

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมปศุสัตว์

กิจกรรมการบริหารจัดการ :

- การดำเนินการด้านตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดกรมปศุสัตว์ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค
- สรุปผลการตรวจสอบ และติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และข้อบกพร่อง ตามรายงานผลการตรวจสอบ ของ สตง./ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
- งานบริการให้คำปรึกษา

หลักการและเหตุผล : การตรวจสอบภายใน เป็นงานให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับต่างๆ

เป้าประสงค์

๑. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการเบิกจ่ายเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับมติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. สอบทานการควบคุม การใช้และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรและทรัพย์สิน ติดตาม และประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
๓. เสนอแนะแนวทางหรือวิธีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดีและเพียงพอ เพื่อลดความเสี่ยงสำคัญเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะบรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด
๔. เป็นเครื่องมือทางการบริหารส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี โปร่งใส และเป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า ของการประพฤตินิชอบหรือการทุจริตในหน่วยงานเพื่อลด โอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

ตัวชี้วัดแห่งความสำเร็จ

ดำเนินการตรวจสอบได้ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ที่อธิบดีกรมปศุสัตว์ได้อนุมัติแล้ว และได้ส่งแผนการตรวจสอบ ฯ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน ของกรมปศุสัตว์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕

ขอบเขตในการตรวจสอบ /ผลสำเร็จของงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕

๑. ผลการตรวจสอบจำนวน ๑๔ เรื่อง/โครงการ/ชุดรายงาน ประกอบด้วย
 - ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำหนดให้ดำเนินการโครงการตามแผนบูรณาการ และ โครงการตามแผนยุทธศาสตร์ ที่ ๓ กระทรวงฯ จำนวน ๒ โครงการ คือ
 - ตรวจสอบด้านการดำเนินงานโครงการความปลอดภัยด้านอาหารกรมปศุสัตว์ ปี ๒๕๕๔ (เป็นโครงการตามแผนบูรณาการที่กระทรวงฯกำหนดให้ทุกกรมตรวจสอบ)
 - ตรวจสอบโครงการหมู่บ้านหลักถ่ายทอดเทคโนโลยีอาหารสัตว์(เป็นโครงการตามแผนยุทธศาสตร์ ที่ ๓ กระทรวงฯกำหนดให้ทุกกรมในสังกัดตรวจสอบ)

- การสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน กรมปศุสัตว์ ตามแบบ ปส. (ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ของตัวชี้วัด “ระดับความสำเร็จของการวางระบบการควบคุมภายในกรมปศุสัตว์”และการวางระบบการควบคุมภายในของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)
 - การสอบทานเงินกองทุนงานสวัสดิการข้าราชการกรมปศุสัตว์ (ซึ่งอธิบดีกรมปศุสัตว์ต้องรับรองงบการเงินของกองทุนฯให้สำนักงาน กพ.)
 - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การจัดซื้อจัดจ้าง เงินยืมราชการ และใบสำคัญคู่จ่าย (ทุกกอง/สำนักที่เบิกจ่ายเงินกับกองคลังในส่วนกลาง)
 - ตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค (ซึ่งเป็นหน่วยงานที่เข้าสอบครั้งก่อนตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๐ หรือตามความจำเป็น)
๒. สรุปผลการตรวจสอบ และติดตามผลการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะและข้อบกพร่อง ตามรายงานผลการตรวจสอบ ของ สตง./ ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ประมาณ ๒๕หน่วยรับตรวจ
๓. บริการให้คำปรึกษา
๔. ภารกิจอื่นตามที่อธิบดี มอบหมาย

ขั้นตอนและวิธีการดำเนินงานของหน่วยงาน

๑. ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้าน
- การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
 - การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
 - การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)
 - การตรวจสอบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)
 - การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)
 - การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
๒. เรื่องที่ทำการตรวจสอบ
- การบริหารงบประมาณ
 - ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำส่งคลัง
 - การจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน และรายได้เงินนอกงบประมาณอื่น
 - เงินยืมราชการ/เงินทตรงราชการ
 - การบันทึกรายการบัญชีและทะเบียนคุมต่างๆ
 - การก่องหนผู้ผูกพัน และ การจัดซื้อ / จ้าง
 - การควบคุม ดูแลและการเบิกใช้ วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และการบริหารสินทรัพย์
 - การดำเนินงานด้านพืชอาหารสัตว์ และด้านปศุสัตว์
 - การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
 - การดำเนินงานตามแผนงาน / โครงการ / กิจกรรม
 - หลักฐานการจ่ายเงิน/ใบสำคัญคู่จ่าย
 - อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปรายการข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๔

