**แบบสอบถามการควบคุมภายใน**

**ด้านการงบประมาณ**

| **คำถาม** | **มี/ใช่** | **ไม่มี/ไม่ใช่** | **คำอธิบาย/คำตอบ** |
| --- | --- | --- | --- |
| **๑. จุดมุ่งหมายและรูปแบบ** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม** *เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการกำหนดจุดมุ่งหมายและรูปแบบให้มีความสอดคล้องเหมาะสม* ๑.๑ ความเข้าใจเป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติเป้าหมายการให้บริการของกระทรวง ยุทธศาสตร์กระทรวง ยุทธศาสตร์ของกองทัพเรือ และแผนยุทธศาสตร์ของกองทัพเรือ ที่หน่วยงานของท่านต้องรับผิดชอบดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จหรือไม่ ๑.๒ เป้าหมายการให้บริการของหน่วยงาน มีความสอดคล้องและเหมาะสมต่อการนําส่งเป้าหมายระดับกองทัพเรือ ระดับกระทรวง และเป้าหมายยุทธศาสตร์ระดับชาติหรือไม่ ๑.๓ หน่วยงานกำหนดความต้องการในการแก้ไขปัญหาของหน่วยงาน และ/หรือเรื่องที่สนใจของกลุ่มเป้าหมาย (Target Group) ผู้รับบริการ (Customer) และ/หรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) เพื่อให้งานหรือเป้าหมายของหน่วยงานและของกองทัพเรือบรรลุตามวัตถุประสงค์หรือไม่  ๑.๔ ผลผลิตกิจกรรมและงาน/โครงการที่หน่วยงานกำหนด เป็นส่วนสำคัญที่ตอบสนองความต้องการ ปัญหาหรือเรื่องที่สนใจของกลุ่มเป้าหมาย และเป้าหมายของหน่วยงานรวมทั้งระดับกองทัพเรือ กระทรวง/เป้าหมาย ยุทธศาสตร์ชาติ ตามที่ได้วิเคราะห์ในข้อ ๑.๓ หรือไม่ ๑.๕ การกำหนดผลผลิต กิจกรรมและงาน/โครงการของหน่วยงานไม่มีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นๆ ของกองทัพเรือ ภาครัฐและภาคเอกชนหรือไม่ ๑.๖ กรณีที่หน่วยงานมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น สามารถจำแนกลักษณะผลผลิตที่แตกต่างกันได้หรือไม่ ๑.๗ หน่วยงานได้คำนึงถึง และ/หรือ มีอุปสรรคและข้อจำกัด (อาทิ ด้านกฎหมาย ระเบียบโครงสร้างส่วนราชการ และปัจจัยในกระบวนการปฏิบัติงาน) ที่มีต่อการนำส่งผลผลิตให้กองทัพเรือหรือไม่**สรุป จุดมุ่งหมายและรูปแบบ** *มีการควบคุมเพียงพอ กรณีไม่เพียงพอมีแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดีขึ้น**ดังนี้……………...............................................................................................................***๒. การวางแผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วย** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม** *เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการวางแผนกลยุทธ์ แผนปฏิบัติราชการของหน่วย* ๒.๑ หน่วยงานมีการจัดทําแผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยที่แสดงความเชื่อมโยงและถ่ายทอดภารกิจจากจุดมุ่งหมายของรัฐบาล (เป้าหมายเชิงยุทธศาสตร์ชาติ) กระทรวง กองทัพไทย กองทัพเรือมายังผลลัพธ์ผลผลิตที่หน่วยจะต้องปฏิบัติ ตามลําดับหรือไม่ ๒.๒ แผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยได้กำหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัด ระดับผลผลิตระยะยาวหรือไม่ ๒.๓ แผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานได้กําหนดเป้าหมาย/ตัวชี้วัดระยะยาวที่ส่งผลต่อความสําเร็จของผลลัพธ์ (เป้าหมายการให้บริการของหน่วยงาน) ที่ท้าทาย(มีประสิทธิภาพสูงขึ้น) หรือไม่ ๒.๔ แผนกลยุทธ์ของหน่วยงานมีการจำแนกเป้าหมาย/ตัวชี้วัด ผลผลิต เป็นรายปีหรือไม่ ๒.๕ แผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงาน ได้กําหนดวิธีการประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ทั้งหน่วยงานในกองทัพเรือ ภาครัฐและภาคเอกชนที่มีผลต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามผลผลิตหรือไม่ ๒.๖ แผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานกำหนดให้มีแผนการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ตามเป้าหมายการให้บริการของหน่วยงานที่มีคุณภาพด้านขอบเขตของเนื้อหาที่จำเป็นเพื่อการปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอโดยประเมินตนเอง และโดยผู้ประเมินอิสระ หรือไม่  ๒.๗ หน่วยงานกำหนดให้มีกระบวนการทบทวนกลยุทธ์/ทบทวนแผนปฏิบัติราชการของหน่วย เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมายของหน่วยงานตามที่กำหนดไว้ (การเปลี่ยนแปลงด้านยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์กระทรวงระดับกองทัพเรือและ/หรือข้อกฎหมายและระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง) ของหน่วยงานหรือไม่**สรุป การวางแผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วย** *การควบคุมเพียงพอ กรณีไม่เพียงพอมีแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดีขึ้น**ดังนี้……………................................................................................................................***๓. การเชื่อมโยงงบประมาณ** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม**  *เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการเชื่อมโยงงบประมาณ มีการกำหนดเป้าหมายผลผลิตกิจกรรมหลัก และกำหนดตัวชี้วัด* ๓.๑ หน่วยงานมีขั้นตอนการรวบรวมความต้องการของหน่วยงานย่อยของตนเอง รวมทั้ง มีข้อมูลด้านงบประมาณอย่างเพียงพอ สามารถที่จะจัดทำงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ หรือไม่ ๓.๒ หน่วยงานกำหนดเป้าหมายผลผลิตประจำปี ซึ่งแสดงให้เห็นความก้าวหน้าในการบรรลุเป้าหมายผลผลิตตามแผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี หรือไม่ ๓.๓ หน่วยงานกำหนดกิจกรรมหลักที่มีความเชื่อมโยงกับทรัพยากรที่ต้องการซึ่งสนับสนุนให้บรรลุเป้าหมายผลผลิตประจำปีหรือไม่  ๓.