

ยุทธศาสตร์ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐

วิสัยทัศน์ :

ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมืออาชีพ มีคุณภาพ ให้คำปรึกษาอย่างผู้เชี่ยวชาญ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่มคุณค่าต่อภารกิจและพันธกิจของกรมปศุสัตว์ให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด

พันธกิจที่สำคัญ :

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงานรัฐ โดยงานบริการให้ความเชื่อมั่นตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบ ได้แก่

- ๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)
- ๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)
- ๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ
 - การตรวจสอบการดำเนินการของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
 - การตรวจสอบเพื่อรับรองงบการเงินสวัสดิการกรมปศุสัตว์
 - การตรวจสอบการบริหารจัดการสาธารณูปโภคของกรมปศุสัตว์ตามมติ ครม.
 - การสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแนวทางของกระทรวงการคลังกำหนด
 - การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
 - การตรวจสอบกรณีพิเศษตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมปศุสัตว์ให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลต่างๆทั้งในด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน และโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้คำปรึกษาและเสนอแนะแนวทางแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องสำหรับการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่สำคัญ:

ยุทธศาสตร์กรมปศุสัตว์ที่ ๑

ยกระดับความสามารถบุคลากรด้านการ ปศุสัตว์สู่ความเป็นมืออาชีพ

เป้าประสงค์ :

พัฒนาบุคลากรและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญและความเป็นมืออาชีพ ในงานที่ได้รับมอบหมาย มีองค์ความรู้ที่ทันสมัย ทันต่อสถานการณ์ และมีศักยภาพพร้อมรับความเปลี่ยนแปลง

ยุทธศาสตร์กรมปศุสัตว์ที่ ๒

ยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการองค์กรให้มีความเป็นเลิศทุกมิติ สู่ความทันสมัย และสร้างสรรค์

เป้าประสงค์ :

๑. สร้างการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และพัฒนาการสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน กับหน่วยรับตรวจ ให้สามารถสื่อสารได้ตรงกัน เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ถูกต้องครบถ้วน และจริงจัง
๒. ส่งเสริมผลักดันให้กรมปศุสัตว์และหน่วยรับตรวจสามารถจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ดีและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยลด/ป้องกันความเสี่ยงที่จะทำให้การดำเนินการตามภารกิจไม่บรรลุเป้าหมาย และเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริต ที่จะสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ กรมปศุสัตว์
๓. ปฏิบัติงานด้านการให้บริการให้ความเชื่อมั่น และด้านการให้คำปรึกษา ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และสามารถสร้างคุณค่าให้กับส่วนราชการได้


ทรัพยากรที่สำคัญ :

๑. งานตรวจสอบภายใน มีบุคลากรตามกรอบ ๑๐ อัตรา
 - ๑.๑ ข้าราชการ ๖ อัตรา
 - ๑.๒ พนักงานราชการ ๒ อัตรา
 - ๑.๓ พนักงานเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย ๒ อัตรา
๒. งานบริหารงานทั่วไป มีบุคลากรตามกรอบ พนักงานราชการ ๒ อัตรา

ค่านิยม กลุ่มตรวจสอบภายใน :

“AUDITORS”

A : Accountability	ความรับผิดชอบในหน้าที่
U : Unity	เป็นหนึ่งเดียว
D : Deftness	เชี่ยวชาญชำนาญ
I : Integrity	ซื่อสัตย์ มั่นคง
T : Transparency	โปร่งใส
O : Objectivity	ความเที่ยงธรรม
R : Reliability	ความเชื่อถือได้
S : Service mind	มีจิตใจให้บริการที่ดี


(นางสาวธารรัตน์ มูลิกา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
กรมการตรวจประเมินหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ตารางเปรียบเทียบความเชื่อมโยงระหว่าง วิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยม ของ กรมปศุสัตว์ กับ กลุ่มตรวจสอบภายใน

