

# สำเนาสูบลับ

ที่ ขน ๐๐๐๘/ว๒๕๖๓

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท  
หมู่ ๔ ถนนพหลโยธิน ต.เขาท่าพระ  
อ.เมืองชัยนาท ขน ๑๗๐๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งผลการรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ และ ข้อ ๙) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท ผ่านหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และคลังจังหวัดชัยนาท

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชัยนาท ที่ ขน ๐๐๐๓/ว๔๒๕๓ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบ ปค.๑ (หนังสือรับรองการควบคุมภายใน) จำนวน ๑ ฉบับ  
๒. แบบ ปค.๔ (รายงานการประเมินองค์ประกอบฯ) จำนวน ๑ ชุด  
๓. แบบ ปค.๕ (รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน) จำนวน ๑ ฉบับ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายงานตามเกณฑ์ฯ ข้อ ๘ และ ข้อ ๙) ความละเอียดตามที่แจ้งมา นั้น

บัดนี้ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น เสร็จสิ้นเป็นที่เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งแบบรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายบุญฤทธิ์ ทองสม)  
ปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท

Handwritten signature and date: 26/11/64

กลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศการพัฒนาปศุสัตว์

งานยุทธศาสตร์การพัฒนาปศุสัตว์

โทร ๐๕๖-๔๗๖๕๙๗-๘

โทรสาร ๐๕๖-๔๗๖๕๙๗-๘

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : pvlo\_cnt@dld.go.th

ปลัด  
26 พ.ย. 64

.....รับ  
.....ตรวจ  
.....พิมพ์  
.....ทวน  
24 พ.ย. 2564

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สิ้นสุด ณ วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของ ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยนาท..

กรณี มีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปีงบประมาณ/ปีปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - 1.1.....ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงาน.. (Financial Reporting).....
  - 1.2.....ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance).....
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน
  - 2.1...ดำเนินการตามมาตรการควบคุมที่มีอยู่และเพิ่มให้มีการติดตามและตรวจสอบข้อมูลระหว่างการปฏิบัติงานและรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำ.....
  - 2.2...ปศุสัตว์จังหวัดควบคุมและดูแลอย่างใกล้ชิด.....

ลายมือชื่อ.....

(นายบุญฤทธิ์ ทองสม)

ตำแหน่ง.....

ปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท

วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564..



ชื่อส่วนงานย่อย (1) .....สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท.....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(2) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่...25...เดือน...พฤศจิกายน...พ.ศ...2564...(ปีที่ผ่านมา)