๔ หน่วยงานกำหนดตัวชี้วัดความก้าวหน้าตามระยะเวลาหรือช่วงการรายงานผลการปฏิบัติราชการทุกกิจกรรมหลักหรือไม่ ๓.๕ หน่วยงานกำหนดให้มีกิจกรรมงาน/โครงการเพื่อคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตหรือไม่ ๓.๖ หน่วยงานมีการพิจารณาผลการปฏิบัติงานที่ ผ่านมา เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดเป้าหมายผลผลิตประจำปีหรือไม่**สรุป การเชื่อมโยงงบประมาณ** *การควบคุมเพียงพอ กรณีไม่เพียงพอมีแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดีขึ้น**ดังนี้……………................................................................................................................**................................................................................................................***๔. การบริหารจัดการ** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม** *เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการนำส่งผลผลิตของหน่วยตามขั้นตอนการบริหารงบประมาณ* ๔.๑ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีการจัดทำและบริหารแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ซึ่งประกอบด้วยขั้นตอนและระยะเวลา ให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดของแต่ละขั้นตอน จนส่งผลสำเร็จในระดับผลผลิตของหน่วยหรือไม่ ๔.๒ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีการจัดทำระบบรายงานข้อมูลย้อนกลับของแต่ละผลผลิต ที่เชื่อถือได้ และตรงตามกำหนดเวลา หรือไม่  ๔.๓ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีการนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการบริหารจัดการและปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้นหรือไม่ ๔.๔ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีการนำต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการ หรือไม่ (โยงกับข้อ ๓.๕) ๔.๕ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีกระบวนการจัดการที่ช่วยวัดผลการดำเนินงานและ/หรือ ปรับปรุงการดำเนินงาน ให้มีประสิทธิภาพ และ ความคุ้มค่าหรือไม่ ๔.๖ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีการรายงานผลการตรวจสอบทางการเงินที่แสดงถึงประสิทธิภาพการจัดการทางการเงินและเป็นไปตามกฎข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่  ๔.๗ ในการบริหารจัดการงบประมาณหน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตได้ดำเนินการตามขั้นตอนการบริหารงบประมาณ อันได้แก่การขออนุมัติปรับแผนปรับปรุงการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี การตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ การขออนุมัติเงินประจำงวด การส่งคืนเงินประจำงวด ตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่  ๔.๘ หน่วยปฏิบัตินำส่งผลผลิตของหน่วยงานมีการประเมินบุคคลผู้รับผิดชอบผลผลิตในการนำส่งผลผลิตว่ามีประสิทธิภาพหรือไม่ ๔.๙ หากพบว่าการดำเนินการในข้อ ๔.๘ ไม่มีประสิทธิภาพ หน่วยงานมีการส่งบุคลากรผู้รับผิดชอบเข้ารับการสัมมนาและถ่ายทอดให้บุคลากรในหน่วยงานหรือไม่ ๔.๑๐ หน่วยงานมีรายงานที่แสดงความก้าวหน้าโดยการเปรียบเทียบผลลัพธ์ที่ได้กับเป้าหมายและตัวชี้วัดระยะยาวที่กําหนดไว้ตามแผนปฏิบัติราชการหรือไม่**สรุป การบริหารจัดการ** *การควบคุมเพียงพอ กรณีไม่เพียงพอมีแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดีขึ้น**ดังนี้……………................................................................................................................**................................................................................................................***๕. การประเมินผลในระดับผลผลิต/ผลลัพธ์** **วัตถุประสงค์ของการควบคุม** *เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ มีการประเมินผลในระดับผลผลิต ผลลัพธ์* ๕.๑ ผลการประเมินในระดับผลผลิตตามรายงานล่าสุดมีความก้าวหน้าเมื่อเปรียบเทียบกับแผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานหรือไม่ (ให้พิจารณาข้อ ๒.๔ ประกอบ) ๕.๒ ผลการประเมินในระดับผลลัพธ์ (เป้าหมายหน่วยงาน) ตามรายงานล่าสุดมีความก้าวหน้าเมื่อเปรียบเทียบกับแผนกลยุทธ์/แผนปฏิบัติราชการของหน่วยงานหรือไม่ ๕.๓ ผลการดําเนินงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้น และมีความคุ้มค่าโดยเฉพาะความคุ้มค่าในการปฏิบัติภารกิจของรัฐ หรือไม่ (ให้พิจารณาข้อ ๔.๕ ประกอบ) ๕.๔ ผลการดำเนินงานของหน่วยงานอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน/ดีไม่น้อยกว่า เมื่อการเปรียบเทียบผลผลิตและเป้าหมายผลผลิตกับหน่วยงานอื่นของกองทัพเรือ ส่วนราชการและหน่วยงานเอกชนอื่นที่มีลักษณะเหมือน/คล้ายคลึงกันหรือไม่ ๕.๕ ผลการประเมินจากผู้ประเมินอิสระ แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานบรรลุผลสําเร็จในระดับผลผลิตและผลลัพธ์หรือไม่ (ต่อเนื่องจากข้อ ๒.๖) ๕.๖ หน่วยงานมีการรวบรวมปัญหา อุปสรรค และข้อขัดข้องในการปฏิบัติ รวมทั้งผลการประเมินที่เกี่ยวข้องเพื่อนำไปปรับปรุงการดำเนินการด้านงบประมาณตามที่กำหนดในข้อ ๒ , ๓ และ ๔ หรือไม่**สรุป การประเมินผลในระดับผลผลิต/ผลลัพธ์** *การควบคุมเพียงพอ กรณีไม่เพียงพอมีแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้ดีขึ้น**ดังนี้……………................................................................................................................**................................................................................................................***๖. อื่นๆ**  |  |  |  |
|  |
|  |

