

ภาคผนวก ก
แบบประเมินองค์ประกอบ
ของการควบคุมภายใน
สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management) <p>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้ 	<p>- หัวหน้าหน่วยงานมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีระบบการติดตามผลการดำเนินงาน ทั้งจากภายในและภายนอก และมีทัศนคติที่ดีในการปฏิบัติตามระเบียบการเงินการคลัง มีรายงานทางการเงิน และงบประมาณของหน่วยงานอย่างครบถ้วนถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีการกระจายอำนาจการตัดสินใจตามลำดับชั้น เพื่อความคล่องตัวในการบริหารงาน และมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อลด/ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งมีความมุ่งมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน เน้นความโปร่งใส การมีส่วนร่วม ความรับผิดชอบ และความคุ้มค่าในการบริหารจัดการ และใช้ทรัพยากรที่มีจำกัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่ส่วนรวม</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงานและบุคลากรทุกคนในหน่วยงานรับทราบข้อบังคับของกรม อนามั้ยว่าด้วยเรื่องจรรยาข้าราชการและยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มีการส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม มีการดำเนินงานตามหลักคุณธรรมและความโปร่งใส (ITA) และการดำเนินงานของหน่วยงานมีการกำหนดเป้าหมายที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่ผู้รับผิดชอบ / ผู้ปฏิบัติงาน จากการดำเนินงานที่ผ่านมาหน่วยงานไม่เคยเกิดปัญหา เรื่องทุจริตหรือขาดจริยธรรม และไม่มีสัญญาณใด ๆ</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<ul style="list-style-type: none"> ■ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ■ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น <p>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ■ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน ■ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ■ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ■ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง <p>1.4 โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ■ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ■ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ 	<p>ที่จะแสดงให้เห็นว่าอาจเกิดปัญหาเรื่องเหล่านี้ขึ้นได้ด้วย</p> <p>- หน่วยงานมีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะ ความสามารถ และมีเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งเป็นปัจจุบัน โดยบุคลากรทุกคนภายในหน่วยงานรับทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะ ความสามารถ และสมรรถนะที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ในตำแหน่งตามที่ ก.พ.กำหนดไว้ และหน่วยงานเปิดโอกาสและสนับสนุนให้บุคลากรเพิ่มพูนความรู้ความสามารถและทักษะ ด้วยวิธีการต่าง ๆ เช่น เข้ารับการฝึกอบรม/โครงการ/กิจกรรม/E - learning/ Coaching/ การประชุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงาน ประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรตามความสำเร็จของงานที่ได้รับมอบหมายและแจ้งผลให้ทราบตามรอบระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- หน่วยงานมีการจัดโครงสร้างและสายงานบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน มีการแบ่ง/มอบหมายงานตามสายงานชัดเจนและเหมาะสม สอดคล้องกับบทบาทภารกิจ บทบาทหน้าที่ของหน่วยงาน และมีการประเมินและปรับเปลี่ยนโครงสร้างให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย <p>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้าย ขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม <p>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 	<p>- มีการแสดงแผนภูมิการจ้างองค์กรที่ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และทันสมัยให้บุคลากรทุกคนทราบ</p> <p>- หน่วยงานมีการมอบอำนาจและมอบหมายงานตามสายงานอย่างชัดเจน และเหมาะสม สอดคล้องกับบทบาทภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน และมีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบ หัวหน้าหน่วยงานมีการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย โดยให้รายงานผลความก้าวหน้าของงานที่ได้รับมอบหมาย ต่อที่ประชุมของหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- หน่วยงานมีการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษาความสามารถ ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม และหน่วยงานมีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม/การประชุม/ ศึกษาดูงาน/ เข้าร่วมกิจกรรมในโครงการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องตามความเหมาะสม</p> <p>- หัวหน้าหน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานตามความสำเร็จของงานที่ได้มอบหมายให้บุคลากรด้วยความเป็นธรรม มีความยุติธรรมและมีความโปร่งใส เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน โดยคำนึงถึงความประพฤติด้านคุณธรรมและจริยธรรมด้วย</p> <p>- หน่วยงานมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตาม</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p data-bbox="293 250 979 336"> <ul style="list-style-type: none"> มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ </p> <p data-bbox="242 676 545 721">สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p data-bbox="242 730 979 1151"> สภาพแวดล้อมของการควบคุมในของหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนให้สอดคล้อง เหมาะสมตามสถานการณ์ ทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายงาน/ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน หัวหน้าหน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เน้นการทำงานเป็นทีม เปิดโอกาสให้บุคลากรมีส่วนร่วมและพัฒนาตนเอง ยึดความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการทำงาน และมีกลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ </p> <p data-bbox="309 1160 979 1294"> ชื่อผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ วันที่ 30 กันยายน 2567 </p>	<p data-bbox="1005 250 1474 479"> ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน โดยดำเนินการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ </p> <p data-bbox="1005 488 1474 622"> - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้หัวหน้าหน่วยงานรับทราบ </p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหาร ความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p> <p>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ▪ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน <p>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุน วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ <p>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมิน ความเสี่ยง ▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น 	<p>- หน่วยงานยึดถือการปฏิบัติราชการตาม บทบาทหน้าที่/ความรับผิดชอบที่ได้ กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรมอนามัย กระทรวง สาธารณสุข พ.