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)
<p><b>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่นๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย 5 หลักการ ดังนี้</p> <p>1.1 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>1.2 ผู้กำกับดูแล (คณะกรรมการชุดต่างๆ) ของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>1.3 หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ</p> <p>1.4 หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>1.5 หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน (KPI/ข้อตกลงฯ) ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p><b>คณะผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่/บุคคลที่เกี่ยวข้อง ได้ประเมินผลไว้ ดังนี้</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาทในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอย่างไรก็ตามยังคงต้องปรับปรุงระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของแต่ละงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อกำกับให้การควบคุมภายในมีความเหมาะสมเพียงพอมากยิ่งขึ้นเกี่ยวกับ (การกำหนดบทบาทหน้าที่งาน/ทักษะ/ความซื่อสัตย์/เครื่องมือ-เครื่องใช้/ระบบงาน เป็นต้น)</p> <p>การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม แต่ยังมีได้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายใน นอกจากนั้นหน่วยงานยังมีการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ และกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามตัวชี้วัด และข้อตกลงตามระบบการควบคุมภายใน (1.1)</p> <p>คณะกรรมการชุดต่างๆของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างอิสระ รวมทั้งทำหน้าที่ในการประเมินผลการดำเนินงานฝ่ายบริหารได้ตลอดจนได้พัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในโดยการมอบนโยบายหรือคำแนะนำเพิ่มเติม (1.2)</p> <p>นอกจากนั้น สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ได้จัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา รวมทั้งอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน รวมทั้งมอบนโยบายการทำงานสู่การปฏิบัติ (1.3)</p> <p>ผู้บริหารได้แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ โดยมีกิจกรรม/รางวัล/ฯลฯ และส่งเสริมให้เกิดการพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ (1.4)</p> <p>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท มีโครงสร้างสายบังคับบัญชา ที่กำหนดบทบาท อำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน สำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งที่ 32/2564 ลงวันที่ 14 มิ.ย. 64 (1.5)</p> <p>ในการประเมินผลการดำเนินงาน สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ได้จัดตั้งคณะกรรมการเพื่อประเมินผลการปฏิบัติตามหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลง ซึ่งเป็นไปตามระบบการควบคุมฯ (1.5)</p> <p>ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาทในภาพรวมเหมาะสม แต่มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการฝึกอบรมให้กับเจ้าหน้าที่/พนักงานที่มีทักษะไม่ตรงกับงานที่ปฏิบัติการจัดฝึกอบรมควรมีการสำรวจความต้องการและสามารถนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้ (จุดอ่อน)</li> <li>- มีการกำหนดมาตรฐานในการประเมินผลงานกับเจ้าหน้าที่/พนักงาน แต่คณะกรรมการไม่ได้นำมาใช้ในการประเมินผลงานจึงทำให้เกิดความเลื่อมล้ำ (หมายเหตุ : ควรมีหลักฐานประกอบด้วยจะทำให้ง่ายต่อการประเมินผลและสามารถใช้ข้อมูลเดียวกันกับประกันคุณภาพได้)</li> </ul>



<p style="text-align: center;"><b>องค์ประกอบของการควบคุมภายใน</b> (3)</p>	<p style="text-align: center;"><b>ผลการประเมิน / ข้อสรุป</b> (4)</p>
<p><b>2. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ เพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ รวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>2.1 หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ <u>การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</u></p> <p>2.2 หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>2.3 หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อ <u>ประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</u></p> <p>2.4 หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมี <u>ผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</u></p>	<p>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำหลักการบริหารความเสี่ยงมาจัดการกับความเสี่ยงต่างๆอย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตจากปัจจัยต่างๆที่เปลี่ยนแปลงไป ซึ่งได้แสดงให้เห็นว่ามีกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยรับตรวจและวัตถุประสงค์และเป้าหมายระดับกิจกรรมชัดเจนสอดคล้องและเชื่อมโยง อย่างไรก็ตาม ในกระบวนการดังกล่าวยังมีข้อจำกัด/อุปสรรค/ฐานข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท ได้ระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท อย่างเพียงพอ (2.1)</p> <p>นอกจากนั้น ยังมีกระบวนการในการระบุ วิเคราะห์ และจัดการความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายต่างๆ ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท (2.2)</p> <p>รวมทั้ง ได้พิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ประกอบการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว (2.3)</p> <p>และเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงนโยบายหรือวัตถุประสงค์การดำเนินงานหน่วยงานได้ระบุและประเมินถึงเรื่องที่เกี่ยวข้องดังกล่าว (2.4)</p> <p>ดังนั้น ในองค์ประกอบการประเมินความเสี่ยงในภาพรวม สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท มีกระบวนการประเมินความเสี่ยงที่ชัดเจนและคำนึงถึงความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์หลักหน่วยงาน แต่ยังคงพบ (จุดอ่อน) ว่าระบบควบคุมภายในยังไม่เพียงพอต่อกิจกรรมหรือโครงการใหม่ ส่งผลให้แผนบริหารความเสี่ยงไม่ชัดเจน จึงทำให้ไม่สามารถสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระดับความเสี่ยงจะลดลง</p>
<p><b>3. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริการจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมควรได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ ในกระบวนการปฏิบัติงานขั้นตอนการดำเนินงานต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน กิจกรรมควบคุมประกอบด้วย 3 หลักการ</p> <p>3.1 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>3.2 หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>3.3 หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>ภาพรวมสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท มีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและหัวหน้างาน กำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เช่น การตรวจสอบ การอนุมัติ การแบ่งบทบาทหน้าที่ การจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เป็นต้น เพื่อให้กระบวนการทำงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ นอกจากนี้ยังมีการจำกัดการเข้าถึงระบบงานโดยผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องจะไม่สามารถเข้าไปแก้ไขได้</p> <p>อย่างไรก็ตาม ในส่วนของการเบิกจ่ายวัสดุ/จัดเก็บ/ขั้นตอนการทำงาน/ การทำเบิกงบประมาณ/การจัดโครงการ/ยังต้องปรับปรุงกิจกรรมควบคุม (เพิ่มเติม) ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p> <p>ทั้งนี้ ระบบควบคุมภายในด้านการกำกับติดตาม ไม่สามารถทำให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายได้ หน่วยงานจึงต้องพัฒนากิจกรรมการควบคุมโดยการกำหนดให้มีการติดตามเพื่อแจ้งให้ทราบก่อนเริ่มดำเนินการ 1 เดือน ซึ่งพบว่ากิจกรรมตามแผนสามารถบรรลุเป้าหมายได้มากกว่า 90%</p>




องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)
	<p>นอกจากนี้ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาทยังได้ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p>อย่างไรก็ตามในปีปัจจุบัน พบว่า ผลการประเมินกิจกรรมการควบคุมมีการกำหนดเป็นคำสั่งชัดเจน แต่ไม่มีการตรวจสอบว่าการปฏิบัติตามระบบหรือไม่ ทำให้ความเสี่ยงยังคงมีอยู่และส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดผลเสียหายต่อหน่วยงาน/องค์กร ซึ่งต้องกำหนดวิธีการควบคุมภายในต่อไป</p>
<p><b>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนด เพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>4.1 หน่วยงานจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>4.3 หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ละระบบงานมีความเชื่อมโยงกันสามารถทำให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น สำหรับการสื่อสารระหว่างผู้บริหาร หัวหน้างานและผู้ปฏิบัติงานมีความชัดเจนมีการแจ้งเวียนและเผยแพร่สารสนเทศภายในหน่วยงานอย่างเป็นระบบ</p> <p>หน่วยงานได้กำหนดให้มีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เช่น การแจ้งข่าวสารออนไลน์ การตรวจสอบรายงานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การกำกับติดตามโดยใช้ข้อมูลในระบบสารสนเทศ (MIS) ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ ระบบดังกล่าวยังช่วยในเรื่องการควบคุมภายในได้ เพราะสามารถตรวจสอบข้อมูลได้อย่างชัดเจน</p> <p>นอกจากนี้ ยังสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด เช่น การส่งรายงานภายในเวลาที่กำหนดผ่านระบบ และการสื่อสารข้อมูลคำสั่งหรือประกาศต่างๆ ตลอดจนการป้องกันการเข้าถึงข้อมูล</p> <p>อย่างไรก็ตาม ระบบสารสนเทศที่ใช้ยังจุดอ่อนในบางระบบเนื่องจากข้อมูลไม่สัมพันธ์กัน เช่น รายงานลูกหนี้ค้างเหลือของงานบัญชี และงานการเงินข้อมูลไม่ตรงกัน อาจทำให้การนำไปใช้ตัดสินใจผิดพลาดได้ เป็นต้น (จุดอ่อน)</p> <p><u>ผลการประเมิน ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสมมีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุม รวมทั้ง จัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน</u></p>
<p><b>5. กิจกรรมการติดตามประเมินผล</b></p> <p>กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน การประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือเป็นการประเมินทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายใน จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ให้รายงานต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา</p> <p>5.1 หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p>	<p>ระบบการติดตามมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสิ้นปีมีการประเมินตนเองร่วมกันระหว่างหัวหน้าหน่วยงานและบุคลากร โดยการติดตามระหว่างการปฏิบัติงาน เช่น การรายงานผลรายเดือน รายไตรมาส และรายงานผลรายปีและการติดตามเมื่อเสร็จสิ้นในแต่ละโครงการ</p> <p>รวมทั้ง มีการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน ผลการประเมินมีการจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (3)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (4)
5.2 หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	จากผลการประเมิน สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท มีการติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดีพอสมควร และมีการตรวจสอบโดยผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในรูปแบบ Check list, การประชุม, แบบประเมิน เป็นต้น

