**แบบประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน**

**หน่วยกรมอู่ทหารเรือ**

| **จุดที่ควรประเมิน** | **ความเห็น/คำอธิบาย** |
| --- | --- |
|
| 1. **สภาพแวดล้อมของการควบคุม**

ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่า หน่วยรับตรวจ มีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่ **1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร*** มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก
* มีทัศนคติที่เหมาะสมต่อการรายงานทางการเงิน งบประมาณ และการดำเนินงาน
* มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ
* มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง
* มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance – Based Management)

**1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม*** มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนแจ้งให้กำลังพลทราบเป็นครั้งคราว
* กำลังพลทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้อง
* ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม
* ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ
* ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้ และไม่สร้างความกดดันให้แก่กำลังพลในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปไม่ได้
* ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่ากำลังพลจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม
* ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของกำลังพลเกิดขึ้น

**1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร*** มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ
* มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบัน
* มีการระบุและแจ้งให้กำลังพลทราบเกี่ยวกับความรู้ทักษะ และความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน
* มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของกำลังพลทั้งหมดอย่างเหมาะสม
* การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนของกำลังพลที่มีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง

**1.4 โครงสร้างองค์กร** * มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ
* มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง
* มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้กำลังพลทุกคนทราบ

**1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ*** มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้กำลังพลทุกคนทราบ
* ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย

**1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร*** มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการคัดเลือกบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม
* มีการจัดการอบรมให้กับกำลังพลใหม่ และจัดฝึก อบรมกำลังพลทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
* การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับการประเมินผลการปฏิบัติงาน
* การประเมินผลการปฏิบัติงานของกำลังพลได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม
* มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม

**1.7กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน*** มีคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลและมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
* มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ

**1.8 อื่นๆ (โปรดระบุ)** …………………………………………………….……………………………..1. ……………………………………………………………………………………
2. **การประเมินความเสี่ยง**

 ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจและระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้ เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ **2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ*** มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้
* มีการเผยแพร่และชี้แจงให้กำลังพลทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน

**2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม*** มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ
* วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้
* กำลังพลทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ

**2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง*** ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง
* มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมืองเศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น

**2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง*** มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง
* มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

**2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง*** มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
* มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
* มีการแจ้งให้กำลังพลทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง
* มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง

**2.6 อื่นๆ (โปรดระบุ)** …………………………………………………….……………………………..……………………………………………………………………………………1. **กิจกรรมการควบคุม**

ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายในผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่* 1. กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง
	2. กำลังพลทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม
	3. มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร
	4. มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ
	5. มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน
	6. มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่
	7. มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี
	8. อื่นๆ (โปรดระบุ)

…………………………………………………….…………………………………..………………………………………………………………………………………….**4.สารสนเทศและการสื่อสาร**การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน 1. จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร
2. มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
3. มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่
4. มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ
5. มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล
6. มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้กำลังพลทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายในปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้น และแนวทางการแก้ไข
7. มีกลไกหรือช่องทางให้กำลังพลสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร
8. มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก
9. อื่นๆ (โปรดระบุ)

…………………………………………………………………………………………………………………………………….……………….… | * ผู้บริหารมีทัศนะคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติงานทุกด้านให้เป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน โดยมีการประชุมเร่งรัดติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และใช้ข้อมูลด้านต่างๆ ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินนโยบายรวมถึงสั่งการให้แจ้งผลการตรวจสอบภายในให้ทุกหน่วยงานทราบและปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไข และกำหนดให้มีแผนปรับปรุงองค์กรเพื่อพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ตลอดจนการกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดเพื่อบริหารผลการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย
* มีการปฏิบัติตาม พ.ร.ฎ.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 และสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมองค์กร และค่านิยมที่เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมโปร่งใสและตรวจสอบได้การจัดทำนโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี โดยมีการเผยแพร่ในช่องทางต่างๆ เช่น การชี้แจงเป็นส่วนรวมบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น รวมทั้งมีการมอบหมายให้ผู้บริหารระดับกองมีส่วนร่วมในการกำหนดค่าเป้าหมายการดำเนินงานตามตัวชี้วัดในการจัดทำแผนการปฏิบัติงานตาม นโยบาย ทร. นโยบาย ผบ.ทร.และ นโยบาย อร. นอกจากนี้ยังจัดให้มีการฟังบรรยายธรรมเป็นประจำทุกเดือน
* มีการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาบรรจุแต่งตั้ง บุคลากรในระดับต่างๆ โดยการประเมินจากความรู้ความสามารถ ความเชี่ยวชาญที่สอดคล้องการการปฏิบัติงานและมีการดำเนินการจัดทำเอกสารบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่ง และเป็นปัจจุบันของหน่วยงานในสังกัดตลอดจนการกำหนดการปฏิบัติงานและเครื่องมือที่ใช้ตามข้อกำหนด การควบคุมคุณภาพงานซ่อมและสร้างเรือ กรมอู่ทหารเรือ ตลอดจนตามวิธีการตรวจวิเคราะห์วัสดุต่าง ๆ ตามมาตรฐานที่กำหนด
* มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานพร้อมทั้งมีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรและประชาสัมพันธ์ให้ทราบ
* มีคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่ให้ รอง จก.อร.ปฏิบัตินอกเหนือจากภารกิจปกติ เป็นครั้งคราว เช่น เมื่อ จก.อร.ไปปฏิบัติราชการต่างประเทศ เป็นต้น
* มีการจัดทำรายงานและประชุมติดตามรอบเวลาที่กำหนด รวมทั้งมีการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงบประมาณเพื่อรายงานผู้บริหารจุดที่ควรประเมิน ความเห็น/คำอธิบายทราบและพิจารณาแก้ไขปัญหาอุปสรรคโดยจัดทำรายงานและประชุมติดตามเป็นประจำทุกเดือน
* ปฏิบัติตามกระบวนการสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง และข้อกำหนดด้านบุคลากรตามระเบียบที่ อร.กำหนด และมีการจัดอบรมแก่บุคลากรทั้งในส่วนของการอบรมข้าราชการใหม่และการอบรมความรู้เพื่อพัฒนาบุคลากร ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี
* อร. มีการแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลและจัดทำรายงานการควบคุมภายใน อร. โดยมีผู้แทนของ อร. ร่วมเป็นคณะทำงาน เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานในเรื่อง การตรวจราชการ รายงานการเงินการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน

* มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร และแผนยุทธศาสตร์และมีแผนปฏิบัติราชการประจำปีรวมถึงนโยบาย ผบ.ทร. และ นโยบาย จก.อร.เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน
* มีวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้ โดยมีการประชุมหน่วยงานในสังกัดเพื่อกำหนดแผนการปฏิบัติงานประจำปี
* มีการระบุและประเมินปัจจัยเสี่ยงในหลายวิธีโดยปัจจัยภายใน เช่น การประชุมติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการชุดต่างๆ การรายงานผลการดำเนินงานด้านต่างๆในแต่ละรอบระยะเวลาของหน่วยปฏิบัติ การระดมความเห็นเพื่อจัดทำแผน เป็นต้น และสำหรับปัจจัยภายนอก มีวิธีการระบุและประเมินความเสี่ยงโดยการติดตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ เช่น มติ ครม. แนวทาง นโยบายรัฐบาล ข้อมูลข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบ เทคโนโลยีเป็นต้น
* มีการพิจารณาความสำคัญและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงต่างๆ และกำหนดแนวทางและวิธีการป้องกันแก้ไขความเสี่ยง โดยพิจารณาจากข้อมูลปัจจัยด้านต่างๆ พร้อมทั้งสั่งการให้เร่งดำเนินการป้องกันแก้ไข
* มีการกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับให้ถือปฏิบัติ บันทึกสั่งการโดยมีการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบดำเนินการที่ชัดเจนและรายงานความก้าวหน้าให้ทราบเป็นระยะ
* มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่างๆเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนปฏิบัติราชการ การจัดโครงสร้างองค์กร การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน การจัดทำระเบียบปฏิบัติข้อบังคับ และคู่มือการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากรเป็นต้น โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและมีการสื่อสารให้เข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยวิธีการประชุมชี้แจงและการแจ้งเวียน
* มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการบริหารงานของผู้บังคับบัญชาและบุคลากรแต่ละระดับอย่างชัดเจน
* มีมาตรการป้องกันทรัพย์สินสูญหายหรือถูกโจรกรรม เช่น ระบบรักษาความปลอดภัย ระบบการป้องกันอัคคีภัย การติดตั้งกล้องวงจรปิด การควบคุมดูแลและจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์ของหน่วยงาน รวมถึงมีการมอบหมายบุคลากรอยู่เวรรักษาการณ์ โดยให้มีการกำกับดูแลตามลำดับการบังคับบัญชา และรายงานสถานการณ์ให้ทราบอย่างเป็นระบบตามการจัดการในภาพรวมของ อร.
* มีระบบข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณและระบบสั่งการทางยุทธการแก่ผู้บริหารระดับสูง
* มีการพัฒนาระบบข้อมูลสารสนเทศ ของ อร.
 |
| **5. การติดตามประเมินผล**ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงาน และรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน และประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง 5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน 5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ5.9 อื่นๆ (โปรดระบุ)**……………………………………………..……………………………………****ชื่อผู้ประเมิน** น.อ.  (กรินชัย ทองดีแท้) **ตำแหน่ง** ผอ.กพ.อร.  เจ้าหน้าที่ประเมินผลด้านกำลังพล**วันที่** ก.ย.๕๙  |  |