	กรมปศุสัตว์	กลุ่มตรวจสอบภายใน
วิสัยทัศน์	“เป็นองค์กรพัฒนาการปศุสัตว์ด้วยนวัตกรรมและเทคโนโลยี เพิ่มมูลค่าสินค้าสู่ตลาดโลกและเติบโต อย่างยั่งยืน”	“ให้คำปรึกษาอย่างผู้เชี่ยวชาญ ปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างมืออาชีพ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและเพิ่มคุณค่าช่วยกรมปศุสัตว์ให้บรรลุเป้าหมายตามที่กำหนด”
พันธกิจ ยุทธศาสตร์ ภารกิจ เป้าประสงค์	<p>พันธกิจ กรมปศุสัตว์</p> <p>๑. ทรัพยากรมนุษย์ด้านกรมปศุสัตว์ พัฒนาทรัพยากรมนุษย์ภาคการปศุสัตว์ ให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญ มีองค์ความรู้ทันสมัย และมีศักยภาพ พร้อมรับความเปลี่ยนแปลง</p> <p>๒. บริหารจัดการองค์กรสู่ความเป็นเลิศ ปรับปรุงพัฒนาการบริหารจัดการองค์กรและบุคลากรให้สอดคล้องกับสถานการณ์ บนพื้นฐานของหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) เพื่อมุ่งสู่การเป็นองค์กรชั้นนำในการขับเคลื่อนกรมปศุสัตว์</p> <p>ยุทธศาสตร์ กรมปศุสัตว์</p> <ul style="list-style-type: none"> ยุทธศาสตร์ที่ ๑ ยกระดับความสามารถบุคลากรด้านการ ปศุสัตว์สู่ความเป็นมืออาชีพ ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยกระดับคุณภาพการบริหารจัดการองค์กรใหม่ความเป็นเลิศทุกมิติ สู่ความทันสมัย และสร้างสรรค์ 	<p>ภารกิจ</p> <p>๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานอย่างเที่ยงตรง เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของหน่วยงาน</p> <p>๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานเป็นไปตามข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ มีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมปศุสัตว์</p> <p>เป้าประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> พัฒนาบุคลากรและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญและความเป็นมืออาชีพในงานที่ได้รับมอบหมาย องค์กรความรู้ที่ทันสมัย ทันต่อสถานการณ์ และมีศักยภาพพร้อมรับความเปลี่ยนแปลง สร้างการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้เสียในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน พัฒนาการสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบภายใน กับหน่วยรับตรวจ ให้สามารถสื่อสารได้ตรงกัน เกิดการแก้ไขปรับปรุงที่ถูกต้อง ครบถ้วน และจริงจัง ส่งเสริมผลักดันให้กรมปศุสัตว์และหน่วยรับตรวจสามารถจัดการความเสี่ยงการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่ดีและเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน เพื่อช่วยลด/ป้องกันความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดการดำเนินการตามภารกิจไม่บรรลุเป้าหมาย และเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงด้านการทุจริต ที่จะสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ ปฏิบัติงานด้านการให้บริการให้ความเชื่อมั่น และดำเนินการให้คำปรึกษา ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และสามารถสร้างคุณค่าให้กับส่วนราชการได้

ค่านิยม	กรมปศุสัตว์	กลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>“VI²-SMART”</p> <p>V: Value สร้างคุณค่าและมูลค่าให้กับสินค้าและบริการด้านปศุสัตว์</p> <p>I: Innovation สร้างนวัตกรรมปศุสัตว์และการบริการ</p> <p>I: Integration บริหารงานแบบบูรณาการ</p> <p>S: Standard สร้างมาตรฐานสินค้าปศุสัตว์</p> <p>M: Mastery การทำงานอย่างมืออาชีพ</p> <p>A: Agility ความคล่องตัวและพร้อมรับการเปลี่ยนแปลง</p> <p>R: Responsibility มีความรับผิดชอบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และประเทศชาติ</p> <p>T: Teamwork มุ่งมั่นในการทำงานร่วมกัน</p>	<p>“AUDITORS”</p> <p>A : Accountability</p> <p>U : Unity</p> <p>D : Deftness</p> <p>I : Integrity</p> <p>T : Transparency</p> <p>O : Objectivity</p> <p>R : Reliability</p> <p>S : Service mind</p>	<p>ความรับผิดชอบในหน้าที่เป็นหนึ่งในเดียว</p> <p>เชี่ยวชาญชำนาญ</p> <p>ซื่อสัตย์ มั่นคง</p> <p>โปร่งใส</p> <p>ความเที่ยงธรรม</p> <p>ความเชื่อถือได้</p> <p>มีจิตใจให้บริการที่ดี</p>



