



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน/ สผ. โทร. ๖๖๓๑

ที่ ทส ๑๐๑๒/ ๑๖๑

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานบูรณาการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน
โครงการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน

เรียน เลขาธิการ สผ.

เรื่องเดิม

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กำหนดแผนการตรวจสอบด้านการดำเนินงานตามแผนงานบูรณาการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน โครงการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้ตรวจสอบการตามแผนงานบูรณาการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน โครงการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้วสรุปได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบที่ ๑

จากการตรวจสอบกองบริหารจัดการที่ดิน (กบต.) ในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการนโยบายที่ดินแห่งชาติ (คทช.) ได้จัดสรรเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้ฝ่ายเลขานุการ คทช. และคณะอนุกรรมการภายใต้คทช. จำนวน ๔ คณะ ในลักษณะการโอนงบประมาณให้เบิกจ่ายแทนกัน ซึ่งการจัดสรรงบประมาณเบิกแทนกัน กบต. ในฐานะส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ มีการดำเนินงานที่ดี มีการวางแผนการดำเนินงาน การติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานของผู้เบิกแทน พร้อมทั้งมีการรายงานผลความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส แต่ยังมีข้อควรทบทวนและปรับปรุงในเรื่อง การบริหารงบประมาณเบิกแทนกัน เนื่องจากมีการส่งคืนเงินเบิกแทนกันเป็นจำนวนที่ค่อนข้างมาก ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และปรากฏเป็นงบประมาณคงเหลือในภาพรวมของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรให้

๑. ทบทวนหลักเกณฑ์/แผนการจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน ให้มีความเหมาะสม ใกล้เคียงกับการดำเนินงานจริง โดยเฉพาะผู้เบิกแทนที่มีการส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน
๒. ทบทวนขั้นตอน ระยะเวลาในการจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน เพื่อเป็นตัวช่วยในการบริหารงบประมาณเบิกแทนกันให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๓. ควรกำหนดเงื่อนไขในการส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน โดยจะรับคืนในกรณีที่ กบต. มีความประสงค์จะนำงบประมาณดังกล่าวกลับมาใช้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ ข้อ ๒.๒.๑ ในกรณี

ที่ไม่...

ที่ไม่ประสงค์จะนำมาใช้ไม่ควรรับงบประมาณดังกล่าวคืน เพราะจะปรากฏเป็นงบประมาณคงเหลือในนาม กบด. และเป็นภาพรวม สผ. ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ในกรณีมีความประสงค์จะนำงบประมาณดังกล่าวมาใช้ ควรกำหนดระยะเวลาให้ผู้เบิกแทนแจ้งส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน อย่างช้าภายในเดือนกรกฎาคม และหน่วยงานควรเร่งดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ ข้อ ๒.๒.๑ ภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้เบิกแทน เพื่อหน่วยงานจะได้สามารถนำงบประมาณส่งคืนดังกล่าวมาเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ

ข้อตรวจพบที่ ๒

การดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการขับเคลื่อนการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชน ตามนโยบายรัฐบาลฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและประชาชนในพื้นที่เป้าหมาย แต่โครงการไม่มีการกำหนดตัวชี้วัด วิธีการวัดผลการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งอาจทำให้ไม่ทราบว่าโครงการดังกล่าวบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ มีเพียงระบุผลที่คาดว่าจะได้รับโดยมุ่งเน้นการสร้างความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานโครงการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชนตามนโยบายรัฐบาลฯ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กำหนดตัวชี้วัดที่เป็นรูปธรรม และกำหนดวิธีการประเมินผลการดำเนินงานโดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ในการจัดเก็บข้อมูลและประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อจะได้ทราบถึง ผลสำเร็จ ประสิทธิภาพ ปัญหา อุปสรรค เพื่อนำมาวางแผน และปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบที่ ๓

การจัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายสำหรับการดำเนินโครงการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชน ตามนโยบายรัฐบาลฯ ยังจัดเก็บไม่ครบถ้วน เรียบร้อย

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้มีการจัดเก็บสำเนาเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้ในรูปแบบไฟล์ดิจิทัล พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน การติดตามประเมินผล การประมาณการงบประมาณในการดำเนินงาน และเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้าพบเพื่อแจ้งข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะให้ กบด. (หน่วยรับตรวจ) ทราบ แล้วตามบันทึกข้อความด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๐๑๒/๑๑๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่ง กบด. ได้เห็นชอบตามข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าว

ข้อกฎหมาย...

ข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. มติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๔๘ อนุมัติหลักการจัดที่ดิน ทำกินให้ชุมชนตามนโยบายรัฐบาล

๒. หลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

Wendy

(นางสาวนันท์นภัส เสริฐพรรณนิก)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

Ск. нва.

הנהלת המוסדות

1/12, 1/20, 1/24, 1/28, 1/30, 1/31

$\psi_{\text{tot}} = \psi_c + \psi_a$

$$\gamma_{\text{O}_2} = 0.28 / (H_{\text{O}_2} / H) =$$

(continued)

Menjou & Co

১২৫৭ স্বরূপচিহ্ন

04/10/2020 11:45

572

267961

(นางวิวรรณ ฤทธิเดช)
เลขาธิการ สม.