### ผลการประเมินโดยรวม (5)

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิผลตามสมควร และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ อย่างไรก็ตาม มีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว ดังนี้

1. การฝึกอบรม/มาตรฐานจริยธรรม ควรมีการพัฒนาองค์ความรู้ของบุคลากรโดยเฉพาะด้านการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ทำอยู่ประจำอย่างเข้าถึง และเข้าใจและควรมีการเรียนรู้อย่างต่อเนื่อง
2. การระบุความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกและภายใน ควรมีการติดต่อสื่อสารและข้อมูลสารสนเทศภายในและภายนอกองค์กรที่มีผลทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างต่อเนื่อง เปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเข้ามามีส่วนร่วมในการแสดงความคิดเห็นในระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรฯ
3. การตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามระบบฯ หรือไม่ ควรมีการปรับปรุงข้อจำกัดด้านงบประมาณให้มีความเหมาะสมกับบทบาท/ภารกิจหลัก Function และภารกิจด้านยุทธศาสตร์การพัฒนาทั้งระดับจังหวัด/กลุ่มจังหวัดฯ และเพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์และการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้มีความหลากหลายมากยิ่งขึ้น

  
 ลายมือชื่อ (6) ..... ผู้รายงาน  
 (นายบุญฤทธิ์ ทองสม)  
 .....  
 ตำแหน่ง .....  
 ปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท  
 วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564



ชื่อหน่วยงานย่อย .....สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท.....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(2) สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 (เลือกประเมินจากกิจกรรมที่ยังไม่มั่นใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพการผลิตและการตลาดอาหารสัตว์เชิงพาณิชย์ (งบพัฒนาจังหวัด) ปี 2563 1. เพื่อการพัฒนาเกษตรกรและกลุ่มเกษตรกรในจังหวัดชัยนาทให้เป็นกลุ่มวิสาหกิจชุมชนด้านปศุสัตว์ที่มีคุณภาพและมีความเข้มแข็งและสามารถบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	กลุ่มเกษตรกรผู้ผลิตหญ้ายังไม่ได้รับการขึ้นทะเบียนกลุ่มฯ 1 กลุ่ม	- มอบให้ สนง.ปศุสัตว์อำเภอเข้าไปส่งเสริมและช่วยเหลือด้านกลุ่มเกษตรกรเข้าใจและตระหนักถึงการจดทะเบียนเป็นกลุ่มเกษตรกรฯ	มีการเข้าพื้นที่ไปตรวจสอบและนัดประชุมกลุ่มฯ ทำให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ากลุ่มเกษตรกรมีความตั้งใจและอยู่ระหว่างการขอจดทะเบียนเป็นกลุ่มเกษตรกรฯ	<ul style="list-style-type: none"> <li>ด้านความถูกต้องเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน (Financial Reporting) = ยังไม่มีการจัดทำ</li> <li>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับฯลฯ (Compliance) = ยุ้งยัก ซับซ้อน การบริหารจัดการที่ยังไม่เป็นรูปธรรมที่ชัดเจน</li> </ul>	- ดำเนินการตามมาตรการควบคุมที่มีอยู่ และเพิ่มให้มีการติดตามและตรวจสอบข้อมูลระหว่างปฏิบัติงานฯ ทุกๆ 6 เดือน	30 ก.ย. 65 ปศุสัตว์อำเภอ สรรคบุรี
2. เพื่อเป็นการประชาสัมพันธ์และขยายช่องทางตลาดสินค้าปศุสัตว์ของจังหวัดชัยนาท (พืชอาหารสัตว์)	กรอบแนวทางดำเนินงานของกลุ่มในการบริหารจัดการยังไม่ชัดเจน	- แต่งตั้งคณะกรรมการขับเคลื่อนโครงการฯ โดยบูรณาการหน่วยงานและภาคเอกชน ให้ทำงานร่วมกัน	- ไม่มีคู่มือการปฏิบัติงานฯ - บุคลากรกลุ่มผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานยังมีทักษะไม่เพียงพอในการบริหารจัดการและเป็นกลุ่มบุคคลเดียวกันไม่มีการกระจายภารกิจตามโครงสร้างฯ	- ดำเนินการตามมาตรการควบคุมที่มีอยู่ และเพิ่มให้มีการติดตามและตรวจสอบข้อมูลระหว่างปฏิบัติงานฯ ปีละ 1 ครั้ง - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	- ดำเนินการตามมาตรการควบคุมที่มีอยู่ และเพิ่มให้มีการติดตามและตรวจสอบข้อมูลระหว่างปฏิบัติงานฯ ปีละ 1 ครั้ง - จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน	หัวหน้ากลุ่มยุทธศาสตร์และสารสนเทศฯ

