

แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>1. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุมเพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี หรือไม่</p> <p>1.1 ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผล การตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก ▪ มีทัศนคติที่ดีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน ▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ ▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง ▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน(Performance – Based Management) 	<p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติงานทุกด้านให้เป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน โดยมีการประชุมเร่งรัดติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และใช้ข้อมูลด้านต่างๆ ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินนโยบาย รวมถึงสั่งการให้แจ้งผลการตรวจสอบภายในให้ทุกหน่วยงานทราบและปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไข และกำหนดให้มีแผนปรับปรุงองค์กรเพื่อพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ตลอดจนการกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดระดับกรมและสำนัก/กองเพื่อบริหารผลการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย</p>
<p>1.2 ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว ▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับและบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรมและแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปได้ ▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็น เพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม ▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วนเมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของ 	<p>สป.กษ. มีการปฏิบัติตาม พ.ร.ฎ.ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 และสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมองค์กร และค่านิยมที่เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมโปร่งใสและตรวจสอบได้ และได้มีการจัดทำจรรยาข้าราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ตามที่ ก.พ.กำหนด การจัดทำนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี โดยมีการเผยแพร่ในช่องทางต่างๆ เช่น จดหมายข่าว website บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น รวมทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการจริยธรรมของ สป.กษ.</p> <p>ผู้บริหารระดับสำนัก/กองมีส่วนร่วมในการกำหนดค่าเป้าหมายการดำเนินงานตามตัวชี้วัดในการจัดทำคำรับรองระหว่างผู้บริหารระดับสำนัก/กองและหัวหน้าส่วนราชการ และถ่ายทอดค่าเป้าหมายลงสู่ระดับบุคคล รวมทั้งมีการนำค่าคะแนนจากผลการดำเนินงานไปพิจารณาจัดสรรเงินรางวัลประจำปี</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
พนักงานเกิดขึ้น	
<p>1.3 ความรู้ ทักษะและความสามารถของบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ ▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน ▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน ▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงาน และมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดี และส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง 	<p>สป.กษ. มีการกำหนดหลักเกณฑ์ การพิจารณาบรรจุแต่งตั้ง และประเมินความรู้ความชำนาญ โดยยังจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่งของแต่ละหน่วยงานในสังกัดไม่ครบถ้วนสมบูรณ์และเป็นปัจจุบัน และในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 อยู่ระหว่างการเสนอร่างแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาทรัพยากรบุคคล พ.ศ. 2552-2556 และการกำหนดเส้นทางก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path)</p>
<p>1.4 โครงสร้างองค์กร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ ▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง ▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้องและทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ 	<p>สป.กษ. มีการจัดแบ่งโครงสร้างหน่วยงานตามบทบาทภารกิจที่รับผิดชอบ โดยมีการปรับโครงสร้างองค์กรตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ พ.ศ.2552 และแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดทราบและเผยแพร่ทาง website ของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2553 ได้มีการปรับโครงสร้าง สป.กษ.ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2552 โดยยกเลิกสถาบันหมอนไหมฯ จัดตั้งเป็นกรมหมอนไหม ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2552</p>
<p>1.5 การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ ▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย 	<p>สป.กษ.มีคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่ตามบทบาทภารกิจที่รับผิดชอบโดยจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน โดยมีการมอบอำนาจให้รองปลัดฯ ,ผู้ตรวจราชการ กำกับดูแลและมอบอำนาจให้ผู้บริหารระดับสำนัก/กอง ดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุภายในวงเงินที่กำหนด และการอนุมัติเกี่ยวกับบุคลากรภายในหน่วยงาน โดยแจ้งเวียนคำสั่งให้หน่วยงานในสังกัด สป.กษ.ทราบ</p> <p>สป.กษ. มีการติดตามรายงานผลการใช้อำนาจหน้าที่ที่ผู้บริหารมอบหมายเพื่อพิจารณาทบทวนและกำหนดแนวทางการมอบอำนาจในระยะต่อไป</p> <p>สป.กษ.มีการติดตามผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและระดับสำนัก/กอง โดยจัดทำรายงานและประชุมติดตามตามรอบเวลาที่กำหนด รวมทั้งมีการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงบประมาณเพื่อรายงานผู้บริหาร</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