Handwritten signature

(นายสุชาติพงศ์ สุรพญา)

รองเลขาธิการ สผ. ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการ สผ.

$\frac{y}{x} = \frac{1}{2}$

7/25/2008

(นางจุไรรัตน์ สุขสวัสดิ์)

ผู้อำนวยการกองบริหารจัดการที่ดิน

பிழைகள் / குறைபாடுகள்

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ : กองบริหารจัดการที่ดิน

กิจกรรม : ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการขับเคลื่อนการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชนตามนโยบายรัฐบาลของคณะกรรมการนโยบายที่ดินแห่งชาติ ตามแผนงานบูรณาการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน โครงการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานตามแผนบูรณาการจัดการปัญหาที่ดินทำกิน โครงการจัดการปัญหาที่ดินทำกินหลากหลายทางชีวภาพและอนุวัตินุสัญญาว่าด้วยความหลากหลายทางชีวภาพเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน

๒. การดำเนินงานเป็นไปตามมติ ครม. ข้อสั่งการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข ปัญหา อุปสรรค

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ตรวจสอบผลการดำเนินโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : สิงหาคม ๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ สรุปประเด็นข้อตรวจพบดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑

การจัดสรรงบประมาณเบิกแทนกัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

กองบริหารจัดการที่ดิน (กบด.) ในฐานะฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการนโยบายที่ดินแห่งชาติ (คทช.) ได้จัดสรรเงินงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ให้ฝ่ายเลขานุการ คทช. และคณะอนุกรรมการภายใต้คทช. จำนวน ๔ คณะ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารการประชุม และการประสานติดตาม รวมทั้งเป็นค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ คทช. และคณะอนุกรรมการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยคณะกรรมการนโยบายที่ดินแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยเป็นลักษณะการโอนงบประมาณให้เบิกจ่ายแทนกัน โดยสรุปการจัดสรรงบประมาณ การเบิกจ่าย และการส่งคืนงบประมาณ ๒ ปีงบประมาณ ได้ดังนี้

สรุปผลการจัดสรรเงินงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (ณ วันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๑)							
ปีงบประมาณ	จัดสรรงบประมาณ	เบิกจ่าย		คงเหลือ	ส่งคืนงบประมาณ (ระบบ GFMS)		วันที่ส่งคืน (ผู้เบิกแทนแจ้ง)
		จำนวน	ร้อยละ		จำนวน	วันที่ส่งคืน	
คณะกรรมการการจัดหาที่ดิน (กรมป่าไม้)							
๒๕๖๐	๑,๓๐๙,๓๕๐.๐๐	๔๗๘,๙๕๗.๗๔	๓๖.๕๘	๘๓๐,๓๙๒.๒๖			
๒๕๖๑	๑,๒๘๐,๕๕๐.๐๐	๔๗๙,๘๕๓.๗๒	๓๗.๔๗	๘๐๐,๖๙๖.๒๘			
รวม	๒,๕๘๙,๙๐๐.๐๐	๙๕๘,๘๑๑.๔๖	๓๗.๐๒	๑,๖๓๑,๐๘๘.๕๔	-		
คณะกรรมการการจัดหาที่ดิน (กรมที่ดิน)							
๒๕๖๐	๑,๙๘๘,๗๐๐.๐๐	๑,๖๖๓,๕๕๐.๙๒	๘๓.๕๕	๓๒๕,๑๔๙.๐๘			
๒๕๖๑	๔๒๔,๗๗๕.๐๐	๑๖๐,๑๕๘.๐๐	๓๗.๗๐	๒๖๔,๖๑๗.๐๐			
รวม	๒,๔๑๓,๔๗๕.๐๐	๑,๘๒๓,๗๐๘.๙๒	๗๕.๔๘	๕๙๙,๗๖๖.๐๘			
คณะกรรมการการส่งเสริมและพัฒนาอาชีพ (กรมส่งเสริมสหกรณ์)							
๒๕๖๐	๒๔๐,๐๐๐.๐๐	๘๑,๓๑๒.๐๐	๓๓.๘๘	๑๕๘,๖๘๘.๐๐	๒๐๘,๘๑๐.๐๐	๒๙-ส.ค.-๖๐	๐๙-ส.ค.
๒๕๖๑	๔๓๕,๐๕๐.๐๐	๑๔๗,๘๒๓.๐๐	๓๓.๘๘	๒๘๗,๒๒๗.๐๐			
รวม	๖๗๕,๐๕๐.๐๐	๒๒๙,๑๓๕.๐๐	๓๓.๙๔	๔๔๕,๙๑๕.๐๐	๒๐๘,๘๑๐.๐๐		
คณะกรรมการการนโยบายที่ดินจังหวัด (สป.ทส.)							
๒๕๖๐	๑๒,๒๓๑,๒๐๕.๙๕	๑๐,๗๒๒,๐๗๐.๙๙	๘๗.๖๖	๑,๕๐๙,๑๓๔.๙๖	๗๖,๗๙๐.๐๐	๑๕-พ.ค.-๖๐	๐๔-พ.ค.
					๕๘๗,๙๖๔.๕๐	๙ ส.ค.๖๐	๐๓-ส.ค.
					๑๙๓,๖๕๔.๕๗	๐๗-ก.ย.-๖๐	๒๔-ส.ค.
๒๕๖๐	๑๒,๒๓๑,๒๐๕.๙๕	๑๐,๗๒๒,๐๗๐.๙๙	๘๗.๖๖	๑,๕๐๙,๑๓๔.๙๖	๘๕๘,๔๐๙.๐๗		
๒๕๖๑	๑๔,๔๒๕,๕๘๓.๕๑	๗,๓๖๒,๘๒๓.๘๘	๕๑.๐๔	๗,๐๖๒,๗๖๑.๖๓	๑,๖๙๙,๐๗๖.๔๙		
รวม	๒๖,๖๕๖,๗๘๙.๔๖	๑๘,๐๘๔,๘๙๔.๘๖	๖๗.๐๘	๓,๐๗๑,๙๐๐.๕๕	๑,๔๕๗,๔๘๕.๖๓		

