

สำนักงานปลัดจังหวัดสมุทรสงคราม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดจริยธรรมที่บุคลากรในหน่วยงาน ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ปฏิบัติประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกัน - ผู้บริหารให้ความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม โดยสื่อสารทางวาจาในการประชุม และพูดคุยกับบุคลากรในหน่วยงาน - ผู้บริหารทุกระดับปฏิบัติตัวเป็นแบบอย่างในเรื่องของความซื่อสัตย์และจริยธรรม <p>๑.๒ ความรู้ ทักษะและความสามารถ</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานได้กำหนดคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่งที่จำเป็นสำหรับตำแหน่งงานไว้อย่างเหมาะสม - มีการอบรม สอนแนะนำงาน อย่างสม่ำเสมอ - การประเมินผลงานและพิจารณาความดีความชอบของบุคลากร พิจารณาจากความสำเร็จของงานและคุณลักษณะการปฏิบัติงาน <p>๑.๓ ปรัชญาและรูปแบบการทำงาน ของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ การติดตามตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและภายนอก - ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการกระจายอำนาจตามลักษณะและการดำเนินงาน เพื่อให้การบริหารจัดการเกิดความคล่องตัว รวดเร็ว ไม่ล่าช้า 	<p>- มีการกำหนดจริยธรรมคุณธรรม และประชาสัมพันธ์เอกสารมาตรฐานทางคุณธรรม และจริยธรรมของเจ้าหน้าที่เผยแพร่ให้บุคลากรทราบทั่วกัน</p> <p>- ผู้บริหารได้เน้นการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ มีคุณธรรมและจริยธรรม ตามหลักธรรมาภิบาล ในการประชุมติดตามงานของหน่วยงาน</p> <p>- ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสียสละของผู้บังคับบัญชา</p> <p>- มีการจัดทำคุณสมบัติเฉพาะตำแหน่ง อธิบายลักษณะงานของแต่ละกลุ่มงาน ตามโครงสร้างสำนักงาน</p> <p>- มีการประชุม อบรมสอนแนะนำงานรวมทั้งส่งเจ้าหน้าที่อบรมกับหน่วยงานภายนอก</p> <p>- มีการประเมินผลการปฏิบัติงานปีละ ๒ ครั้ง ระบุหัวข้อการประเมินไว้อย่างชัดเจนตามที่สำนักงานกำหนด</p> <p>- มีการประชุมชี้แจงให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัดตามหลักคุณธรรมและจริยธรรม พร้อมทั้งจัดให้มีผู้กำกับดูแลให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับและสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้</p> <p>- ได้มีการประชุมชี้แจงการกระจายอำนาจและมอบหมายงานเป็นประจำทุกเดือน (การประชุมประจำเดือนของสำนักงานฯ)</p>

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสงคราม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - การกำหนดโครงสร้างสำนักงานฯ และสายการบังคับบัญชา มีความชัดเจนและเหมาะสม - มีการแสดงแผนผัง การจัดองค์กรที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันให้บุคลากรทุกคนทราบ <p>๑.๕ การมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารได้มอบอำนาจตามความจำเป็นในการปฏิบัติงานให้บุคคลที่เหมาะสมเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้บุคลากรทราบ <p>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินผลการปฏิบัติงาน บุคลากร ได้พิจารณาผลงาน ลักษณะงาน รวมทั้งความซื่อสัตย์และจริยธรรม 	<ul style="list-style-type: none"> - มีสายการบังคับบัญชาและแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจนและปฏิบัติตามที่กำหนด - มีการจัดทำแผนผังแสดงโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาตามลักษณะงานแสดงให้บุคลากรทราบ - มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษาราชการแทน หรือปฏิบัติราชการแทน กรณีผู้บริหารไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ - ผลงาน ลักษณะของงาน ความซื่อสัตย์และจริยธรรมได้กำหนดไว้ในแบบ พร้อมการประเมินผลการปฏิบัติงานแล้ว
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีเอกสารที่ระบุวัตถุประสงค์ และ เป้าหมายทิศทางการดำเนินงานของสำนักงานฯ ไว้อย่างชัดเจน และสามารถวัดผลได้ - มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับในหน่วยงานได้ทราบและเข้าใจตรงกัน <p>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> - วัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ของสำนักงานฯ และสอดคล้องกับภารกิจที่กำหนดไว้ - วัตถุประสงค์การดำเนินงานระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ วัดผลได้และเป็นที่ยอมรับกันอย่างแพร่หลายในหน่วยงาน - บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ 	<ul style="list-style-type: none"> - ระบุเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในแผนการดำเนินงานของสำนักงานฯ - ประชุมชี้แจงแผนงานและเป้าหมายการปฏิบัติงาน ของสำนักงานฯ ให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบ - ได้ร่วมกันพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ จัดทำแผนปฏิบัติราชการ เพื่อสนับสนุนแผนยุทธศาสตร์ของสำนักงานฯ

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสงคราม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - บุคลากรทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง - มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก <p>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารกำหนดเกณฑ์ในการตัดสินระดับความสำคัญของความเสี่ยง - บุคลากรในองค์กรมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยง - มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่ กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง <p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้บริหารจัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - เผยแพร่ให้บุคลากรทุกระดับในสำนักงานฯ ได้รับทราบเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง - ผู้บริหารจัดให้มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการประชุม ขนาดเล็ก บุคลากรทุกคนที่มีหน้าที่รับผิดชอบ จึงมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง - สำนักงานฯ ได้มีการติดตามการปฏิบัติงานเพื่อประเมินความเสี่ยงเป็นรายกิจกรรมของทุกส่วนงาน <p> </p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้เกณฑ์ตามหนังสือคำแนะนำการนำมาตรฐานควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการป้องกันและลดความเสี่ยง <p> </p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการตามหนังสือคำแนะนำการนำมาตรฐานควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน - ประชุมบุคลากรทุกส่วนงานได้รับทราบเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง - ติดตามผลโดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วนงานดำเนินการอย่างต่อเนื่อง

