

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การ กำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงใหม่

ลายมือชื่อ



(นายอนุสรณ์ หอมขจร)

ตำแหน่ง ปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่

วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวใน ปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน (๑)

๑.๑

๑.๒

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน (๒)

๒.๑

๒.๒

คำอธิบายแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค. ๑)

- (๑) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๒) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๑) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๓) องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๔) ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารและบุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณ และความซื่อสัตย์ และมีการพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่าบุคลากรประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม การยอมรับความรู้ความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบหรือสิ่งที่ต้องตรวจสอบ ประสิทธิภาพและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในและดำรงไว้ซึ่งการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กร การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับองค์กรที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กรและวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อภารกิจ วัตถุประสงค์ขององค์กร หน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้มีกลไกที่ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิผล</p> <p>โดยผู้บริหารส่งเสริม และสนับสนุนให้บุคลากรดำเนินโครงการ/กิจกรรม ด้านจริยธรรม คุณธรรม ทั้งจากภายในและภายนอกหน่วยงาน บุคลากรทุกคน เข้าใจความรับผิดชอบและขอบเขตอำนาจหน้าที่ของตนเอง มีการมอบหมายหน้าที่บุคลากรเหมาะสมกับความรู้ความสามารถของบุคลากร โดยการจัดประชุมชี้แจง มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในเรื่องต่างๆ ให้ชัดเจน มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ของหน่วยงาน มีการจัดโครงสร้างองค์กรและสายการบังคับบัญชาให้เหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน</p> <p>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้เชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตามในการระบุและประเมินความเสี่ยงกระทำโดยเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นข้าราชการระดับอาวุโส/ชำนาญการพิเศษลงมา ไม่มีผู้บริหารระดับสูงกว่าระดับอาวุโส/ชำนาญการพิเศษ เข้าร่วมด้วย จึงไม่การระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอก</p>

๓. กิจกรรมการควบคุม

มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร

มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน การรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน การปฏิบัติตามนโยบายและระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุมและดำเนินกิจกรรมขององค์กร รวมทั้งข้อมูลสารสนเทศที่ได้จากภายนอกองค์กรมีการสื่อสารไปยังผู้บริหารและผู้ใช้ภายในองค์กร ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และให้ความมั่นใจว่ามีการติดต่อสื่อสารภายในและภายนอกองค์กร ที่มีผลทำให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๕. กิจกรรมการติดตามผล

องค์กรมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของการกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

นอกจากนี้ มีการประเมินผลแบบรายครั้ง (Separate Evaluation) เป็นครั้งคราว กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่า ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบ และมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที

ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลตามสมควร

ข้อมูลสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารมีความเหมาะสม มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน ทั้งการเงิน การดำเนินการ และการติดตามงาน มีการแจ้งข่าวสารผ่านทาง social media, mobile application เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง และทันเวลา เพื่อช่วยสนับสนุนการตัดสินใจ การบริหารจัดการ และการปฏิบัติงานในเรื่องต่างๆ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด

การติดตามประเมินการควบคุมภายในของสำนักงาน ปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งการติดตามประเมินผลอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตาม มีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. บางกิจกรรมยังมีการควบคุมไม่เพียงพอ หน่วยงานจะกำหนดให้มีการประเมินความเสี่ยงทุกจุดที่มีความสำคัญทั่วทั้งองค์กร เพื่อกำหนดการควบคุมที่จำเป็น คุ่มค่า และเพียงพอ

๒. กำชับให้ผู้บริหารทุกระดับสอดส่องดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาในเรื่องสำคัญโดยใกล้ชิดและติดตามการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หรือวิธีการควบคุมโดยเคร่งครัด

ลายมือชื่อ

(นายอนุสรณ์ หอมขจร)