ด้านการเบิกจ่ายเงิน

- มีการก่อกำหนดผู้ผูกพัน การจัดซื้อ/จ้างก่อนกรมได้รับอนุมัติเงินงวด
- นำเงินค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อนมาเบิกในปีปัจจุบัน โดยแก้ไข /ลงวันที่ให้เป็นของปีปัจจุบัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับหลักฐานการเบิกใช้วัสดุหรืองานจ้าง นั้นๆ
- นำจ่ายค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานหรือเป็นค่าใช้จ่ายที่ระเบียบไม่กำหนดให้เบิกจ่ายได้ มาเบิกจากทางราชการ เช่นค่าของขวัญวันเด็ก วันปีใหม่ การ์ด สคส. เป็นต้น
- มีการเบิกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับบ้านพักของทางราชการ(ที่มีผู้พักอาศัย) มาเบิกจากทางราชการ เช่น ค่าไฟฟ้าบ้านพักราชการ ค่ากำจัดสิ่งปฏิกูล เป็นต้น
- การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป ไม่จัดทำ PO (ใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMS) เพื่อวางฎีกาขอเบิกเงินจ่ายตรงให้กับผู้ขาย ตามที่ระเบียบกำหนด
- ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไม่เหมาะสม ใช้ระยะเวลาในการเดินทางมากเกินไป มีความจำเป็น มีผู้ร่วมเดินทางหลายคนแต่ไม่มีการเกินทางจริง สละสิทธิ์ไม่พักที่พัสดุผู้ฝึกอบรมจัดให้ เพื่อขอเบิกค่าที่พักเหมาะสม
- มีเงินฝากธนาคารค้างบัญชี เจ้าหน้าที่ไม่ได้ทำการพิสูจน์ยอดคงเหลือและดำเนินการให้ถูกต้อง แต่จะขอถอนเงินสดออกแล้วเก็บเงินไว้เสียเอง เพื่อให้ยอดบัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือเป็นศูนย์
- หลักฐานใบสำคัญคู่จ่ายไม่ครบถ้วน

การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง

- การรับเงินไม่ออกใบเสร็จรับเงินทันที แต่จะออกใบเสร็จเมื่อจะนำเงินส่งคลัง และเก็บเงินไว้เองก่อน ไม่นำเงินคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบจัดเก็บในตู้নিরภัย เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เสี่ยงต่อการสูญหาย และอาจนำไม่ใช้ประโยชน์ส่วนตัวได้
- การส่งเงินไม่ครบถ้วน ส่งขาด ส่งล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

การจัดซื้อจัดจ้าง

- การจัดซื้อจัดจ้าง เข้าลักษณะการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง โดยการจัดซื้อโดยวิธีการตกลงราคา หลายครั้งในช่วงเวลาเดียวกันหรือใกล้เคียงครั้งละไม่เกินแสนบาท (เช่นครั้ง 90,000 บาท หรือ 85,000 บาท เป็นต้น โดยไม่จัดหาโดยวิธีการสอบราคา
- การส่งมอบพัสดุ ผู้ขายไม่ได้แนบผลการตรวจวิเคราะห์ พัสตุนที่ส่งมอบ ตามที่ spec กำหนด ผลการตรวจวิเคราะห์ไม่ตรงกับเงื่อนไข พัสตุนที่ส่งมอบมีอายุคงเหลือน้อยกว่าที่กำหนด แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ก็ระบุว่าการพัสดุที่ส่งมอบถูกต้องตามเงื่อนไขที่กำหนด ทำให้ส่วนราชการได้รับความเสียหาย
- การจ้างเหมาบริการรายเดือน การจัดหาไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบกำหนด การกำหนดผลงานและเงื่อนไขการปฏิบัติงานไม่เหมาะสมและสอดคล้องกับการสั่งการให้ปฏิบัติงานจริง เช่นจ้างตำแหน่งยามแต่ไม่เคยให้ปฏิบัติงานอยู่ยามเลย
- นับจำนวนวันในการคิดค่าปรับจากผิวนัดการส่งมอบพัสดุ ไม่ถูกต้อง /ไม่คิดค่าปรับ

- รับหลักประกันของ /หลักประกันสัญญา เป็นเช็คจ่ายของบริษัท ซึ่งไม่สามารถรับได้ และถือเป็นสาระสำคัญในพิจารณาคุณสมบัติของผู้เสนอราคา
- การจัดซื้อครุภัณฑ์ ทั้งที่ไม่ได้งบประมาณค่าครุภัณฑ์ โดยนำมาเบิกในหมวดค่าวัสดุ

