

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

กิจกรรมการบริหารจัดการ : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

หลักการและเหตุผล : การตรวจสอบภายใน เป็นงานให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงระบบประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง และการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

เป้าประสงค์

- ๑) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับมติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สอบทานการควบคุม การใช้และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรและทรัพย์สิน
- ๒) ติดตามและประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ และระบบการบริหารด้านต่างๆของกรมปศุสัตว์
- ๓) เสนอแนะแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดีและเพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงสำคัญเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด
- ๔) เป็นเครื่องมือทางการบริหารส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี โปร่งใส และเป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในหน่วยงานเพื่อลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ตัวชี้วัดความสำเร็จ (KPI)

- ๑) ร้อยละความสำเร็จของการปฏิบัติงานตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐ ที่อธิบดีกรมปศุสัตว์อนุมัติ และแจ้งให้ คณะกรรมการตรวจสอบติดตามและประเมินผลภาคราชการ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อใช้ในการติดตามการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ ต่อไป
- ๒) ร้อยละความสำเร็จของการ สรุปผลการตรวจสอบ และติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงตามข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบ ของ สตง./ ตรวจสอบภายในจังหวัด / ตรวจสอบภายใน กระทรวงเกษตรฯ ที่เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด กรมปศุสัตว์

- ๓) ระดับความสำเร็จของการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งข้อตรวจพบ ความเสี่ยงและการควบคุมที่สำคัญ โอกาสที่จะเกิดข้อผิดพลาด การทุจริต/ความเสียหาย ตามมาตรฐานการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ๓ ครั้ง/ปี

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงาน

- ๑) ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติแล้ว โดยศึกษา วิเคราะห์ วิจัย กำหนดวัตถุประสงค์และแนวทางการตรวจสอบ กำหนดขอบเขต หลักเกณฑ์และวิธีการสำรวจข้อมูล การประเมินความเสี่ยง การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และเทคนิควิธีการตรวจสอบการจัดเก็บข้อมูลกระดาษทำการและความเพียงพอของเอกสารหลักฐาน ของหน่วยงาน แผนงาน/โครงการ ทั้ง ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ในเรื่องต่างๆ ดังนี้
- ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน บัญชี และรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
 - ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติที่ตรงเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ
 - ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินการตามแผนงาน งานโครงการ ต่าง ๆ ของส่วนราชการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือมาตรฐานงานที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล และคุ้มค่า (Performance Auditing) โดยมีผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ซึ่งวัดจากตัวชี้วัดที่เหมาะสม โดยคำนึงถึงความเพียงพอและประสิทธิภาพของ กิจกรรม การบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในของส่วนราชการ
 - ตรวจสอบประเมินผล เทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเชื่อถือได้ของระบบงานและข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล
 - ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ที่เหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของส่วนราชการ (Management Auditing) รวมทั้งเป็นไปตามหลักการบริหารงานและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรม และความโปร่งใส มีระบบการดูแล

รักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สินของส่วนราชการ ที่ความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สิน นั้น รวมทั้งวิเคราะห์และประเมิน
ความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

- ๒) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา และให้คำแนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบ
ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง แก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง อันจะทำให้มีการกำกับดูแลกิจการที่ดี รวมทั้งเป็น
กลไกในการเชื่อมโยงแนวคิดของผู้บริหารให้สื่อสารถึงผู้ปฏิบัติในหน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้อง และสามารถแปลงแผนไปสู่การปฏิบัติงานได้ตาม
เป้าหมายที่กำหนด
- ๓) ประสานงานกับหัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ตรวจสอบภายในระดับ กระทรวง คณะกรรมการตรวจสอบติดตาม
และประเมินผลภาคราชการ หน่วยงานอื่นๆ และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์ บรรลุเป้าหมายอย่างมี
ประสิทธิภาพ
- ๔) ศึกษา วิเคราะห์ และวิจัย กำหนดแนวทางการออกแบบและประเมินความเสี่ยงของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อ
นำไปสู่การกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง และทำการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมปศุสัตว์ ตาม
ระเบียบคณะกรรมการตรวจสอบเงินแผ่นดินว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ว่าดำเนินการตามวิธีการที่กำหนด หรือไม่ เพียงใด
พร้อมข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เพียงพอและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น (แบบ ปส.)
- ๕) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ
- ๖) ตรวจสอบตาม กรมบัญชีกลางมีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ ว ๒ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ เนื่องจากรายงานผลการตรวจสอบ ของ สตง. และรายงานผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางแพ่งของ
กระทรวงการคลัง พบว่า “ความเสียหายที่เกิดขึ้นในส่วนราชการ ส่วนใหญ่ เกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุที่ยังไม่ปฏิบัติให้
เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการ รวมทั้งยังไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการป้องกันความเสี่ยงต่างๆ ”
กระทรวงการคลัง ในฐานะผู้กำกับดูแล เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน ภาคราชการ ได้ทำข้อตกลงความร่วมมือกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
(สตง.) ในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ นอกเหนือจาก
เรื่องที่ตรวจสอบปกติ พร้อมทั้งกำหนดรายละเอียดที่ส่วนราชการต้องจัดส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลาง และ สตง. คือ แผนการตรวจสอบประจำปี
รายงานผลการตรวจสอบ

๑. ด้านการเงิน

- ตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในในกระบวนการปฏิบัติงาน ต่างๆ

- การปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐาน
(ด้านเงินสด / เงินฝากธนาคาร / ลูกหนี้(รวมทั้งเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ / สินทรัพย์และพัสดุ / ค่าใช้จ่าย โดยเฉพาะค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าประชาสัมพันธ์ ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน และค่าใช้จ่ายอื่นที่เป็นสาระสำคัญ)

๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๑) ด้วยวิธีการตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market)

๒.๒) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

- ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของทางราชการ (๑.การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ๓. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๔.การเผยแพร่เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ๕.การจัดทำสัญญาและการบริหารสัญญา)
- ความโปร่งใสในการดำเนินงาน (การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในช่องทางที่กำหนด การมีสัญญาคุณธรรม การมีส่วนร่วมของภาคประชาชน)
- ความเป็นธรรมในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่นการกำหนดคุณสมบัติของสินค้าที่เจาะจงสำหรับผู้ค้ารายใดรายหนึ่ง เป็นต้น
- การนำเข้าข้อมูลเข้าระบบมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามเอกสารหลักฐาน
- การจัดให้มีระบบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสม

๓. ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและทางแพ่ง ๔ ระบบงาน คือ

- ระบบความรับผิดชอบทางละเมิด
- ระบบความรับผิดชอบทางแพ่ง
- ระบบงานผิดสัญญา รับทุน/ลาศึกษาต่อ
- ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๔. โครงการตามนโยบายของรัฐบาล

- การเบิกจ่ายเงินของโครงการ
- การจัดหาพัสดุของโครงการ



- การเบิกจ่ายเงินกู้(ถ้ามี)ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด