

หน่วยงาน กรมอุทกหารเรือ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติในหน่วยงาน ฝ่ายบริหารและผู้บังคับบัญชาจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับ ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังได้ สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของกรมอุทกหารเรือในภาพรวมโดยทั่วไปมีการควบคุมที่ดี เหมาะสม ฝ่ายบริหารและผู้บังคับบัญชามีแนวคิดและทัศนคติที่ดีต่อการดำเนินการควบคุมภายในของหน่วย</p>
<p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p>	<p>กรมอุทกหารเรือ ส่งเสริมให้กำลังพลยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยให้กำลังพลในหน่วยมีส่วนร่วมในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) มีการเผยแพร่บทความทางศีลธรรมและเข้าฟังการบรรยายธรรมเป็นประจำทุกเดือน มีการประกาศชมเชยและมอบรางวัลให้กับข้าราชการที่ประพฤติดีเด่น ประจำปี</p>
<p>๑.๒ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p>	<p>กรมอุทกหารเรือ ได้แต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกรมอุทกหารเรือ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยกำหนดหน้าที่ในการดำเนินงานไว้อย่างชัดเจน</p>
<p>๑.๓ หน่วยงานมีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>กรมอุทกหารเรือ มีโครงสร้างองค์กรและมีการมอบอำนาจ สั่งการ และทำการแทนในนามเจ้ากรมอุทกหารเรือที่ชัดเจน</p>
<p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>กรมอุทกหารเรือ มีการส่งบุคลากรไปอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับ JD/JS ของหน่วย</p>
<p>๑.๕ หน่วยงานมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>กรมอุทกหารเรือ ได้พิจารณาจัดบุคลากรจากหน่วยต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในทั้ง ๑๐ ด้าน มาร่วมเป็นคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในกรมอุทกหารเรือ เพื่อให้การควบคุมภายในสอดคล้องกับการดำเนินงานและ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วย</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>กรมอุทการเรือ มีการประเมินความเสี่ยงตามแนวทางการประเมินความเสี่ยงตามคู่มือการประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ ทร.และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทำให้การดำเนินการประเมินความเสี่ยงมีความชัดเจนสามารถใช้ในการพิจารณาบริหารความเสี่ยงซึ่งได้ผลดีในระดับหนึ่ง แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดจนปัญหาที่เกิดขึ้นแล้วเพื่อเป็นบทเรียนและหามาตรการป้องกันความเสี่ยงไม่ให้เกิดปัญหาขึ้นอีก</p>
<p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p>	<p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการของ อร. และมีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในแต่ละด้าน ไว้อย่างชัดเจน</p>
<p>๒.๒ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>มีการระบุความเสี่ยงและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามคู่มือการประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ ทร. และหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง</p>
<p>๒.๓ หน่วยงานมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>มีการนำข้อร้องเรียนในปีที่ผ่านมามาวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงและแก้ไขเพื่อไม่ให้เกิดการร้องเรียนต่อไป</p>
<p>๒.๔ หน่วยงานมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>มีการทบทวนโครงสร้างหน่วยและปรับปรุงระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องกับแนวทางการควบคุมภายใน ทร.</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับในหน่วยงานในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน</p>	<p>กรมอุทการเรือ ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและระบบต่างๆ เช่น พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ พ.ร.บ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พ.ร.ก.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๕๖ รวมทั้งระบบ RTN ERP และ SUPBUD มาใช้ในการดำเนินงาน</p>
<p>๓.๑ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	กำกับกวดขันเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบรหัสงบประมาณให้ถูกต้องทั้งในระบบ RTN ERP และ SUPBUD
๓.๓ หน่วยงานมีการจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	มีการกำหนดหน้าที่ และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานการสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงาน การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	กรมอุทการเรือ ได้จัดให้มีระบบสารสนเทศในการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารข้อมูลสารสนเทศไปยังผู้บังคับบัญชาและผู้ที่เกี่ยวข้อง สำหรับการบริหารจัดการ การควบคุมภายใน และการเผยแพร่กิจกรรม ข่าวสารต่าง ๆ ให้มีความเหมาะสมทันสมัยอย่างต่อเนื่อง
๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กรมอุทการเรือ ใช้เว็บไซต์ ในการเผยแพร่การควบคุมภายในของหน่วย
๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ใช้สื่อสารสนเทศ (line) ในการส่งข้อมูลและติดตามผลการดำเนินการควบคุมภายในของหน่วย
๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	กรมอุทการเรือ ได้จัดเจ้าหน้าที่เข้าร่วมประชุม/ประสานงานกับหน่วยงานทั้งในและนอกกองทัพเรือที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการในแต่ละด้าน
๕. กิจกรรมการติดตามผล กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการ ในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบกรณีผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้บังคับบัญชา อย่างทันเวลา	กรมอุทการเรือ มีการติดตามประเมินผลระหว่างปฏิบัติงานและการประเมินผลเป็นรายครั้งอย่างต่อเนื่องในรูปแบบของคณะกรรมการ ฯ ที่แต่งตั้งขึ้น เช่น คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการรายงานผลการปฏิบัติ รวมถึงการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน จาก จร.ทร. และ สตน.ทร.

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๑ หน่วยงานมีการพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหาหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	กรมอุทกหารเรือ มีการประชุมการควบคุมภายในเพื่อพัฒนาและประเมินผลระหว่างการทำงาน และคณะทำงานในด้านต่าง ๆ ได้ดำเนินการประชุมเพื่อติดตามการปฏิบัติงานในส่วนที่เกี่ยวข้อง
๕.๒ หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารหรือผู้บังคับบัญชา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผู้บังคับบัญชาของกรมอุทกหารเรือ เปิดโอกาสให้เข้าพบ และรายงานเหตุการณ์สำคัญ ตลอดจนให้คำแนะนำ และคำปรึกษาได้ตลอดเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

กรมอุทกหารเรือ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยแต่ละองค์ประกอบมีกิจกรรมการควบคุมภายในที่ครอบคลุมและครบถ้วนทุกความเสี่ยง ซึ่งสามารถปฏิบัติได้จริงและมีความทันสมัยอยู่เสมอ กรมอุทกหารเรือ มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยงและกิจกรรมควบคุมที่ยังคงต้องปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ด้านการงบประมาณ การจัดการงบประมาณ การเร่งรัดการเบิกจ่ายให้ทันในงบประมาณ
 - จัดประชุมเร่งรัดเพื่อกระตุ้นการปฏิบัติ
๒. ด้านพัสดุและทรัพย์สิน กิจกรรมการจำหน่ายพัสดุ
 - หน่วยที่ได้รับการอนุมัติจำหน่ายแล้วไม่ส่งคืนซากหรือดำเนินการล่าช้า
๓. ด้านกำลังพล กิจกรรมสอบคัดเลือก
 - มีความเสี่ยงที่เกิดจากการระบาดของเชื้อไวรัสโควิด-๑๙
๔. ด้านกิจการพลเรือน การกิจประชาสัมพันธ์
 - ยังสื่อสารไม่สัมฤทธิ์ผล
๕. ด้านการส่งกำลังบำรุง
 - การจัดหาพัสดุยังไม่เป็นไปตามแผน ๑๐๐ %
๖. ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - การควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศ
๗. ด้านยุทธการ การกิจการฝึกด้านยุทธการ
 - กำลังพลยังขาดความเข้าใจรวมถึงขาดการรวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการฝึก
๘. ด้านการข่าว การกิจการรักษาความปลอดภัยในพื้นที่
 - ขาดขั้นตอนการปฏิบัติที่ชัดเจน
๙. ด้านการสื่อสาร
 - การบริหารทรัพยากรสื่อสาร ต้องมีการประเมินการใช้ทรัพยากรสื่อสาร และตรวจสอบ

๑๐. ด้านการเงินและการบัญชี

- การส่งคืนเงินยืมคงเหลือและการผิดส่งใบสำคัญ ยังไม่เป็นไปตามที่กำหนด ไว้ในข้อบังคับ กท. ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๔
- การขอเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำซ้อน

ชื่อผู้รายงาน พล.ร.ท. 

(วิโรจน์ นิลพงษ์)

ตำแหน่ง จก.อร.

วันที่ ๑๖ ต.ค.๒๕