

แบบประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของ สำนักทันตสาธารณสุข

แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหารจัดการ ความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของผู้บริหาร หน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการ ดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่าง ๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

การนำไปใช้

หน่วยงานควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าว ควรผ่านการพิจารณาของผู้บริหารของหน่วยงานด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็นมีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนด แนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับหน่วยงานได้

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า หน่วยงานยังขาดการควบคุม ภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) หน่วยงานควรอธิบายเหตุผลและแนว ทางแก้ไขประกอบไปด้วย

การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

1. หน่วยงานแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
<p>1.1 ผู้อำนวยการ มีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรง และการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ข้อบังคับกรมอนามัยว่าด้วยจรรยาข้าราชการ กรมอนามัย พ.ศ. 2563 ● แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม ข้าราชการพลเรือนกรณีการเรียโรและกรณีการให้ หรือรับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด ● ประกาศกรมอนามัย เรื่องแนวทางการปฏิบัติตาม เกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริม การขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีโทษยา พ.ศ. 2564 	✓		<p>- ผู้บริหารของหน่วยงานได้แสดงถึงการยึดมั่น ในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดย การประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตของ หน่วยงาน และร่วมขับเคลื่อนในส่วนของกรม อนามัยและกระทรวงสาธารณสุข ในการ แสดงเจตจำนงสุจริต ในการปฏิบัติหน้าที่และ บริหารหน่วยงานตามหลักธรรมาภิบาล และ แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรม ข้าราชการกรณีเรียโรและกรณีการให้หรือรับ ของขวัญหรือประโยชน์อื่นใด และกำชับให้ เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานปฏิบัติตามด้วย</p>
<p>1.2 หน่วยงานมีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษา จรรยาบรรณ มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษ ช่างต้นให้เจ้าหน้าที่ทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการ ปฐมนิเทศเจ้าหน้าที่ใหม่ ให้เจ้าหน้าที่ลงนามรับทราบ ข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี มีการเผยแพร่ แจงเวียนให้แก่เจ้าหน้าที่ได้รับทราบ</p>	✓		<p>- หน่วยงานนำข้อบังคับว่าด้วยจรรยา ข้าราชการกรมอนามัย มาเป็นกรอบมาตรฐาน ในการประพฤติปฏิบัติตนและเป็นแนวทางใน การปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากร และจัดทำแนว ปฏิบัติในการดำเนินการกรณีเกิดการทุจริตขึ้น ภายในหน่วยงาน พร้อมเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ ของหน่วยงานรับทราบอย่างทั่วถึง และมีการ</p>

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
1.3 หน่วยงานมีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับเกี่ยวกับจริยธรรม จรรยา และวินัยสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการและพนักงานกระทรวงสาธารณสุข กรมอนามัย	✓		กำกับ ติดตามให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และมีการดำเนินการทันทีที่มีกรณีร้องเรียนหรือพบว่าการปฏิบัติหรือไม่ปฏิบัติที่ทำให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายหน่วยงาน
1.4 หน่วยงานมีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ	✓		

2. ผู้กำกับดูแลแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (ผู้กำกับดูแล = อธิบดี)

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหาร ไว้อย่างชัดเจนและมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง	✓		<ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารของหน่วยงานมีนโยบายการดำเนินการควบคุมภายในเพื่อให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ โดยควบคุม กำกับให้ผู้บริหารรับผิดชอบดำเนินการ ดูแลให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 หลักเกณฑ์ที่กระทรวงสาธารณสุข และกรมอนามัยกำหนด - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายใน โดยกำหนดอำนาจหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน ครอบคลุมทุกองค์ประกอบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ครอบคลุมกระบวนการงานตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนของหน่วยงาน
2.2 ผู้กำกับดูแล ดำเนินการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐาน กำหนด รวมทั้งกำกับดูแลให้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	✓		
2.3 ผู้กำกับดูแลเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับพันธกิจขององค์กร และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้น ๆ ได้	✓		
2.4 ผู้กำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายใน ในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓		

3. หน่วยงานได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3.1 ผู้อำนวยการกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ	✓		สำนักทันตสาธารณสุขมีโครงสร้างองค์กร แบ่งสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
3.2 ผู้อำนวยการกำหนดสายการรายงานในหน่วยงาน โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓		รับผิดชอบอย่างเหมาะสม ตามกฎกระทรวง ได้แก่ 1. กลุ่มอำนาจการ
3.3 ผู้อำนวยการมีการกำหนด มอบหมาย และจำกัด อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่าง รองผู้อำนวยการ หัวหน้ากลุ่มงาน และเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน	✓		2. กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ 3. กลุ่มสนับสนุนวิชาการและการวิจัย 4. กลุ่มพัฒนาระบบทันตสาธารณสุข 5. กลุ่มพัฒนาทันตสุขภาพวัยรุ่นและปัจจัยเสี่ยง 6. กลุ่มพัฒนาทันตสุขภาพเด็กปฐมวัยและวัยเรียน 7. กลุ่มพัฒนาทันตสุขภาพวัยทำงานและผู้สูงอายุ มีการกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ ตามกฎกระทรวง และประกาศเผยแพร่ทั้งใน หน่วยงานและสาธารณะในเว็บไซต์ของ หน่วยงาน ในการปฏิบัติงานมีคำสั่งมอบหมาย งานและหน้าที่รับผิดชอบ พร้อมแจ้งให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ภายใน หน่วยงานรับทราบ และมีระบบติดตามผลและ ประเมินผลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแผนที่ กำหนดไว้

