



**สำนักยุทธโยธาทหาร**  
**รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b>            ผู้บริหารเห็นความสำคัญ คือ มีการควบคุมและสร้างบรรยากาศให้กำลังพลมีทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยมุ่งเน้นเรื่องความซื่อสัตย์ มีจริยธรรม และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงานมีความสำนึกในการบริการ ให้สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล ตลอดจนการกระจายอำนาจในการจัดการความเสี่ยง อย่างรอบคอบมีความมุ่งมั่น มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b>            มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของสำนักยุทธโยธาทหารกำหนดกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องเชื่อมโยงกับแผนงาน และงบประมาณ กับทรัพยากรที่มีอยู่อย่างเหมาะสม โดยผู้บริหารได้ระบุความเสี่ยงทั้งปัจจัยภายนอก และภายใน มีการสื่อสารให้กำลังพลรับรู้ถึงปัจจัยเสี่ยง พร้อมทั้งมีการประเมินความเสี่ยง เช่นการปรับกำลังพลให้เหมาะสมกับงาน การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่การวิเคราะห์สาเหตุความเสี่ยง ตลอดจนมาตรการควบคุมความเสี่ยงอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b>            - มีนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์            - มีมาตรการติดตาม และตรวจสอบให้การดำเนินการของหน่วยเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและแบบแผนของราชการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ สำนักยุทธโยธาทหาร ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ ส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยเห็นความสำคัญ อย่างไรก็ตาม การควบคุมภายในยังเป็นเรื่องใหม่ที่จะทำให้กำลังพลมีความตระหนัก และเข้าใจถึงความสำคัญที่จะนำมาเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานในอนาคตต่ออย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>สำนักยุทธโยธาทหาร มีการประเมินความเสี่ยง โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบรวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องมือที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวม สำนักยุทธโยธาทหาร มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ มีผู้บริหารและหัวหน้างานกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดอย่างไรก็ตามในส่วนการพัฒนาบุคลากรยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติมซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b> มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศ ปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรการ จัดเก็บข้อมูล มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p> <p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b> สำนักยุทธโยธาทหาร มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดย กำหนดวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบหลายครั้งเป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องมีการกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ และการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>หน่วยที่ให้ความสำคัญต่อการพัฒนาระบบสารสนเทศ และการสื่อสาร ทั้งภายในหน่วย กับบุคคลภายนอก มีการพัฒนาให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว และง่ายต่อการใช้งาน มีการประชาสัมพันธ์ผลการปฏิบัติงาน และจัดทำข้อมูลของหน่วยทางระบบสารสนเทศ เพื่อให้บุคคลภายในและบุคคลภายนอกทราบ และรายงานเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสิ้นปี มีการประเมินตนเองร่วมกัน ระหว่างผู้บริหารและกำลังพลรวมทั้งมีการประเมินอิสระ โดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอต่อผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไข และกำหนดในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักยุทธโยธาทหาร มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพของการดำเนินงาน อันส่งผลให้หน่วยบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้

ผู้รายงาน พล.ต.

(สมพงษ์ เกาพูล)

ผอ.สยย.ทหาร

วันที่

เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

สำนักยุทธโยธาทหาร

แบบ ปย.๑

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์งาน/ กิจกรรม/ งานที่ประเมิน วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
<p>๑.ด้านการเงินการบัญชี</p> <p>๑.๑ การเบิกเงิน วัตถุประสงค์ - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน ของหน่วยถูกต้องและ ทันเวลา</p>	<p>-ข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๔ -ระเบียบกระทรวงการคลัง</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการ จัดทำฎีกาค่าใช้สอยยังขาด ความเข้าใจ</p>	<p>-ทำให้ด้านการเบิกจ่าย งบประมาณล่าช้าไม่ทันตาม แผนงาน</p>	<p>-ประสานหน่วยข้างเคียงที่ เกี่ยวข้องในการจัดทำเอกสาร ประกอบการเบิกอย่างใกล้ชิด -มีการฝึกอบรม</p>	<p>-เดือน ก.ย.๖๒ -หน.กง.สยย.ทหาร</p>	<p>-ปัญหานี้พบเมื่อ ปี๖๑</p>
<p>๑.๒ การชำระหนี้เงินยืม วัตถุประสงค์ -เพื่อรวบรวมใบสำคัญ ในการชำระหนี้เงินยืม เป็นไปตามระเบียบ แบบแผนที่ทางราชการ กำหนด</p>	<p>-ข้อบังคับกระทรวงกลาโหม ว่าด้วยการเงิน พ.ศ.๒๕๕๔</p>	<p>-มีการทำหนังสือทวงหนี้ เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร -กำกับดูแลเจ้าหน้าที่อย่าง ใกล้ชิด -กำหนดมาตรการลงโทษ</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาด ความเข้าใจ</p>	<p>-ฝึกอบรมกำกับดูแลอย่าง ใกล้ชิด</p>	<p>-เดือน ก.ย.๖๒ -หน.กง.สยย.ทหาร</p>	<p>-เกิดปัญหาเมื่อปี ๖๑</p>

ผู้รายงาน พล.ต.

(สมพงษ์ เกาฑูล)

ตำแหน่ง ผอ.สยย.ทหาร