	<p>ทราบและพิจารณาแก้ไขปัญหาอุปสรรคโดยจัดทำรายงานและประชุมติดตามเป็นประจำทุกเดือน</p>
<p>1.6 นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม ▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน ▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณารวมถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม ▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหา เมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม 	<p>สป.กษ. ปฏิบัติตามกระบวนการสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง และข้อกำหนดด้านบุคลากรตามกฎระเบียบของ ก.พ. ซึ่งอยู่ระหว่างเร่งรัดดำเนินการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรที่มีอัตราว่าง และมีการจัดอบรมแก่บุคลากรทั้งในส่วนของการอบรมข้าราชการใหม่และการอบรมความรู้เพื่อพัฒนาบุคลากร ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี</p> <p>สป.กษ. มีการพิจารณาเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือนโดยนำผลการประเมินผลการปฏิบัติงานมาประกอบการพิจารณา</p>
<p>1.7 กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และมีการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ▪ มีผู้ตรวจสอบภายใน และมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ 	<p>กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานในเรื่อง การตรวจราชการ รายงานการเงิน การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการสอบทานกรณีพิเศษ โดย สป.กษ. มีการรายงานผลการดำเนินงานในส่วนของ สป.กษ. ให้หน่วยงานรับผิดชอบที่จัดทำรายงานภาพรวมของกระทรวงเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณาคืบถ้วนทุกรายงานตามแนวทางที่คณะกรรมการฯ กำหนด</p> <p>สป.กษ. มีการดำเนินงานจัดทำระบบการควบคุมภายในตามระเบียบที่ สตง.กำหนด โดยมอบหมายให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการในระดับหน่วยงานย่อยและมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบการดำเนินงานในภาพรวมของกรมที่เป็นหน่วยรับตรวจ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในของ สป.กษ. มีการดำเนินการและรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวง โดยมีการสั่งการให้หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขตามข้อทักท้วงของผู้ตรวจสอบภายใน</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p data-bbox="181 152 485 197">สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p data-bbox="145 203 831 528">สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม ควรให้ความสำคัญกับการบริหารทรัพยากรบุคคล โดยเร่งรัดให้มีการบรรจุอัตราว่างให้เป็นไปตามระเบียบที่ ก.พ.กำหนด รวมถึงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาราชการบุคคล พ.ศ.2552-2556 และการกำหนดเส้นทางก้าวหน้าในอาชีพ(Career Path)</p> <p data-bbox="331 779 826 965" style="text-align: center;">(นายสุรพงษ์ เจียสกุล) ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วันที่/...../.....</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่า เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่</p> <p>2.1 วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้ ▪ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน 	<p>สป.กษ.มีการกำหนดวัตถุประสงค์ขององค์กร และแผนยุทธศาสตร์และมีแผนปฏิบัติการประจำปีเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน โดยมีการทบทวนแผนยุทธศาสตร์สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ.2552 – 2555 และถ่ายทอดแผนลงสู่การปฏิบัติในระดับส่วนงานย่อยและระดับบุคคล รวมทั้งมีการสื่อสารและเผยแพร่ให้บุคลากรทราบในช่องทางต่างๆ</p>
<p>2.2 วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ ▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้ ▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ 	<p>สป.กษ.มีวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน ปฏิบัติและวัดผลได้ โดยมีการประชุมหน่วยงานในสังกัดเพื่อกำหนดแผนการปฏิบัติงานประจำปี แผนการดำเนินงานด้านทรัพยากรบุคคล แผนการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ซึ่งเป็นการถ่ายทอดมาจากแผนยุทธศาสตร์ สป.กษ.</p>
<p>2.3 การระบุปัจจัยเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง ▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม เป็นต้น 	<p>สป.กษ.มีการระบุและประเมินปัจจัยเสี่ยงในหลายวิธี โดยปัจจัยภายใน เช่น การประชุมติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการชุดต่างๆ การรายงานผลการดำเนินงานด้านต่างๆในแต่ละรอบระยะเวลาของหน่วยปฏิบัติและการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหาร การประเมินองค์กรด้วยตนเอง การประชุมระดมความเห็นเพื่อจัดทำแผน เป็นต้น และสำหรับปัจจัยภายนอก มีวิธีการระบุและประเมินความเสี่ยงโดยหน่วยงานที่รับผิดชอบติดตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ เช่น มติ ครม. แนวทาง นโยบาย รัฐบาล ข้อมูลข่าวสาร กฎหมาย ระเบียบ เทคโนโลยี เป็นต้น ซึ่งจะมีการพิจารณาความสำคัญและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงต่างๆ และกำหนดแนวทางและวิธีการป้องกันแก้ไขความเสี่ยง ซึ่งมีการดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายใน</p>
<p>2.4 การวิเคราะห์ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง ▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>2.5 การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้น จากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ■ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง 	<p>โดยพิจารณาจากข้อมูลปัจจัยด้านต่างๆ พร้อมทั้งสั่งการให้เร่งดำเนินการป้องกันแก้ไข ทั้งในลักษณะของกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับให้ถือปฏิบัติ บันทึกสั่งการโดยมีการมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการชัดเจนและรายงานความก้าวหน้าให้ทราบเป็นระยะ</p>
<p>สรุป / วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและระดับกิจกรรม โดยมีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการประจำปีรวมทั้งแผนการดำเนินงานในด้านต่างๆ และมีกระบวนการในการระบุ ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดแนวทางป้องกันแก้ไขความเสี่ยงในแต่ละด้าน โดยจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีการพิจารณาข้อมูลที่ครอบคลุมในด้านต่างๆ ได้แก่ ยุทธศาสตร์ ธรรมนูญ ระเบียบ เทคโนโลยีสารสนเทศและกระบวนการ</p> <p style="text-align: center;">(นายสุรพงษ์ เจียสกุล) ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วันที่/...../.....</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิผลหรือไม่</p>	
<p>3.1 กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p>	<p>สป.กษ.มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่างๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนปฏิบัติราชการ การจัดโครงสร้างองค์กร การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน การจัดทำระเบียบปฏิบัติ ข้อบังคับ และคู่มือการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากร เป็นต้น โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและมีการสื่อสารให้เข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยวิธีการประชุมชี้แจงและการแจ้งเวียน</p>
<p>3.2 บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	
<p>3.3 มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>สป.กษ. มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการบริหารงานของผู้บริหารและบุคลากรแต่ละระดับอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีคำสั่งมอบหมายการกำกับดูแลและอำนาจในการบริหารงาน รวมถึงกำหนดอำนาจของผู้บริหารแต่ละระดับในการอนุมัติวงเงิน</p>
<p>3.4 มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุมและเพียงพอ</p>	<p>สป.กษ.มีมาตรการป้องกันทรัพย์สินสูญหายหรือถูกโจรกรรมและแก้ไขปัญหากรณีเกิดภาวะฉุกเฉิน โดยจัดทำเป็นแผนสำรองฉุกเฉิน เช่น ระบบรักษาความปลอดภัย ระบบการป้องกันอัคคีภัย การติดตั้งกล้องวงจรปิด การควบคุมดูแลและจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์ของหน่วยงาน รวมถึงมีการมอบหมายบุคลากรอยู่เวรรักษาการณ์ โดยให้มีการกำกับดูแลตามลำดับการบังคับบัญชา และรายงานสถานการณ์ให้ทราบอย่างเป็นระบบสำหรับในด้านการเงินและบัญชี มีการมอบหมายและกระจายอำนาจในการอนุมัติงบประมาณ การจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์โดยดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง</p>
<p>3.5 มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติ การบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p>	
<p>3.6 มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p>	
<p>3.7 มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>สป.กษ.มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานทั้งในส่วนของการดำเนินงานที่ความรับผิดชอบ ได้แก่ กองคลัง และสำนักตรวจสอบภายใน และในรูปของคณะกรรมการ เช่น คณะกรรมการติดตามผลการใช้จ่ายเงินของสป.กษ.</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>สรุป/วิธีการปฏิบัติ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่างๆ ทั้งในด้านแผนงาน โครงสร้างองค์กร การติดตามผล และการกำหนดระเบียบปฏิบัติต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการบริหารงานและบริหารเงินของบุคลากรตามระดับการบังคับบัญชาอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเป็นระบบโดยมีการติดตามตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในและคณะกรรมการต่างๆ</p> <p style="text-align: center;">(นายสุรพงษ์ เจียสกุล) ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วันที่/...../.....</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	
<p>4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p>	<p>สป.กษ. มีระบบการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหารในรูปแบบเอกสารรายงานและตารางสรุป โดยปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ได้ดำเนินการปรับปรุงระบบสารสนเทศเพื่อการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี และตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ โดยอยู่ระหว่างช่วงทดลองต้นแบบของระบบสารสนเทศ</p>
<p>4.2 มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>สป.กษ. จัดให้มีการจัดทำข้อมูลด้านการเงินและตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี เช่น ระเบียบด้านการเงินการคลัง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน พ.ร.บ.ข้อมูลข่าวสารฯ พ.ร.บ.ว่าด้วยการกระทำความผิดทางคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ซึ่งมีหน่วยงานหลักในการรวบรวมและติดตามอย่างเป็นระบบ และมีการกำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำข้อมูลและเอกสารประกอบการจ่ายเงินและบันทึกบัญชีทุกเดือนและรายงานผู้บริหารของสำนัก/กองและรายงานให้กองคลังทราบเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการ</p>
<p>4.3 มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงินและการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p>	