4. หน่วยงานแสดงถึงความมุ่งมั่นในการตั้งใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.1 หน่วยงานมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่ เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการ ปฏิบัตินั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓		- มีการกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการประเมิน แผนการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ในการทำงาน และความก้าวหน้าในสาย อาชีพ มีคณะกรรมการประเมินและบริหาร ผลการปฏิบัติงานเป็นผู้รับผิดชอบการ ดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ หน่วยงานที่กำหนดภายใต้หลักเกณฑ์ของกรม อนามัยและสำนักงานก.พ. รวมทั้งหลักเกณฑ์ และวิธีการเลื่อนระดับความก้าวหน้าตามสาย อาชีพ โดยคณะกรรมการพิจารณาการเลื่อน ระดับของข้าราชการสายวิชาการและทั่วไปที่ แต่งตั้งโดยกรมอนามัยรับผิดชอบดำเนินการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และแนวทางที่กรม อนามัยกำหนด
4.2 หน่วยงานมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการ ปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่ บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบ	✓		
4.3 หน่วยงานมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือ เตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และ ความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓		
4.4 หน่วยงานมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษา ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคน เช่น การ จัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
4.5 หน่วยงานมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓		

5. หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
5.1 หน่วยงานมีกระบวนการและการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓		- หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จากผู้บริหารและผู้แทนกลุ่มงาน เพื่อให้มีความครอบคลุมทุกภารกิจงาน มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้เพื่อให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ ร่วมกัน ดำเนินการตามที่กำหนด
5.2 หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม จรรยาบรรณ หลักเกณฑ์จริยธรรม และวัตถุประสงค์ในระยะสั้น และระยะยาวของหน่วยงาน	✓		- ดำเนินการตามแนวทางของกรมอนามัย
5.3 หน่วยงานประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่องโดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓		- ดำเนินการตามแนวทางของกรมอนามัย

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์องค์กรไว้อย่างชัดเจนเพียงพอที่สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
6.1 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการทำงาน 6.1.1 วัตถุประสงค์ที่กำหนดสะท้อนนโยบาย 6.1.2 มีการพิจารณา กำหนดค่าที่ยอมรับได้ของความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน 6.1.3 มีการกำหนดการใช้ทรัพยากร เป้าหมายการดำเนินงาน เป้าหมายด้านการเงิน	✓		- หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จากผู้บริหารและผู้แทนกลุ่มงาน เพื่อให้มีความครอบคลุมทุกภารกิจงาน มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตาม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
6.2 หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการรายงาน 6.2.1 รายงานการเงิน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีของหน่วยงานภาครัฐ โดยรายการที่เปิดเผยสะท้อนสถานะและกิจกรรมของหน่วยงาน 6.2.2 รายงานที่มีใช้รายงานการเงิน มีการระบุว่ารายงานมีความสอดคล้องกับความต้องการของผู้บริหาร มีความถูกต้อง เพียงพอต่อการตัดสินใจ และสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน	✓		หลักการที่กำหนด เพื่อให้เพื่อให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด รวมถึงการป้องกันหรือลดความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตในหน่วยงาน โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน การมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ และร่วมกันดำเนินการตามที่กำหนด จัดให้มีระบบรายงานข้อมูลที่เป็นสนับสุนการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานและการตัดสินใจของผู้บริหาร แต่ไม่ได้ดำเนินการในส่วนของการรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ที่มีหน่วยงานหลัก คือกองคลังเป็นผู้ดำเนินการ
6.3 ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ 6.3.1 มีการระบุว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง 6.3.2 มีการกำหนดค่าที่ยอมรับของความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎระเบียบ	✓		

7. หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้ อย่างครอบคลุม
ทั่วทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
7.1 หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานทั้งระดับหน่วยงาน กลุ่ม ฝ่าย และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓		- หน่วยงานมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน จากผู้บริหารและผู้แทนกลุ่มงาน เพื่อให้มีความครอบคลุมทุกภารกิจงาน มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้เพื่อให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด รวมถึงการป้องกันหรือลดความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตในหน่วยงาน โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน การมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ และร่วมกันดำเนินการตามที่กำหนด
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)	✓		