การควบคุมพัสดุ

- ด้านวัสดุ ไม่มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ ซื้อมาเท่าไรตัดให้เบิกออกไปทั้งหมด ไม่มียอดคงเหลือในบัญชี แต่ของจริงมีวัสดุคงเหลือจำนวนมากโดยขาดการควบคุม เสี่ยงต่อสูญหายหมดอายุ เสื่อมสภาพ
- วัสดุที่รับมาจาก กอง/สำนัก /สสอ./ปศจ. ไม่มีหลักฐานการรับ ไม่มีการบันทึกบัญชีควบคุม ไม่ตรงความต้องการ เสื่อมสภาพ หมดอายุเป็นจำนวนมาก
- มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์เป็นจำนวนมาก แต่ไม่มีการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ควบคุมตามระเบียบเสี่ยงต่อการสูญหาย และควบคุมการเบิกใช้วัสดุที่เกี่ยวข้อง (เครื่องมืออุปกรณ์ ที่มีอายุการใช้งานมากกว่าหนึ่งปีแต่ราคาไม่ถึงห้าพันบาทซึ่งสามารถซื้อจากหมวดค่าวัสดุได้แต่ต้องมีการควบคุมในลักษณะครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์)
- มีรายการครุภัณฑ์ชำรุด รอจำหน่ายเป็นจำนวนมาก แต่ไม่ได้ขออนุมัติกรมจำหน่ายให้ถูกต้อง เป็นภาระทางบัญชีของหน่วยงาน บางส่วนหาซากไม่เจอ เสี่ยงต่อการสูญหาย

รถยนต์/น้ำมันเชื้อเพลิง

- รถยนต์ ไม่มีใบขออนุญาตใช้รถ ไม่บันทึกควบคุมการใช้ ใช้ในเรื่องส่วนตัว
- การซ่อมรถ สั่งซ่อมรถไม่พิจารณาความเหมาะสม ซ่อมซ้ำรายการเดิม รายการในใบสำคัญขอเบิกเงินกับการซ่อมจริงไม่ตรงกัน ไม่ตรงคัน
- มีการซื้อน้ำมันฝากปั๊ม เติมน้ำมันรถส่วนตัวไม่ใช้รถของทางราชการ

ด้านวัคซีน

- วัคซีน หลักฐานการเบิกจ่ายไม่มี /ไม่นำเชื่อถือ/ ลงบันทึกรับวัคซีนไม่ตรงกับรายการที่เบิกจากสสอ./สทช.
- รายงานผลการฉีดวัคซีน ไม่มี/มีไม่ครบ/ ไม่สอดคล้องกับรายงานการฉีดวัคซีนที่ได้รับจัดสรร

ด้านพืชอาหารสัตว์/ ปศุสัตว์

- การผลิตพืชอาหารสัตว์ มีต้นทุนการดำเนินการค่อนข้างสูง (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าปุ๋ย ค่าวัสดุ อื่นๆ ค่าจ้างเหมาในทุกขั้นตอน)
- ระบบการจำหน่ายปศุสัตว์ไม่รัดกุมเพียงพอ ให้ผู้เลี้ยงเป็นผู้จำหน่าย และนำเงินส่งเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อออกใบเสร็จรับเงินในภายหลัง (เนื่องจากปกติผู้ซื้อหรือเกษตรกร ไม่สนใจเรื่องใบเสร็จรับเงิน ทำให้การส่งเงินไม่ครบถ้วน ส่งช้า ทำให้ปศุสัตว์ขาดบัญชี ถือเป็นจุดอ่อนสำคัญ
- การจัดทำทะเบียนควบคุมด้านปศุสัตว์ และเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้อง ไม่มี มีไม่ครบถ้วน ซึ่งเป็นความเสี่ยงสำคัญที่ทำให้ ปศุสัตว์ขาดบัญชี สูญหาย ขายแล้วไม่นำส่งเงิน

สาเหตุสำคัญ

- หน่วยงานไม่บริหารงบประมาณให้รองรับภารกิจที่รับผิดชอบ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างที่จำเป็นที่ดำเนินการในปลายปีไม่มีงบประมาณรองรับ และจะใช้วิธีการโดยทำหลักฐานเป็นของปีงบประมาณที่ขอเบิก ทั้งนี้ไม่สอดคล้องกับการเบิกใช้วัสดุ หรืองานจ้างที่เกิดขึ้นจริง
- ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย เจ้าหน้าที่ไม่ติดตาม และทำความเข้าใจในหลักเกณฑ์อย่างสม่ำเสมอ ขาดความระมัดระวังอย่างเพียงพอ
- การตรวจสอบความถูกต้องหรือครบถ้วนการของเอกสารหลักฐาน ว่าเป็นไปตามระเบียบหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนดไม่ค่อยเคร่งครัดเท่าที่ควร ทำให้มีการเบิกเกินสิทธิ เบิกไม่เหมาะสม
- เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและขาดความสม่ำเสมอ มีการเปลี่ยนคนเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ โดยไม่มีการมอบหมายงาน หรือแนะนำใด ๆ
- ผู้บริหารขาดความรู้ความเข้าใจ และไม่ได้กำกับดูแลให้เคร่งครัดเท่าที่ควร ทั้งๆที่เป็นความเสี่ยงสำคัญที่ต้องรับผิดชอบโดยตรง แต่จะมุ่งเน้นให้ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายเป็นสำคัญ