ศ. 2552 เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงาน ซึ่งบุคลากรทุกคนรับทราบ และเข้าใจเป็นอย่างดี</p> <p>- มีการกำหนดให้จัดทำแผนปฏิบัติการ/แบบมอบหมายงานแบบรายบุคคลตามที่ได้รับมอบหมายงานจากหัวหน้าหน่วยงาน ซึ่งมีรายละเอียดต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น การกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ เป็นต้น และบุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วม ในการกำหนดและให้การยอมรับ</p> <p>- หน่วยงานมอบหมายให้คณะกรรมการ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานทำการวิเคราะห์ ระบุและ ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นใน หน่วยงาน</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ■ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง <p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการจัดทำแผนปฏิบัติการของหน่วยงาน/ แบบมอบหมายงานของหน่วยงานที่สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน ซึ่งมีการระบุถึงวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจน มีการระบุ วิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยงในการดำเนินงานตามภารกิจ และในโครงการ/ กิจกรรมการดำเนินงานต่าง ๆ โดยให้บุคลากรรับทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุม การป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ และมีคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเป็นระยะ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ วันที่ 30 กันยายน 2567</p>	<p>- หน่วยงานมีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน</p> <p>- หน่วยงานมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง รวมทั้งมีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p> <p>- มีการแจ้งแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ และผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามวิธีการควบคุม ที่รับผิดชอบ โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงานดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเป็นระยะ เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่</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>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง มีการแบ่งงาน บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานที่สำคัญไว้อย่างชัดเจน และมีมาตรการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ทำให้สามารถติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ วันที่ 30 กันยายน 2567</p>	<p>- หน่วยงานมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง และชี้แจงให้บุคลากรทราบวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานของหน่วยงาน</p> <p>- หน่วยงานมีการแบ่งงาน บทบาท หน้าที่ ความรับผิดชอบ การปฏิบัติงานที่สำคัญไว้อย่างชัดเจน เช่น งานพัสดุ งานบัญชีและการเงิน เป็นต้น มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ รวมทั้งมีมาตรการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน ทำให้สามารถติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น / คำอธิบาย
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p> <p>4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง 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 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจ บทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร มีการจัดทำ รวบรวม จัดเก็บ ข้อมูลทางการเงินไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีระบบการสื่อสารทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ผ่านช่องทางการสื่อสารหลากหลายรูปแบบและมีการใช้เทคโนโลยีทางการสื่อสาร และมีระบบการจัดการข้อร้องเรียนเพื่อให้มั่นใจได้ ว่ามีการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ ที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ</p> <p>วันที่ 30 กันยายน 2567</p>	<p>- หน่วยงานมีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p> <p>- หน่วยงานมีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีการจัดเก็บหลักฐานสำคัญทางบัญชี และการเงินไว้ครบถ้วน และเป็นหมวดหมู่ เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังได้ง่าย</p> <p>- หน่วยงานมีวิธีการสื่อสารหลากหลายช่องทาง ทั้งแบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการ เน้นการสื่อสารที่รวดเร็ว ถูกต้อง และข้อมูลที่เชื่อถือได้ มีช่องทางในการสื่อสารหลากหลายช่องทาง เช่นกัน เช่น ประชุม Social media ต่าง ๆ เป็นต้น และมีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข</p> <p>- หน่วยงานมีระบบการจัดการข้อร้องเรียน เพื่อให้การดำเนินงานจัดการข้อร้องเรียนของหน่วยงาน มีขั้นตอน/กระบวนการ และแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐานเดียวกัน และเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระเบียบ หลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจัดการข้อร้องเรียน/ร้องทุกข์ ที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอและมีประสิทธิภาพ</p>

จุดที่ควรประเมิน	คำอธิบาย/คำตอบ
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมภายใน</p> <p>5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่าง ทันกาล</p> <p>5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p> <p>5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุม ภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรใน ลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมิน การควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p> <p>5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการ ตรวจสอบ</p> <p>5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและ การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มี การทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่ อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>หน่วยงานมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพื่อควบคุมการดำเนินงานตามบทบาท ภารกิจของหน่วยงานให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>ชื่อผู้ประเมิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุม ภายในของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ วันที่ 30 กันยายน 2567</p>	<p>- หน่วยงานมีการติดตามผลการดำเนินงาน ตามแผนและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรปีละ 2 ครั้ง รอบ 6 และ 12 เดือน และรายงานในที่ประชุมให้ ทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- มีการประเมินผลความเพียงพอและ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และ ประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของ องค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุม ด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการ ควบคุมปีละ 2 ครั้ง</p> <p>- มีการรายงานผลการประเมินและรายงาน การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรง ต่อผู้บังคับบัญชาและ คณะกรรมการ ตรวจสอบ รวมทั้งมีการแก้ไขข้อบกพร่องที่ พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน และติดตามผลการ แก้ไขเป็นระยะ</p> <p>- หน่วยงานไม่พบการทุจริตหรือสงสัยว่ามี การทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการ กระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมี นัยสำคัญ</p>