8. หน่วยงานได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
8.1 หน่วยงานประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียชีวิตสิน การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓		- การกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในได้รับความร่วมมือจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับ มีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทราบและเข้าใจตรงกันทำให้มีความสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและมีความครอบคลุมทุกภารกิจงานมีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง บริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักการที่กำหนด เพื่อให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด รวมถึงการป้องกันหรือลดความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตในหน่วยงาน โดยจัดระบบการปฏิบัติงาน การมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้โดยง่าย และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบทำความเข้าใจ และร่วมกันดำเนินการตามที่กำหนด
8.2 หน่วยงานได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติแล้วด้วยว่าไม่มีลักษณะส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่กระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายการปฏิบัติงานไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น	✓		
8.3 หน่วยงานได้สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓		

9. หน่วยงานสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
9.1 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		✓	- หน่วยงานมีการประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน และเตรียมการเอกรับการปรับการกิจรองรับการเปลี่ยนแปลง รวมทั้งการปรับวิธีการทำงานตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้น แต่ยังไม่ได้ดำเนินการในส่วนของการเงิน เนื่องจากอยู่ในระบบการเงินและงบประมาณราชการ
9.2 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำงานที่อาจมีผล กระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		✓	
9.3 หน่วยงานประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว		✓	

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

การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

10. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
10.1 มาตรการควบคุมของหน่วยงานมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะของหน่วยงาน	✓		- หน่วยงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และขอบเขตงานที่กำหนดไว้ในกรอบ โครงสร้างและภารกิจ โดยมอบหมาย ผู้รับผิดชอบ ผู้ปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม ตามตำแหน่งและระดับงาน กำหนดการ แบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรือ เสี่ยงต่อความเสียหาย หรือมีความ รับผิดชอบตามที่ระบุใน กฎหมายกำหนด ในรูปแบบคำสั่ง และเอกสารมอบหมายงาน จัดทำคู่มือ/แนวทางการปฏิบัติ การเบิกจ่าย งบประมาณ การจัดหา การเบิกจ่าย ควบคุมพัสดุครุภัณฑ์ การใช้ทรัพย์สิน ราชการ เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่รับทราบและ ควบคุมให้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
10.2 หน่วยงานมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็น ลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่าง เหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงาน เกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหาร ทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขต อำนาจหน้าที่ และ ลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่าง ชัดเจน รัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึก ข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการ เบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่าง ๆ เป็นต้น	✓		
10.3 หน่วยงานกำหนดให้การควบคุมภายในมีความ หลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกัน และติดตาม	✓		
10.4 หน่วยงานกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับ ของหน่วยงาน เช่น สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือ กระบวนการ	✓		
10.5 หน่วยงานมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบใน งาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการ ตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ (1) หน้าที่อนุมัติ (2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูล สารสนเทศ และ (3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน	✓		

11. หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุน
การบรรลุวัตถุประสงค์

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
11.1 หน่วยงานกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓		- หน่วยงานมีกลุ่มงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการดูแล บริหารจัดการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้งการจัดหา การดูแลรักษา การจัดการใช้งาน การป้องกันรักษาความปลอดภัย ของระบบข้อมูลระบบงาน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง โดยข้อกำหนดและวิธีการปฏิบัติตามที่กรมอนามัยและกฎหมายกำหนด สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด
11.2 หน่วยงานกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		
11.3 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		
11.4 หน่วยงานควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓		

12. หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้สามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
12.1 หน่วยงานมีนโยบายที่รัดกุมและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มียุทธศาสตร์ของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีพบว่ามีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต จะปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการงานตามที่ระเบียบกำหนดภารกิจของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล
12.2 หน่วยงานกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานนโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ	✓		
12.3 หน่วยงานมีการดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมโดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓		
12.4 หน่วยงานทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓		

ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

13. หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศมีข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
13.1 หน่วยงานกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจ	✓		- หน่วยงานมีกลุ่มงานที่มีหน้าที่ รับผิดชอบ ดำเนินการดูแล บริหารจัดการข้อมูล ที่สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้ง การจัดหา การดูแลรักษา การจัดการใช้งาน การป้องกันรักษาความปลอดภัย ของระบบ ข้อมูล ระบบงาน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง โดย ข้อกำหนดและวิธีการปฏิบัติตามที่กรม อนามัยและกฎหมายกำหนด สื่อสารให้ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติ ตามอย่างเคร่งครัด
13.2 หน่วยงานพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓		
13.3 หน่วยงานมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ ประกอบการบริหารและการตัดสินใจ	✓		
13.4 หน่วยงานมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.4.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วน เป็นหมวดหมู่ 13.4.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ ตรวจสอบภายนอกว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน หน่วยงานได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓		- จัดเก็บ รักษา และจัดการเอกสารตาม ระเบียบสารบรรณ
	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมี การรายงานผลการประเมินการควบคุม ภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อย ปีละ 1 ครั้ง กรณีถูกตรวจพบว่ามี ข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไข เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่ามีการแก้ไข จัดการให้ ข้อบกพร่องนั้นถูกจัดการ และรายงานการ ดำเนินการให้ผู้บริหารและคณะกรรมการ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน รับทราบและพิจารณาปรับปรุงการควบคุม ภายในของหน่วยงานให้ครอบคลุม ครบถ้วน ไม่ให้เกิดข้อบกพร่องนั้นขึ้นอีก