(นางสาวธารรัตน์ มูลิกา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

กองบริหารการตรวจควบคุมตรวจสอบภายใน

รายละเอียดเป้าประสงค์ ตัวชี้วัด ค่าเป้าหมาย กลยุทธ์ มาตรการ แนวทางและผู้รับผิดชอบ

ยุทธศาสตร์กรมปลูสัตว์ที่ 1 กระตุ้นความสามารถบุคลากรด้านการ ปศุสัตว์สู่ความเป็นมืออาชีพ

เป้าประสงค์	ตัวชี้วัด	ค่าเป้าหมาย				กลยุทธ์	มาตรการ/ แนวทาง	ผู้รับผิดชอบ	
		2566	2567	2568	2569				2570
พัฒนาบุคลากร และเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญและความเป็นมืออาชีพ ในงานที่ได้รับมอบหมาย มีองค์ความรู้ที่ทันสมัย ทันต่อสถานการณ์ และมีศักยภาพ พร้อมรับความเปลี่ยนแปลง	ร้อยละของ จำนวนบุคลากรที่ได้รับบริการพัฒนา	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	พัฒนาและส่งเสริมให้บุคลากร ได้รับการพัฒนาความรู้ทักษะ ทั้งอย่างเป็นทางการ โดยเข้ารับการฝึกอบรมทั้ง หลักสูตร online และ Onsite และไม่ เป็นทางการ เช่น On the Job Training หรือ กิจกรรม KM	1. ปฏิบัติงานในภารกิจ มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติงานอย่างมืออาชีพ พร้อมรับการเปลี่ยนแปลง 2 จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล 3 สร้างบรรยากาศให้เกิดเป็นชุมชนแห่งการเรียนรู้ 4 ติดตามประเมินผลภายหลังการฝึกอบรมหรือหลังการดำเนินการตามแผนพัฒนารายบุคคล 5 ประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในที่แสดงถึงความเชี่ยวชาญ ความเป็นมืออาชีพในงานที่รับผิดชอบ	หัวหน้าหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ทุกคน
	ร้อยละของ จำนวนเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในที่ได้รับการฝึกอบรมภายในไม่น้อยกว่า 18 ชม.ต่อปี (1)	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ร้อยละ 90	ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับงานด้าน การตรวจสอบภายในอย่างเหมาะสม ทั้ง Online และ Onsite และมีการติดตามผล การฝึกอบรมตามระยะเวลาที่กำหนด		

หมายเหตุ (1) เฉพาะเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกินกว่า 6 เดือนในปีงบประมาณนั้นๆ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

แผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ ด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การดูแลรักษาทรัพย์สิน ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การควบคุมกำกับดูแล และการติดตามประเมินผลความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบาย กรมปศุสัตว์
๒. เป็นเครื่องมือทางการบริหาร ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี โปร่งใส มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงาน
๓. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติน่าสงสัยหรือการทุจริต ลดความเสี่ยงของ โอกาสและความร้ายแรงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้ง เพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ขอบเขต/เรื่องที่ทำกรตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบระดับหน่วยงาน มีหน่วยรับตรวจ ๑๙๗ หน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย
 - กองคลัง (เบิกจ่ายให้ สำนัก/กอง ๒๖ แห่ง)
 - สำนัก/กอง ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ๔ หน่วยงาน (สำนักตรวจสอบคุณภาพสินค้าปศุสัตว์ สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ จ.นครราชสีมา สำนักเทคโนโลยีชีวภาพการผลิตปศุสัตว์และ สำนักงานปศุสัตว์พื้นที่กรุงเทพมหานคร)
 - สำนักปศุสัตว์เขต ๙ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด สำนักพัฒนาพันธุ์สัตว์ ๓๙ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด สำนักพัฒนาอาหารสัตว์ ๓๒ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด สำนักเทคโนโลยีชีวภาพการผลิตปศุสัตว์ ๒๐ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด สำนักควบคุม ป้องกัน และบำบัดโรคสัตว์ ๑ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด สำนักเทคโนโลยีชีวภัณฑ์สัตว์ ๑ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด สถาบันสุขภาพสัตว์แห่งชาติ ๘ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด กองส่งเสริมและพัฒนาการปศุสัตว์ ๓ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด กองสารวัตรและกักกันสัตว์ ๕๓ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด กองผลิตภัณฑ์ปศุสัตว์สัตว์ ๓ หน่วยงาน
 - หน่วยงานในสังกัด กองงานพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ ๑ หน่วยงาน
๒. ขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงินบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การปฏิบัติงาน การตรวจสอบผลการดำเนินงาน การตรวจสอบสารสนเทศ การตรวจสอบการบริหาร
๓. เรื่องที่ทำการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง รายได้แผ่นดิน เงินยืมราชการ/เงินทรองราชการ การก่อหนี้ผูกพันและการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ ยานพาหนะและการบริหารสินทรัพย์ การจัดการด้านปศุสัตว์ การดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

แผนการตรวจสอบระยะ ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)

การวางแผนการตรวจสอบ ต้องมีการประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจของส่วนราชการด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ โดยระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งทางด้านการดำเนินงาน (O) ด้านการเงิน (F) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C) ต้องระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง จัดทำบัญชีความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อวางแผนการตรวจสอบตามลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยงาน/กิจกรรมที่จะตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของกรม และต้องปรับหรือทบทวนปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสภาวะการณ์เปลี่ยนแปลงด้วย ทั้งนี้ การพิจารณาคัดเลือกหน่วยงานเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี ต้องพิจารณา จำนวนคน/วัน ของผู้ตรวจสอบภายใน ร่วมกับประสบการณ์ของผู้ตรวจสอบภายในด้วย ซึ่งหากเจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์มากขึ้นจะสามารถตรวจสอบได้มากขึ้น

๑. แผนตรวจสอบระดับโครงการ/กิจกรรม ของกรมฯ

๑.๑ การวางแผนการตรวจสอบระดับโครงการ/กิจกรรม ใช้เกณฑ์การพิจารณาความเสี่ยงในการจัดทำ แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีของกรมปศุสัตว์ ซึ่ง กองแผนงาน กรมปศุสัตว์เป็นเจ้าภาพ และทุกกอง/สำนักฯ ได้ตกลงใช้เกณฑ์พิจารณาความเสี่ยงดังกล่าวแล้ว เพื่อมาคำนวณเป็น คะแนนความสำคัญของแต่ละโครงการ/กิจกรรม ในแต่ละยุทธศาสตร์

๑.๒ คำนวณ ค่าระดับความเสี่ยงเฉลี่ยของแต่ละโครงการ/กิจกรรมทั้งใน ด้านการปฏิบัติงาน (O) ด้านการเงิน (F) และด้านกฎ ระเบียบ (C) โดยคำนวณจาก

โอกาสที่จะเกิด x ผลกระทบ ของแต่ละกิจกรรม

๑.๓ พิจารณาระดับความเสี่ยง โครงการ/กิจกรรมอื่นๆที่สำคัญ ซึ่งได้รับความสนใจหรือเป็นนโยบายสำคัญจาก กรมฯ คตป. หรือ กระทรวง

๑.๔ นำค่าระดับความสำคัญของโครงการ/กิจกรรม ค่าระดับความเสี่ยงเฉลี่ยทั้ง ๓ ด้าน (ด้าน O, F, C) และ ค่าระดับความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการสำคัญตามนโยบายอธิบดี คตป. กระทรวง มาจัดทำตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ตารางจัดลำดับความเสี่ยง และบัญชีความเสี่ยง เพื่อพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรมสำหรับวางแผนการตรวจสอบระยะยาวตามลำดับความเสี่ยงที่ประเมินได้ต่อไป