<p>4.4 มีการรายงานข้อมูลที่จำเป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p>	
<p>4.5 มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>สป.กษ. จัดให้มีช่องทางติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กรในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์สป.กษ. Call Center จดหมายข่าว หนังสือเวียน Webboard เพื่อเป็นช่องทางในการให้ข้อมูลและรับฟังความคิดเห็นทั้งจากบุคคลภายในและภายนอกองค์กร โดยบุคลากรภายในองค์กรสามารถแสดงความคิดเห็นได้จากช่องทางข้างต้นและในการประชุมคณะกรรมการและคณะทำงาน</p>
<p>4.6 มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบและเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและแนวทางการแก้ไข</p>	<p>เช่น คณะทำงานเพื่อดำเนินการพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ และสป.กษ.ได้มีการแจ้งเวียนแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและจัดประชุมซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุมภายในแก่ผู้แทนหน่วยงานในสังกัด สป.กษ.</p>
<p>4.7 มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p>	
<p>4.8 มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p data-bbox="156 152 438 197">สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p data-bbox="156 203 831 629">สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานที่สำคัญและจำเป็นในการบริหารงานและติดตามผลการดำเนินงาน โดยมีระบบการสื่อสารระหว่างหน่วยงานผู้บริหารและบุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อเป็นช่องทางในการรับส่งข้อมูลและรับฟังความคิดเห็นอย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยจะมีการปรับปรุงระบบสารสนเทศเพื่อการสื่อสารขององค์กรและการรายงานผลต่อผู้บริหารที่รวดเร็วทันสมัยและเป็นปัจจุบัน</p> <p data-bbox="331 831 826 1010" style="text-align: center;">(นายสุรพงษ์ เจียสกุล) ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วันที่/...../.....</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>5. การติดตามประเมินผล ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วย ให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	
<p>5.1 มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและ รายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่าง ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>สป.กษ.กำหนดให้มีการจัดทำผลการดำเนินงานและ ผลการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติราชการและแผนการใ้ จ่ายเงินทุกเดือน โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน เทียบกับแผนเพื่อเสนอผู้บริหารและคณะกรรมการ พิจารณาสั่งการและกำหนดแนวทางแก้ไขในลักษณะ บันทึกสั่งการและมติการประชุม โดยให้มีการติดตามและ รายงานผลการดำเนินงาน ทุกเดือนและทุกไตรมาส</p>
<p>5.2 กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการ ดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>	
<p>5.3 มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการ ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	
<p>5.4 มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>สป.กษ. กำหนดให้มีการติดตามการดำเนินงานตาม รายงานการควบคุมภายในรอบ 6 เดือน และประเมิน ความเพียงพอและประสิทธิผลการควบคุมภายใน รอบ 12 เดือน ทุกปี</p>
<p>5.5 มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของ การควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง และ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง</p>	
<p>5.6 มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/ หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p>	<p>สป.กษ. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินและการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อปลัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์และคณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลประจำกระทรวง โดยมีการติดตาม และ รายงานผล พร้อมทั้งพิจารณาแนวทางแก้ไขข้อบกพร่อง ร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>5.7 มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการ ประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>สป.กษ.มีการสั่งการโดยผู้บริหารให้ทุกหน่วยงาน ติดตามแก้ไขข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่พบจากการ ตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>
<p>5.8 มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแล ทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและม ีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อองค์กรอย่างมีนัยสำคัญ</p>	<p>สป.กษ. มีระบบการตรวจสอบและรายงานการไม่ ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี หรือการทุจริต โดยมีการกำหนดบทบาทหน้าที่และ มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและรับผิดชอบงาน ด้านต่างๆ รายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีที่ตรวจพบ ข้อบกพร่อง</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>สรุป/วิธีการปฏิบัติ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการและแผนการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง โดยผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยงานในสังกัด และคณะกรรมการคณะต่างๆ และมีการประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในและรายงานผลการควบคุมภายในต่อ สตง. และ ค.ต.ป.ประจำกระทรวง ตามรอบระยะเวลา</p> <p style="text-align: center;">(นายสุรพงษ์ เจียสกุล) ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ วันที่/...../.....</p>	