนินการ
2.3 ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และ มีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอ คำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้	✓		อธิบดีกรมอนามัยเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธ กิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญ ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2.4 ผู้กำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อม การควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		คำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้ กรมอนามัย กำกับดูแลให้ทุกหน่วยงานภายใน กรมอนามัยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผ่านการติดตาม ของคณะกรรมการที่แต่งตั้งตามหลักเกณฑ์ฯ และกลุ่มตรวจสอบภายใน และรวมทั้งกำกับ ดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุม ภายในโดยกำหนดเป็นตัวชี้วัดประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่ทุกหน่วยงานใน สังกัดกรมอนามัย ต้องดำเนินการ

3. หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่
เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3.1 ผู้อำนวยการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการ บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการ ควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ	✓		ผู้อำนวยการสำนักทันตสาธารณสุข กำหนด โครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการ ควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมี โครงสร้างการบริหารเพื่อปฏิบัติงานตามภารกิจ กำกับ ติดตาม ดูแล คือ รองผู้อำนวยการ และ คณะกรรมการบริหารสำนักทันตสาธารณสุข และการจัดวางระบบควบคุมภายในโดย คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายใน เพื่อให้ประเมินผลการปฏิบัติงาน ติดตามงานตามภารกิจ และการกำกับดูแล ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ
3.2 ผู้อำนวยการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงาน โดย พิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความ รับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		ผู้อำนวยการสำนักทันตสาธารณสุข กำหนด ระบบการรายงาน ที่เหมาะสมตามอำนาจ หน้าที่ ความรับผิดชอบ ทั้งตามสายการบังคับ บัญชาคือ รองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน หัวหน้างาน และการรายงานตามการขับเคลื่อน งานกลุ่มวัย และตามภารกิจสำคัญ เช่น คณะกรรมการพัฒนาวิชาการ คณะกรรมการ ควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามการใช้ จ่ายงบประมาณ คณะกรรมการสารสนเทศ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			และกำหนดการติดตามผ่านการประชุมติดตามงานและระบบงานที่เกี่ยวข้องเพื่อสื่อสารข้อมูลภายในหน่วยงานอย่างทั่วถึง
3.3 ผู้อำนวยการมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัด อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสม ระหว่าง รองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	✓		ผู้อำนวยการสำนักทันตสาธารณสุข กำหนดระบบการมอบหมายงานที่เหมาะสมตามอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ทั้งตามสายการบังคับบัญชาคือ รองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน หัวหน้างาน และผู้ปฏิบัติงาน และระบบการติดตามผ่านระบบการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการติดตามในการประชุม คณะกรรมการบริหารสำนัก การประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน

4. หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.1 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติกันอย่างสม่ำเสมอ	✓		สำนักทันตสาธารณสุขมีนโยบายและกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากร แนวทางการประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ โดยคณะกรรมการบริหารผลการปฏิบัติงาน และ CHRO ของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการและสอบทานความเหมาะสมเพียงพอของการดำเนินการตามนโยบาย
4.2 หน่วยงานมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบ	✓		สำนักทันตสาธารณสุขมีนโยบายและกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากร แนวทางการมอบหมายงาน การประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ โดยคณะกรรมการบริหารผลการปฏิบัติงาน และ CHRO ของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการและสอบทานความเหมาะสมเพียงพอของการดำเนินการตามนโยบาย รวมทั้งมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับรับทราบและปฏิบัติตาม
4.3 หน่วยงานมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		สำนักทันตสาธารณสุขมีนโยบายและกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรทั้งในภาพรวมของหน่วยงานและระดับบุคคล : IDP แนวทางการประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ โดยคณะกรรมการบริหารผลการปฏิบัติงาน : PMS และ CHRO ของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการและสอบทานความเหมาะสมเพียงพอของการดำเนินการ

4.4 หน่วยงานมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	สำนักทันตสาธารณสุขมีนโยบายและกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรทั้งในภาพรวมของหน่วยงานและระดับบุคคล : IDP แนวทางการประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ โดยคณะกรรมการบริหารผลการปฏิบัติงาน : PMS และ CHRO ของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการและสอบทานความเหมาะสมเพียงพอของการดำเนินการ
4.5 หน่วยงานมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	สำนักทันตสาธารณสุขมีนโยบายและกำหนดแนวทางการพัฒนาบุคลากรทั้งในภาพรวมของหน่วยงานและระดับบุคคล : IDP แนวทางการประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ และดำเนินการตามแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ของกรมอนามัย โดยคณะกรรมการบริหารผลการปฏิบัติงาน : PMS และ CHRO ของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการและสอบทานความเหมาะสมเพียงพอของการดำเนินการ