๑.๕ สำหรับผลผลิต/โครงการ/กิจกรรมที่เป็นงานประจำตามปกติ ของ สำนัก/กอง ซึ่งมีหน่วยงานย่อยจำนวนมาก เช่น ผลผลิตด้านการพัฒนาศักยภาพด้านปศุสัตว์ โครงการส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิตภาคปศุสัตว์ มีหน่วยงานที่รับงบประมาณจากกิจกรรมภายใต้ผลผลิต/โครงการดังกล่าวหลายหน่วยงาน เฉลี่ยแล้วหน่วยงานย่อยแต่ละแห่งจะได้รับงบประมาณไปไม่มากนัก ซึ่งจะเข้าตรวจสอบในระดับหน่วยงาน (ศูนย์ฯ/สถานีฯ) เป็นประจำทุกปี จึงจะไม่นำมาพิจารณาคัดเลือกด้วย

๒. แผนการตรวจสอบระดับหน่วยงาน

๒.๑ ค่าความเสี่ยงระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน พิจารณาจากเกณฑ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ซึ่งหน่วยงานรับตรวจเห็นด้วย ถึงร้อยละ ๙๗.๔๖ ของหน่วยรับตรวจที่ตอบแบบสอบถามโดยจะนำค่าคะแนนที่ได้จากการประเมินดังกล่าว นำมาจัดทำบัญชีความเสี่ยง และนำค่าคะแนนระดับความเสี่ยงทั้งใน ด้านการปฏิบัติงาน (O) ด้านการเงิน (F) และด้านกฎ ระเบียบ (C) มาคำนวณ หาค่าความเสี่ยงระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน โดยระดับ ๕ มีความเสี่ยงสูงมาก ระดับ ๔ มีความเสี่ยงสูง ระดับ ๓ มีความเสี่ยงปานกลาง ระดับ ๒ มีความเสี่ยงต่ำ และระดับ ๑ มีความเสี่ยงต่ำมาก ทั้งนี้ หากหน่วยงานใดไม่ตอบแบบสอบถามกลับมา จะถือว่าหน่วยงานนั้นมีความเสี่ยงในระดับสูงมาก (ระดับ ๕)

๒.๓ ค่าระดับความเสี่ยงจากระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ โดย การเข้าตรวจสอบปี ๒๕๖๕ ระดับความเสี่ยง = ๑, เข้าตรวจสอบปี ๒๕๖๔ ระดับความเสี่ยง = ๒, เข้าตรวจสอบปี ๒๕๖๓ ระดับความเสี่ยง = ๓, เข้าตรวจสอบปี ๒๕๖๒ ระดับความเสี่ยง = ๔, เข้าตรวจสอบปี ๒๕๖๑ หรือก่อนหน้านั้น ระดับความเสี่ยง = ๕

๒.๓ นำค่าความเสี่ยงระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน และ ค่าระดับความเสี่ยงจากระยะเวลาการเข้าตรวจสอบ มาคำนวณค่าระดับความเสี่ยงเฉลี่ยของแต่ละหน่วยงาน พร้อมทั้ง เรียงลำดับความเสี่ยงของหน่วยงานตามระดับความเสี่ยงเฉลี่ยที่ได้ (เช่น ระดับความเสี่ยงสูงสุด ๕ คือ ลำดับความเสี่ยง ๑) เพื่อจัดทำ ตารางสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และตารางจัดลำดับความเสี่ยงต่อไป

เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบ

ข้าราชการ

- | | | |
|--------------------|------------|---|
| ๑. - รอแต่งตั้ง -- | | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางสาวธารารัตน์ | มุลิกา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน |
| ๓. นางสาวนิสรา | นิมโรธรรม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๔. นางสาวกรธิมา | สุวรรณพงศ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๕. นางสาวลักษมี | แช่ลิ้ม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๖. - รอบรรจุ - | | |

พนักงานราชการ

- | | | |
|----------------------------------|------------|--|
| ๗. ว่าที่ รต.หญิงธนาภรณ์ ธนะโชติ | | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๘. นางสาวสลักใจ | เพิ่มอุบล | นักวิชาการตรวจสอบภายใน |
| ๙. นางสาวสิมิลัน | สัจจาพันธ์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
(ไม่ได้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นหลัก) |