ลายมือชื่อ .....  
 ( นายบุญฤทธิ์ ทองสม )  
 ตำแหน่ง .....  
 วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564


ผู้รายงาน  
 .....  
 ( นายบุญฤทธิ์ ทองสม )  
 ตำแหน่ง .....  
 วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

ชื่อหน่วยงานย่อย .....สำนักงานปลัดตำรวจทั่วยุทธศาสตร์.....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(2) สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 (เลือกประเมินจากกิจกรรมที่ยังไม่มั่นใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
<b>งานการเงินและบัญชี</b> 1. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการ บันทึกข้อมูลบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	ความรู้/เข้าใจ ในงานด้าน การเงินและบัญชี	- คำสั่งมอบหมายงานและ แบ่งงานภายในสำนักงาน ปลัดตำรวจทั่วยุทธศาสตร์ - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในด้านความรู้ทาง การเงินและบัญชี	1. มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชี 2. เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจใน การปฏิบัติงานที่คลาดเคลื่อน จากการเปลี่ยนแปลงทางข้อ กำหนด หลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	<ul style="list-style-type: none"> <li>ด้านความถูกต้อง                              เชื้อถือได้ของรายงาน                              ทางการเงิน (Financial                              Reporting)                              = ความรู้ ความเข้าใจ                              ความถูกต้องและแม่นยำ</li> <li>ด้านการปฏิบัติตาม                              กฎหมายระเบียบข้อบังคับ                              ฯลฯ (Compliance) =                              ความถูกต้อง ชับซ้อน                              การเปลี่ยนแปลง</li> </ul>	- ปลัดตำรวจทั่วยุทธศาสตร์ และดูแลอย่างใกล้ชิด - ดำเนินตามการควบคุม ที่มีอยู่และเพิ่มเติมการ ติดตามและตรวจสอบ ข้อมูลระหว่างปฏิบัติงาน ทุกสิ้นเดือน	30 ก.ย. 65 งานการเงินและ บัญชี

ลายมือชื่อ .....  ..... ผู้รายงาน  
 ( นายบุญฤทธิ์ ทองสม )  
 ตำแหน่ง ..... ปลัดตำรวจทั่วยุทธศาสตร์ .....

วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564



ชื่อหน่วยงานย่อย .....สำนักงานปลัดตำรวจทัณฑ์ชยามา.....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