ตำแหน่ง ปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่

วันที่ ๒๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเชียงใหม่
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๗) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. โครงการปราบปรามการประกอบ กิจการฆ่าสัตว์โดยผิดกฎหมาย	เนื้อสัตว์ที่ไม่ผ่านการฆ่าสัตว์โดยถูก กฎหมาย เสี่ยงต่อ การปนเปื้อนของ แบคทีเรียก่อโรค สารตกค้าง และ การแพร่กระจาย ของโรคระบาดสัตว์ ระหว่างพื้นที่ได้สูง และทำให้ผู้บริโภค มีความปลอดภัย ทางอาหารต่ำ	การบังคับใช้ กฎหมายตาม พ.ร.บ.ควบคุมการ ฆ่าสัตว์และ จำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ.๒๕๕๙ และ พ.ร.บ.โรคระบาด สัตว์ พ.ศ.๒๕๕๘ โดยการตรวจ ติดตาม และ ดำเนินคดีหากพบ การกระทำความผิด จำนวน ๑ ครั้ง/๖ เดือน	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่มี เพียงพอ ทำให้ ยังคงพบผู้กระทำ ผิดกฎหมายอยู่	ยังคงพบเชื้อ แบคทีเรียก่อโรค และ สารตกค้าง ปนเปื้อนในตัวอย่าง เนื้อสัตว์จากโรงฆ่า สัตว์และสถาน ประกอบการ จำหน่ายเนื้อสัตว์ที่ สุ่มเก็บตัวอย่าง ตรวจ	การบังคับใช้ กฎหมายตาม พ.ร.บ.ควบคุมการ ฆ่าสัตว์และ จำหน่ายเนื้อสัตว์ พ.ศ.๒๕๕๙ และ พ.ร.บ.โรคระบาด สัตว์ พ.ศ.๒๕๕๘ โดยการตรวจ ติดตาม และ ดำเนินคดีหากพบ การกระทำความผิด ๔ ครั้ง/๖เดือน	- สำนักงานปศุสัตว์ อำเภอพื้นที่ - สำนักงานปศุสัตว์ จังหวัดเชียงใหม่ - สำนักงานปศุสัตว์ เขต ๕ - ด่านกักกันสัตว์ เชียงใหม่

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๗) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. การออกใบอนุญาตจัดตั้งและเป็น ผู้ดำเนินการสถานพยาบาลสัตว์	ใบอนุญาตให้ตั้ง และดำเนินการ สถานพยาบาลสัตว์ ของผู้ประกอบการ หมดอายุ	- ทำหนังสือแจ้ง เตือนให้ ผู้ประกอบการมา ต่อใบอนุญาตฯก่อน วันหมดอายุ ๖๐ วัน - มีข้อความแจ้ง โทษปรับ ท้าย ใบอนุญาต	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ยังไม่มี เพียงพอ ยังคงมี ผู้ประกอบการ บางส่วนไม่ ดำเนินการต่ออายุ ใบอนุญาตฯ ตาม กำหนด	ผู้ประกอบการ บางส่วนไม่ ดำเนินการต่ออายุ ใบอนุญาตฯตาม กำหนด	การบังคับใช้ กฎหมายตาม พ.ร.บ. สถานพยาบาลสัตว์ พ.ศ. ๒๕๓๓ และ พ.ร.บ. สถานพยาบาลสัตว์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๗ โดย ดำเนินการปรับเงิน ตามบทกำหนดโทษ หากพบการกระทำ ความผิด	กลุ่มพัฒนา สุขภาพสัตว์ สำนักงานปศุสัตว์ จังหวัดเชียงใหม่

(๑) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๒) ความเสี่ยง	(๓) การควบคุม ภายในที่มีอยู่	(๔) การประเมินผล การควบคุม ภายใน	(๕) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๖) การปรับปรุง การควบคุม ภายใน	(๗) หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. การปรับปรุงทะเบียนเกษตรกรผู้เลี้ยง สัตว์รายครัวเรือนประจำปี	การปรับปรุง ทะเบียนไม่เป็นไป ตามเป้าหมาย ภายในระยะเวลาที่ กำหนด	ติดตามผล ความก้าวหน้าการ ดำเนินงานเป็น ประจำทุกเดือน ผ่านการประชุม ประจำเดือน	สามารถกำกับ ติดตามการ ปรับปรุงทะเบียน ให้เป็นไปตาม เป้าหมายภายใน ระยะเวลาที่กำหนด ได้	ไม่มี	-	กลุ่มยุทธศาสตร์ และสารสนเทศ การปศุสัตว์ สำนักงานปศุสัตว์ จังหวัดเชียงใหม่