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสงคราม
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ เรื่องทั่วไป</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง - บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม - มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ <p>๓.๒ การสอบทานโดยผู้บริหารแต่ละระดับ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการสอบทานงานโดยผู้บริหารและหัวหน้าฝ่าย <p>๓.๓ การแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบที่สำคัญให้แต่ละบุคคล เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากความผิดพลาดเสียหายหรือความไม่ถูกต้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบบุคลากรแต่ละคนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร - มีมาตรการควบคุมและป้องกันแต่ละกิจกรรม เช่น การประสานงาน แผนงาน/โครงการ การพัสดุ การเงินและบัญชี การบูรณาการโครงการ การประเมินผล การจัดทำแผนยุทธศาสตร์และจัดทำข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ <p>๓.๔ การมอบหมายงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการมอบหมายงานและกำหนดหน้าที่ที่เหมาะสมให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานที่ได้รับไปดำเนินการ <p>๓.๕ มาตรการติดตามและตรวจสอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานของทุกส่วนงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ 	<ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมการควบคุมกำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่มีความเสี่ยง - มีการประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงให้บุคลากรทุกคนทราบและร่วมกันจัดวางระบบฯ ของส่วนงานของตนเอง - มีการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ - มีการตรวจสอบตามระดับชั้นผู้รับผิดชอบในแต่ละส่วนงาน - มีคำสั่งสำนักงานฯ แต่งตั้งคณะทำงานตามภารกิจนั้นๆ เช่น คำสั่งมอบหมายหน้าที่ในการเตรียมการรับเสด็จฯ คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานขับเคลื่อนการทำงานในด้านต่างๆ - มีมาตรการการควบคุมและป้องกัน และดูแลรักษาความเสี่ยงทุกกิจกรรมที่กำหนดไว้ - มีคำสั่งสำนักงานฯ แต่งตั้งคณะทำงานตามภารกิจนั้นๆ - มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับอย่างเคร่งครัด

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสงคราม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานเพื่อใช้สำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บริหาร <p>๔.๒ การสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีระบบการติดต่อสื่อสารจากภายนอกและภายใน อย่างเพียงพอ ทันเวลา - มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการควบคุมภายใน - มีการแจ้งให้บุคลากรทราบปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข - มีการจัดช่องทางให้บุคลากรเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดการติดตามผลในระหว่างปฏิบัติงาน เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีรายงานการเปรียบเทียบแผน และผลการดำเนินงานและนำเสนอให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ - มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ 	<ul style="list-style-type: none"> - แต่ละส่วนงานดูแลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับงานของตนเอง และนำเสนอให้ผู้บริหารทราบเพื่อตัดสินใจ - มีเครื่องมือ / อุปกรณ์ การบันทึกข้อมูล / มีการใช้ระบบ Internet และโทรศัพท์ สำหรับการติดต่อสื่อสารภายนอกและภายในที่มีประสิทธิภาพ - มีการแจ้งเวียน ระเบียบฯ ว่าด้วยการควบคุมภายใน การจัดวางระบบการควบคุมภายในและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องให้ทราบอย่างทั่วถึง - มีการแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงปัญหาและแนวทางแก้ไข - มีการประชุมเป็นครั้งคราวเพื่อแจ้งข่าวสารต่างๆ บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอต่อผู้บริหารได้ตลอดเวลา โดยผู้บริหารเป็นผู้วิเคราะห์ปัญหาและข้อเสนอแนะ - มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน โดยการประชุมในหน่วยงานประจำเดือน เพื่อรายงานผลการดำเนินงาน ของทุกส่วนงานให้ผู้บริหารได้ทราบ - มีการรายงานเปรียบเทียบในเรื่องสำคัญ เช่น <ol style="list-style-type: none"> ๑. ผลการดำเนินงานตามโครงการเทียบกับแผน ๒. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเทียบกับแผน ๓. รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ - มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ อย่างสม่ำเสมอ

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสมุทรสงคราม
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๕.๒ การประเมินรายครั้ง</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานฯ ในลักษณะการประเมินควบคุมอย่างเป็นอิสระอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง - มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของสำนักงานฯ และรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับ <p>๕.๓ การติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักงานฯ และการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ</p> <p>๕.๔ การรายงานต่อผู้กำกับดูแลและกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลโดยพลัน ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี และมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อสำนักงานฯ อย่างมีนัยสำคัญ 	<ul style="list-style-type: none"> - ทุกส่วนงานมีหน้าที่ติดตามประเมินผลการปรับปรุงตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน - สำนักงานฯ ได้ปฏิบัติตามแนวทางในหนังสือคำแนะนำการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ - มีการดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในซึ่งครอบคลุมเรื่องทั้งหมด - เป็นข้อกำหนดตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ และระบุไว้ในคู่มือการปฏิบัติงานแล้วว่าผู้บังคับบัญชาในหน่วยงานต้นสังกัดต้องรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับเหนือขึ้นไปทันทีที่ทราบ

ผลการประเมินโดยรวม

ปัจจัยสภาพแวดล้อมทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมเหมาะสม การรับทราบข่าวสารเป็นไปอย่างรวดเร็ว มีการติดตามประเมินผลการควบคุม โดยถือปฏิบัติในเรื่องการติดตามงานตามระบบการควบคุมโดยเคร่งครัด