(2) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 (เลือกประเมินจากกิจกรรมที่ยังไม่แน่ใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
<p><b>งานธุรการ</b></p> <p>1. เพื่อให้การกำหนดบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบของบุคลากรมี หน้าที่และความรับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติงาน การจัดทำรายงานและ การบันทึกข้อมูล มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตรงต่อเวลา และเป็นไป ตามระเบียบของทางราชการและที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>ความรู้/เข้าใจ ในงานที่ รับผิดชอบต่อการ ปฏิบัติหน้าที่ที่ตาม บทบาทและ ความรับผิดชอบ ของบุคลากรใน งานต่างๆของ หน่วยงาน</p>	<p>- คำสั่งมอบหมายงานและ แบ่งงานภายในสำนักงาน ปลัดตำรวจทัณฑ์ชยามา - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในงานต่าง ๆ ตาม ทักษะของบุคลากรที่ไม่ตรง กับสายงานและหรืองานที่ ปฏิบัติเพื่อให้เกิดความ สอดคล้องและตรงตาม ระเบียบของทางราชการ</p>	<p>1. มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานของภาครัฐ 2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมี ความเข้าใจในการปฏิบัติงานที่ คลาดเคลื่อนจากการ เปลี่ยนแปลงทางข้อกำหนด หลักเกณฑ์ กฎหมาย และ ระเบียบที่เกี่ยวข้องของทาง ราชการ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ด้านการดำเนินงาน (Operation) = ลำช้า</li> <li>● ด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ของรายงานฯ (Reporting) = ความรู้ ความเข้าใจ ความถูกต้องและแม่นยำ</li> <li>● ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายระเบียบข้อบังคับ ฯ (Compliance) = ความยุ่งยาก ซับซ้อน การเปลี่ยนแปลง</li> </ul>	<p>- ปลัดตำรวจทัณฑ์ชยามา และดูแลอย่างใกล้ชิด</p> <p>- ดำเนินตามการควบคุม ที่มีอยู่และเพิ่มให้มีการ ติดตามและตรวจสอบ ข้อมูลระหว่างปฏิบัติงาน ทุก ๆ 6 เดือน</p>	<p>30 ก.ย. 65 งานธุรการ</p>

ลายมือชื่อ .....ผู้รายงาน  
( นายบุญฤทธิ์ ทองสม )  
ปลัดตำรวจทัณฑ์ชยามา

ตำแหน่ง .....

วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

## ชื่อหน่วยงานย่อย .....สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท.....

## รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

## (2) สำหรับรอบระยะเวลาดำเนินการสิ้นสุด ณ วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 (เลือกประเมินจากกิจกรรมที่ยังไม่มั่นใจเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของ งานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการควบคุม (3)	ความเสี่ยง (4)	การควบคุมภายในที่มี อยู่ (5)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (6)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (7)	การปรับปรุงการ ควบคุม (8)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (9)
งานพัสดุ 1. เพื่อให้การจัดจ้างและการ บริหารพัสดุ การจัดทำรายงานและ การบันทึกข้อมูล และบัญชีพัสดุมี ความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตาม ระเบียบทางราชการและที่เกี่ยวข้อง	ความรู้/เข้าใจ ในงานด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง	- คำสั่งมอบหมายงานและ แบ่งงานภายในสำนักงาน ปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการ ฝึกอบรมในด้านพัสดุและ การจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบของทางราชการ	1. มีการเปลี่ยนแปลงขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงานด้านการจัด ซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ 2. เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจใน การปฏิบัติงานที่คลาดเคลื่อน จากการเปลี่ยนแปลงทางข้อ กำหนด หลักเกณฑ์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	<ul style="list-style-type: none"> <li>● ด้านการดำเนินงาน (Operation) = สำซ้ำ</li> <li>● ด้านความถูกต้อง เชื่อถือได้ของรายงานฯ (Reporting) = ความรู้ ความเข้าใจ ความถูกต้องและแม่นยำ</li> <li>● ด้านการปฏิบัติตาม กฎหมายระเบียบข้อบังคับ ฯลฯ (Compliance) = ความยุ่งยาก ซับซ้อน การเปลี่ยนแปลง</li> </ul>	- ปศุสัตว์จังหวัดควบคุม และดูแลอย่างใกล้ชิด - ดำเนินตามการควบคุม ที่มีอยู่และเพิ่มให้มีการ ติดตามและตรวจสอบ ข้อมูลระหว่างปฏิบัติงาน ทุกๆ สัปดาห์	30 ก.ย. 65 งานพัสดุ



ลายมือชื่อ .....ผู้รายงาน

( นายบุญฤทธิ์ ทองสม )

ตำแหน่ง .....  
ปศุสัตว์จังหวัดชัยนาท

วันที่ 25 เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 2564