

กรมยุทธศึกษาทหารอากาศ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ต.ค.๖๓ - ๓๐ ก.ย.๖๔

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ <u>การสร้างบรรยากาศ</u> ที่ก่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับเรื่องความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงาน รวมทั้งสื่อสารวิสัยทัศน์ขององค์กรให้บุคลากรทุกคนได้ทราบถึงจุดมุ่งหมายของการปฏิบัติงาน ตระหนักถึงความสำคัญของยุทธศาสตร์ ทอ. นโยบายของ ผบ.ทอ. และแผนพัฒนาการศึกษาของ ทอ.</p> <p>๑.๒ <u>บุคลากรของ ยศ.ทอ.</u> มีความเข้าใจในขอบเขตของอำนาจหน้าที่ มีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงาน</p> <p>๑.๓ <u>การจัดหน่วยงานของ ยศ.ทอ.</u> เป็นไปตามอัตรา ทอ.๕๒ ซึ่งมีการกำหนดโครงสร้างและมอบอำนาจหน้าที่ <u>ความรับผิดชอบ</u> รวมทั้งมีสายการบังคับบัญชาที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>๑.๔ <u>การดำเนินงานของ ยศ.ทอ.</u> เป็นไปในลักษณะที่สอดคล้องตามแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ. จัดแบ่งการดำเนินงานออกเป็น ๓ มิติ คือ</p> <p>๑) ด้านคุณภาพและประสิทธิผล ผู้สำเร็จการศึกษาจากสถานศึกษาของ ยศ.ทอ. มีคุณลักษณะสอดคล้องความต้องการสมรรถนะกำลังพลของ ทอ.</p> <p>๒) ด้านประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการเป็นการมุ่งเน้นคุณภาพและมาตรฐานการบริหารการฝึกศึกษา และการสนับสนุนการฝึกศึกษา บูรณาการร่วมกับการเสริมสร้างเป็นองค์การแห่งการเรียนรู้</p> <p>๓) ด้านการพัฒนาองค์กรแห่งการเรียนรู้ ประกอบด้วย ๔ ด้าน ได้แก่ (๑) การพัฒนาปัจจัยด้านงานวิชาการ (๒) การพัฒนาสมรรถนะ และคุณภาพชีวิตกำลังพล/บุคลากรทางการศึกษา (๓) การพัฒนากระบวนการทำงานที่มีประสิทธิภาพ และ (๔) การพัฒนาองค์ความรู้และนวัตกรรม</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของ ยศ.ทอ. ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีการกำหนดหน้าที่ สายงานการบังคับบัญชา และผู้รับผิดชอบไว้อย่างชัดเจนตามภารกิจของหน่วยงาน ภายใต้การควบคุม และกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดของผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เข้มงวดกวดขันบุคลากรให้อยู่ในระเบียบวินัยของทางราชการ ปฏิบัติงานอย่างมีคุณธรรม จริยธรรม มีความซื่อสัตย์สุจริต มีการส่งเสริมบุคลากรในหน่วยงานให้มีโอกาสได้พัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถเพิ่มขึ้นโดยเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรในสถาบันการศึกษาทั้งใน และนอกประเทศ เพื่อนำความรู้ที่ได้รับมาประยุกต์ใช้ในการดำเนินงานในหน่วยงานให้เกิดประสิทธิภาพ สอดคล้องกับสถานการณ์ และเทคโนโลยีที่ทันสมัยในปัจจุบัน เพื่อเพิ่มศักยภาพของบุคลากรให้มากที่สุด</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายทั้งในระดับกรมและระดับกิจกรรมที่ชัดเจน</p> <p>๒.๒ วัตถุประสงค์มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงกับภารกิจ และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๒.๓ มีการจัดทำประมาณการทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการดำเนินการตามวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ ผู้บังคับบัญชาของ ยศ.ทอ.และของ นขต.ยศ.ทอ.มีการระบุความเสี่ยงอันเนื่องมาจากปัจจัยภายในที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยและมีการวิเคราะห์พร้อมทั้งกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ยศ.ทอ.และ นขต.ยศ.ทอ.มีการประเมินความเสี่ยงและจัดการกับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ พร้อมทั้งสามารถกำหนดแนวทางในการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอันเนื่องมาจากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไป เช่น ความเสี่ยงจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ยศ.ทอ.จึงได้มีการทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงรองรับปัจจัยเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้การดำเนินงานภายใต้สภาวะวิกฤตเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและมีประสิทธิภาพ เช่น การปรับรูปแบบกิจกรรมการเรียนการสอนจากการบรรยายในชั้นเรียน สู่รูปแบบการเรียนการสอนผ่านระบบออนไลน์</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ มีนโยบาย กฎระเบียบ คำสั่ง และแผนปฏิบัติราชการที่มีการแบ่งแยกและมอบหมายหน้าที่ตามความรับผิดชอบของ นขต.ยศ.ทอ.ที่ชัดเจนเป็นทางการ ซึ่งทำให้มั่นใจได้ว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๓.๒ มีการทบทวน/ชี้แจงผลการปฏิบัติงาน ข้อขัดข้องในลักษณะของการพบปะระหว่างผู้บังคับบัญชากับ หน.