14. หน่วยงานสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับสารสนเทศองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุม ภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
14.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อ สนับสนุนการควบคุมภายใน	✓		- หน่วยงานนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการ ปฏิบัติงาน ทั้งระบบงานตามภารกิจ หลัก และระบบงานภารกิจสนับสนุน โดยมี คณะทำงานพัฒนาสารสนเทศ รับผิดชอบ ดำเนินการดูแล บริหารจัดการด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศที่สนับสนุนการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			ปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้งการจัดหา การดูแลรักษา การจัดการใช้งาน การป้องกันรักษาความปลอดภัย ของระบบข้อมูลระบบงาน อุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง โดยข้อกำหนดและวิธีการปฏิบัติตามที่กรมอนามัยและกฎหมายกำหนด รวมทั้งช่องทางการเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสาร และช่องทางการติดต่อสื่อสารระหว่างเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน หน่วยงานภายนอก ประชาชนที่ครอบคลุม เข้าถึงง่าย ตอบสนองความต้องการของผู้ใช้บริการ
14.2 หน่วยงานมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอและสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือสอบถามรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการได้	✓		- หน่วยงานมีระบบการรายงานผลการปฏิบัติงาน ทั้งระบบรายงานและการประชุมติดตามการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการ และการบริหารงานของหน่วยงาน
14.3 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงาน (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓		- หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการส่งเรื่องร้องเรียนผ่านระบบรับเรื่องร้องเรียนของกรมอนามัย และระบบรับเรื่องร้องเรียนของสำนักทันตสาธารณสุข บนเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

15. หน่วยงานได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายในที่กำหนด

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
15.1 หน่วยงานมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น เว็บไซต์ประชาสัมพันธ์ ประกาศเผยแพร่กระบวนการปฏิบัติงาน การให้บริการประชาชน ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓		- หน่วยงานสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน ได้แก่ เว็บไซต์สำนักทันตสาธารณสุข เผยแพร่ข้อมูลการดำเนินงานของหน่วยงาน มาตรฐาน / กระบวนการปฏิบัติงาน การให้บริการประชาชน ระบบรับเรื่องร้องเรียน
15.2 หน่วยงานจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับ เพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกหน่วยงานสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย	✓		- หน่วยงานจัดให้มีช่องทางส่งเรื่องร้องเรียนผ่านระบบรับเรื่องร้องเรียนของกรมอนามัย และระบบรับเรื่องร้องเรียนของสำนักทันตสาธารณสุข บนเว็บไซต์หลักของหน่วยงาน

ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

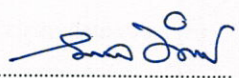
16. หน่วยงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วนเหมาะสม

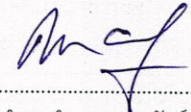
คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
16.1 หน่วยงานจัดให้มีการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีตรวจพบว่ามีข้อบกพร่องหรือความเสี่ยง จะสอบทานการปฏิบัติให้เป็นไปตามขั้นตอน/มาตรฐานที่จัดทำไว้ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการตามทีระบียบกำหนดภารกิจของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล
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	✓		- มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และมีการรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง กรณีพบว่าการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต จะปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานในกระบวนการตามทีระบียบกำหนดภารกิจของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ รวมถึงมีการติดตามประเมินผล โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ผู้
17.2 หน่วยงานต้องรายงานต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินอื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงานอย่างมีนัยสำคัญ	✓		
17.3 หน่วยงานมีการติดตามการปรับปรุงการควบคุมภายในตามผลการประเมินและหรือการตรวจสอบภายในที่พบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน	✓		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่	คำอธิบาย
			ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อหัวหน้าหน่วยงานหรือผู้กำกับดูแล

ชื่อผู้ประเมิน.....
 (นางกรกมล นิยมศิลป์)
 ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ
 ประธานคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
 วันที่ 7 / ม.ค. / 68

ชื่อผู้รับรอง.....
 (นายดำรง อารงเลาะห์พันธุ์)
 ผู้อำนวยการสำนักทันตสาธารณสุข
 วันที่ 7 / ม.ค. / 68