พนักงานเงินทุนหมุนเวียนฯ

- ๑๐.- รอบรรจุ -
๑๑.- รอบรรจุ -

สรุปแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

ปี งปม.	ลำดับ ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	จำนวนคน				จำนวน วัน ทำการ	จำนวน คน วัน	จนท.ที่มี ประสบการณ์ ไม่น้อยกว่า ๓ ปี	จำนวน หน่วยที่จะ ตรวจสอบ (๑)	จำนวน โครงการ/ กิจกรรมที่จะ ตรวจสอบ (๒)
			ขรก	พนง	เงินทุน	รวม					
๒๕๖๖	๑	๕	๔	๒	-	๖	๒๑๐	๑,๒๖๐	๓ คน	๑๔ หน่วย	๒ กิจกรรม
๒๕๖๗	๒	๕	๕	๒	๒	๙	๒๑๐	๑,๘๙๐	๓ คน	๑๕ หน่วย	๒ กิจกรรม
๒๕๖๘	๓	๕	๖	๒	๒	๑๐	๒๑๐	๒,๑๐๐	๔ คน	๒๒ หน่วย	๒ กิจกรรม
๒๕๖๙	๔	๓-๔	๖	๒	๒	๑๐	๒๑๐	๒,๑๐๐	๘ คน	๕๙ หน่วย	๒ กิจกรรม
๒๕๗๐	๕	๑-๒	๖	๒	๒	๑๐	๒๑๐	๒,๑๐๐	๑๐ คน	๘๗ หน่วย	๒ กิจกรรม
รวม										๑๙๗ หน่วย	๑๐ กิจกรรม

หมายเหตุ

(๑) เมื่อมีบุคลากรครบตามกรอบจะมีการปรับวิธีการ/รูปแบบการตรวจสอบ ดังนั้น จำนวนหน่วยงานอาจปรับเปลี่ยนตามความเหมาะสม

(๒) โครงการ/กิจกรรมสำคัญตามนโยบายของ อธิบดี คตป. กระทรวง ที่ต้องตรวจสอบเป็นประจำทุก คือ

๑. สอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในกรมปศุสัตว์ ประจำปี
๒. ตรวจสอบการดำเนินงาน และรับรองงบการเงิน กองทุนสวัสดิการกรมปศุสัตว์
๓. ใบสำคัญการเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้าง และ/หรือ การรับ-นำเงินส่งคลัง ในส่วนกลางกองคลัง (ตามหนังสือสั่งการกระทรวงการคลัง)
๔. ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ตามมติ ครม.๖

สรุปแผนการตรวจสอบระยะยาว ๕ ปี (๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