นขต.ยศ.ทอ.เช่น การจัดประชุมประจำเดือน และการตรวจเยี่ยมสายวิชาการ</p> <p>๓.๓ มีการกำหนดกรอบการดำเนินงานอย่างชัดเจนว่าเริ่มต้นและสิ้นสุด ณ จุดใด เพื่อให้การประสานงานระหว่างหน่วยงานมีความชัดเจนไม่เกิดความสับสน</p>	<p>ยศ.ทอ.มีระเบียบ คำสั่ง การกำหนดขั้นตอนการดำเนินงาน ระยะเวลาและผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน รวมทั้งการรายงานตามแบบธรรมเนียมทางทหาร สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ ยศ.ทอ. และแผนปฏิบัติราชการยศ.ทอ. เพื่อเป็นกรอบ/แนวทางการดำเนินงานให้ไปในทิศทางเดียวกัน เมื่อแผนบริหารความเสี่ยงดำเนินการสำเร็จแล้วจึงมีการสื่อสารผ่านการประชุม คณก.บริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายใน ยศ.ทอ.ให้นำแผนฯ สู่การปฏิบัติ และมีการติดตามผลการดำเนินงานรอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน ซึ่งกิจกรรมควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติที่ผู้บังคับบัญชาของ ยศ.ทอ. และ หน.นขต.ยศ.ทอ.ต้องกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ มีการเชื่อมโยงข้อมูลของหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้สามารถบริหารข้อมูลได้อย่างเป็นระบบและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุม</p> <p>๔.๒ มีการสนับสนุนการศึกษาผ่าน ระบบเครือข่ายของหน่วยงาน</p> <p>๔.๓ มีระบบสารสนเทศพื้นฐานและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของผู้บังคับบัญชาที่เพียงพอและชัดเจน</p> <p>๔.๔ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ที่ทางราชการกำหนด</p> <p>๔.๕ มีการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ทั้งที่เป็นลายลักษณ์อักษรและการแจ้งให้ผู้บังคับบัญชากับฝ่ายอำนวยการของ ยศ.ทอ.ทราบในการประชุมประจำเดือน รวมทั้งมีการแจ้งการปฏิบัติอื่นๆ ในรูปแบบหนังสือเวียนผ่านระบบเครือข่ายการสื่อสาร อิเล็กทรอนิกส์และเว็บไซต์ของ ยศ.ทอ.</p>	<p>ยศ.ทอ.มีการค้นหาและรวบรวมข้อมูลโดยใช้ข้อมูลและสารสนเทศทั้งแบบเอกสารและแบบดิจิทัล เช่น การรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมาผ่านการประชุม การจัดทำ QR สำหรับดาวน์โหลดแบบฟอร์มบันทึกข้อมูล การรายงานผลทางอีเมลล์ ทอ. การติดตาม/ประชาสัมพันธ์ช่องทาง Line เป็นต้น เมื่อประมวลผลออกมาแล้วจึงพบว่า ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม ระบบสารสนเทศที่มีเครือข่ายครอบคลุมระหว่างหน่วยภายใน ทอ.และระหว่าง ยศ.ทอ. กับ นขต.ยศ.ทอ.มีรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกสำหรับผู้ใช้</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ โดยเปรียบเทียบกับเป้าหมาย หรือตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ ทั้งในเชิงปริมาณ เวลา และคุณภาพการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ.</p> <p>๕.๒ การกำหนดให้มีการชี้แจงสาเหตุที่การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายหรือตัวชี้วัดที่กำหนดไว้และนำข้อมูลดังกล่าวมาพิจารณากำหนดแนวทางในการดำเนินการแก้ไข</p> <p>๕.๓ มีการปรับปรุงและแก้ไขขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีข้อบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๕.๔ มีการประเมินผลและติดตามผลการดำเนินกิจกรรมโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน/หน่วยประเมินผลและผู้ตรวจสอบ/ผู้ประเมินจากภายนอก</p>	<p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บังคับบัญชาของ ยศ.ทอ.มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ผ่านการประชุม ก.พ.ร.ยศ.ทอ., คณก.บริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายใน ยศ.ทอ., คณท.บริหารความเสี่ยง/ควบคุมภายใน ยศ.ทอ., คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน และคณะทำงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้มีการประเมินผลร่วมกันระหว่างผู้บังคับบัญชาของ ยศ.ทอ. กับ น.นขต.ยศ.ทอ. โดยจัดทำรายงานผลพร้อมข้อเสนอแนะนำเรียน จก.ยศ.ทอ.ทราบ เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติราชการ ยศ.ทอ.ประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม

ยศ.ทอ.มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบความสำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ แต่ยังมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ยศ.ทอ.จึงได้แต่งตั้ง คณะผู้ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน โดยกำหนดให้มีการติดตามและตรวจสอบประเมินผลต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

พล.อ.ต.

รอง จก.ยศ.ทอ.

ประธานกรรมการควบคุมภายใน ยศ.ทอ.

ส.ค.๖๔