**สรุป :**

 ชื่อผู้ประเมิน

 ตำแหน่ง

 วันที่ / /

หมายเหตุ **การใช้แบบสอบถาม**

 ๑. ผู้ประเมินเป็นผู้ถามตามแบบสอบถาม **ถ้ามีการปฏิบัติตามคำถามแสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีให้กรอกเครื่องหมาย “√”** **ในช่อง “มี/ใช่”** **ถ้าไม่มีการปฏิบัติตามที่ถามให้กรอกเครื่องหมาย “x” ในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” ถ้าไม่มีกิจกรรมที่เกี่ยวกับเรื่องที่ถามให้กรอกในช่อง “ไม่มี/ไม่ใช่” โดยใช้อักษร NA ซึ่งย่อมาจาก Not Applicable และหมายเหตุว่า ไม่มีเรื่องที่เกี่ยวกับคำถาม**

 ๒. คำตอบว่า “ไม่มี/ไม่ใช่” หมายถึง มิได้ปฏิบัติตามคำถาม แสดงถึงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรทดสอบและหาสาเหตุ และพิจารณาว่ามีการควบคุมอื่นทดแทนหรือไม่จากคำตอบที่ได้รับผู้สอบทานหรือผู้ประเมินควรสังเกตการณ์การปฏิบัติงานจริง การวิเคราะห์เอกสารหลักฐาน หรือคำตอบของผู้ที่มีความรู้ในเรื่องที่ถามและเชื่อถือได้ เพื่อสรุปคำตอบและอธิบายวิธีปฏิบัติใน แต่ละข้อของคำถามในช่อง “คำอธิบาย/คำตอบ” เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องที่จะนำมาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

 ๓. จากข้อมูลในช่อง “อธิบาย/คำตอบ” จะนำมาพิจารณาประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของแต่ละด้านและแต่ละเรื่องในด้านนั้นๆ