	ปีงบประมาณ				
	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
ตรวจสอบระดับหน่วยงาน (หน่วย)	๑๔	๑๕	๒๒	๕๘	๘๗
ตรวจสอบระดับโครงการ/กิจกรรม (กิจกรรม)	๒	๒	๒	๒	๒
สอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในกรมปศุสัตว์ประจำปี	✓	✓	✓	✓	✓
ตรวจสอบการดำเนินงานและรับรองการเงิน กองทุนสวัสดิการกรมปศุสัตว์	✓	✓	✓	✓	✓
ใบสำคัญการเบิกจ่าย การจัดซื้อจัดจ้าง และ/หรือ การรับ-นำเงินส่งคลัง ในส่วนกลางกองคลัง (ตามหนังสือสั่งการกระทรวงการคลัง)	✓	✓	✓	✓	✓
ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค ตามมติ ครม.๑	✓	✓	✓	✓	✓
กิจกรรม : ฝ่าระวัง ป้องกัน ควบคุม บำบัดและชันสูตรโรคสัตว์	✓				
กิจกรรม : พัฒนาปรับปรุงพันธุ์สัตว์	✓				
กิจกรรม : พัฒนาอาหารสัตว์	✓				
กิจกรรม : ตรวจสอบรับรองคุณภาพสินค้าปศุสัตว์	✓				
กิจกรรม : การพัฒนาการผลิตปศุสัตว์	✓				
กิจกรรม : การพัฒนาสุขภาพสัตว์	✓				
กิจกรรม : พัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร		✓			
กิจกรรม : สนับสนุนโครงการสัตว์ปลอดโรค คนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า		✓			
กิจกรรม : จัดการสวัสดิภาพสัตว์			✓		
กิจกรรม : ส่งเสริมและพัฒนาการผลิตปศุสัตว์			✓		
กิจกรรม : ความหลากหลายทางชีวภาพด้านปศุสัตว์			✓		
กิจกรรม : อาหารนมเพื่อเด็กและเยาวชน			✓		
กิจกรรม : ส่งเสริมและพัฒนาสินค้าเกษตรอัตลักษณ์พื้นถิ่น			✓		
กิจกรรม : สนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ			✓		
กิจกรรม : พัฒนาและส่งเสริมอุตสาหกรรมฮาลาลด้านปศุสัตว์				✓	
กิจกรรม : พัฒนาประสิทธิภาพโลจิสติกส์เกษตรเพื่อลดการสูญเสีย				✓	
กิจกรรม : ปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร				✓	
กิจกรรม : ส่งเสริมการเลี้ยงสัตว์แบบแปลงใหญ่				✓	
กิจกรรม : ส่งเสริมเกษตรกรทฤษฎีใหม่				✓	
กิจกรรม : สร้างมูลค่าเพิ่มจากวัสดุเหลือใช้ทางการเกษตร				✓	
กิจกรรม : สร้างความเชื่อมั่นในสินค้าเกษตรและอาหาร				✓	
กิจกรรม : การบริหารจัดการการผลิตสินค้าเกษตรตามแผนที่เกษตรเพื่อการบริหารจัดการเชิงรุก				✓	
กิจกรรม : ส่งเสริมและพัฒนาเกษตรชีวภาพ				✓	
กิจกรรม : พัฒนาพื้นที่โครงการหลวง				✓	
กิจกรรม : เสริมสร้างความเข้มแข็งเศรษฐกิจฐานราก				✓	
กิจกรรม : สร้างเกษตรกรปราดเปรี๊ยะ				✓	
กิจกรรม : ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพเพื่อแก้ไขปัญหาที่ดินทำกินของเกษตรกร				✓	

	ปีงบประมาณ				
	๒๕๖๖	๒๕๖๗	๒๕๖๘	๒๕๖๙	๒๕๗๐
กิจกรรม : พัฒนาศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร				✓	
กิจกรรม : พัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน				✓	
กิจกรรม : ส่งเสริมปศุสัตว์อินทรีย์					✓
จำนวนผู้รับผิดชอบ (คน)	๖	๙	๑๐	๑๐	๑๐
จำนวนวันทำการ (วัน)	๒๑๐	๒๑๐	๒๑๐	๒๑๐	๒๑๐
จำนวนคน วันทำการ	๑,๒๖๐	๑,๘๑๐	๒,๑๐๐	๒,๑๐๐	๒,๑๐๐
งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินการตรวจสอบ (บาท) ตั้งแต่ ปี ๖๖-๗๐ จะเพิ่มขึ้น ๒๐% ของปีก่อน	๘๘๔,๒๘๐	๑,๐๖๑,๑๓๖	๑,๒๗๓,๓๖๓	๑,๕๒๘,๐๓๕	๑,๘๓๓,๖๔๓

วิธีการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน

๑. บรรจุเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเพิ่มเติมและเจ้าหน้าที่ที่มีประสบการณ์มากขึ้น
๒. ปรับเปลี่ยนวิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานซึ่งให้หน่วยรับตรวจจัดส่งเอกสารให้เพิ่มเติมในระบบออนไลน์
๓. กำหนดขอบเขตการตรวจสอบเฉพาะเรื่องที่มีความเสี่ยงสูงเป็นสำคัญ

หมายเหตุ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ – ๒๕๗๐ อาจมีการปรับเปลี่ยนโครงการตามความเหมาะสม (พิจารณาจากงบประมาณและอัตรากำลังบุคลากร)