5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
5.1 หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่สำคัญ	✓		สำนักทันตสาธารณสุข กำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมีโครงสร้างการบริหารเพื่อปฏิบัติงานตามภารกิจ 7 กลุ่มงาน และโครงสร้างการบริหารเพื่อการกำกับ ติดตาม ดูแล คือ รองผู้อำนวยการและคณะกรรมการบริหารสำนักทันตสาธารณสุข และการจัดวางระบบควบคุมภายในโดยคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ประเมินผลการปฏิบัติงาน ติดตามงานตามภารกิจ และการกำกับดูแล ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และตอบสนองต่อการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			ปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติได้ทันเวลา
5.2 หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ หลักเกณฑ์จริยธรรม และวัตถุประสงค์ในระยะสั้น และระยะยาวของหน่วยงาน	✓		สำนักทันตสาธารณสุขกำหนดแนวทางการมอบหมายงาน การกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ระบบการประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงาน ระบบการพัฒนาบุคลากร โดยของการดำเนินการพัฒนาบุคลากรทั้งในภาพรวมของหน่วยงาน และระดับบุคคล : IDPคณะกรรมการบริหารผลการปฏิบัติงาน : PMS และ CHRO ของหน่วยงานเป็นผู้ดำเนินการและสอบทานความเหมาะสมเพียงพอ
5.3 หน่วยงานประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		สำนักทันตสาธารณสุขกำหนดแนวทางการมอบหมายงาน การกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ระบบการประเมินและบริหารผลการปฏิบัติงาน ที่มีกรอบการประเมิน/พิจารณากระบวนการปฏิบัติที่เป็นไปตามระบบการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงาน

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กรไว้อย่างชัดเจน เพียงพอที่สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
6.1 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการดำเนินงาน 6.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย 6.1.2 มีการพิจารณา กำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน 6.1.3 มีการกำหนดการใช้ทรัพยากรเป้าหมายการดำเนินงาน เป้าหมายด้านการเงิน	✓		
6.2 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน	✓		หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ ตามที่กองคลังกำหนด และการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>6.2.1 รายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของหน่วยงาน</p> <p>6.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้อง เพียงพอต่อการตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน</p>			รายงานข้อมูลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ ข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญ เช่น ข้อมูลสถานการณ์สภาวะสุขภาพช่องปากของประเทศ ข้อมูลระบบเฝ้าระวังสุขภาพและข้อมูลอื่นที่สอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร เพียงพอต่อการตัดสินใจและการบริหารงานหน่วยงาน
<p>6.3 ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</p> <p>6.3.1 มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>6.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติ</p> <p>ไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ</p>	✓		

7. หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุม ทั้งทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
7.1 หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานทั้งระดับหน่วยงาน กลุ่ม ฝ่าย และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน แต่ยังไม่มีครอบคลุมทุกระดับ
7.2 หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓		
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓		
7.4 หน่วยงานประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓		
7.5 หน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓		หน่วยงานมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing) ตามแผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายในของหน่วยงาน

8. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
8.1 หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตทรัพย์สิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		
8.2 หน่วยงานได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่กระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการปฏิบัติงานไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น	✓		
8.3 หน่วยงานได้สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		

9. หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.1 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อภาระงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		
9.2 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ที่อาจมีผล กระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓		
9.3 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อภาระงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น		✓	หน่วยงานไม่ได้ประเมินผลกระทบต่อภาระงาน การควบคุมภายในและรายงานทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงผู้บริหาร เนื่องจากมีการกำหนดนโยบาย

อย่างเพียงพอแล้ว			หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติที่ทุกส่วน ราชการต้องดำเนินการ
การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)			

10. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของ
หน่วยงาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
10.1 มาตรการควบคุมของหน่วยงานมีความ เหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะของ หน่วยงาน	✓		
10.2 หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนด เป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการ ต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธี ปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารใน แต่ละระดับไว้อย่างชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถ ป้องกันการทุจริตได้ เช่น ขั้นตอนการจัดซื้อและ วิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียด การตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น	✓		
10.3 หน่วยงานกำหนดให้การควบคุมภายในมีความ หลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบ ป้องกันและติดตาม	✓		
10.4 หน่วยงานกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุก ระดับของหน่วยงาน เช่น สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ	✓		
10.5 หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ ในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อ เป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูล สารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		หน่วยงานที่มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ และมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่เป็นลายลักษณ์ อักษร พร้อมทั้งการกำกับติดตามให้การปฏิบัติ เป็นไปตามที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

11. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน
การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
-------	-----	--------	----------

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
11.1 หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		
11.2 หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		
11.3 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		
11.4 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		

12. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
12.1 หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มั่นนโยบายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	✓		
12.2 หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ นำนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	✓		
12.3 หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมโดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓		
12.4 หน่วยงานทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
13.1 หน่วยงานกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	✓		
13.2 หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
13.3 หน่วยงานมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ	✓		
13.6 หน่วยงานมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอกที่มีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน หน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		

14. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับสารสนเทศองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
14.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		หน่วยงานมีระบบการสื่อสารภายในทั้งอย่างเป็นทางการและไม่เป็นทางการเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายในของหน่วยงาน
14.2 หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	✓		
14.3 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงาน (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		หน่วยงานได้จัดทำแนวปฏิบัติและช่องทางในการแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการทุจริตในหน่วยงานพร้อมแจ้งให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานรับทราบอย่างทั่วถึง

15. หน่วยงานได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
15.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน การให้บริการประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		
15.2 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	✓		

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

16. หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
16.1 หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง	✓		
16.2 หน่วยงานจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓		
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน โดยอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง	✓		
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓		
16.5 หน่วยงานมีการสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในในหน่วยงาน	✓		

17. หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารและผู้กำกับดูแลตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
17.1 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที	✓		
17.2 หน่วยงานต้องรายงานต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ	✓		
17.3 หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	✓		

ลายมือชื่อ.....

ผู้ประเมิน นางกรกมล นิยมศิลป์
ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ

(ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน)

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวรวงคนา เวชวีรี)
ผู้อำนวยการสำนักทันตสาธารณสุข