จากการตรวจสอบการจัดสรรงบประมาณเบิกแทนกัน กบด. ในฐานะส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ มีการดำเนินงานที่ดี มีการวางแผนการดำเนินงาน การติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานของผู้เบิกแทน พร้อมทั้งมีการรายงานผลความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส แต่ยังมีข้อสังเกตที่ควรทบทวน และปรับปรุงในเรื่อง การบริหารงบประมาณเบิกแทนกัน เนื่องจากมีการส่งคืนเงินเบิกแทนกัน ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และปรากฏเป็นงบประมาณคงเหลือในภาพรวมของหน่วยงาน

สาเหตุ การเบิกจ่ายงบประมาณเบิกแทนกัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้ อาจมีสาเหตุมาจาก

๑. การจัดทำแผนเพื่อจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน (ฝ่ายเลขานุการ คทช. และ คณะกรรมการภายใต้คทช. จำนวน ๔ คณะ) บางหน่วยงานอาจไม่เหมาะสม ไม่สะท้อนความเป็นจริงหรือไม่สามารถดำเนินการตามแผนที่วางไว้

๒. ไม่มีการกำหนดเงื่อนไข และระยะเวลาในการส่งคืนเงินเบิกแทนกันที่แน่ชัด ไม่ได้กำหนดเป็นข้อตกลงร่วมกัน หรือกำหนดระยะเวลาไว้แต่ไม่เหมาะสม ส่งผลให้ หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการนำงบประมาณดังกล่าวกลับมาใช้ได้ทัน

ผลกระทบ

การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ข้อเสนอ...

ข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรให้

๑. ทบทวนหลักเกณฑ์/แผนการจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน ให้มีความเหมาะสม ใกล้เคียงกับการดำเนินงานจริง โดยเฉพาะผู้เบิกแทนที่มีการส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน
๒. ทบทวนขั้นตอน ระยะเวลาในการจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน เพื่อเป็นตัวช่วยในการบริหารงบประมาณเบิกแทนกันให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
๓. ควรกำหนดเงื่อนไขในการส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน โดยจะรับคืนในกรณี ที่ กบด. มีความประสงค์จะนำงบประมาณดังกล่าวกลับมาใช้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณ แทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ ข้อ ๒.๒.๑ ในกรณีที่ ไม่ประสงค์จะนำมาใช้ ไม่ควรรับงบประมาณดังกล่าวคืน เพราะจะปรากฏเป็นงบประมาณคงเหลือในนาม กบด. และเป็นภาพรวม สผ. ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
๔. ในกรณีมีความประสงค์จะนำงบประมาณดังกล่าวมาใช้ ควรกำหนดระยะเวลา ให้ผู้เบิกแทนแจ้งส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน อย่างช้าภายในเดือนกรกฎาคม และหน่วยงานควรเร่ง ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ ข้อ ๒.๒.๑ ภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ ได้รับแจ้ง จากผู้เบิกแทน เพื่อหน่วยงานจะสามารถนำงบประมาณส่งคืนดังกล่าวมาเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ

ข้อตรวจพบที่ ๒

การดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการขับเคลื่อนการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชน ตามนโยบายรัฐบาล มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและประชาชนในพื้นที่เป้าหมาย แต่โครงการไม่มีการกำหนดตัวชี้วัด วิธีการวัดผลการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งอาจ ทำให้ไม่ทราบว่าโครงการดังกล่าวบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ มีเพียงระบุผลที่คาดว่าจะได้รับโดยมุ่งเน้นการสร้าง ความเข้าใจในการดำเนินงานโครงการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชนตามนโยบายรัฐบาลฯ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้มีการกำหนดตัวชี้วัดที่เป็นรูปธรรม และกำหนดวิธีการประเมินผลการดำเนินงาน โดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ในการจัดเก็บข้อมูลและประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อจะได้ทราบถึง ผลสำเร็จ ประสิทธิภาพ ปัญหา อุปสรรค เพื่อนำมาวางแผน และปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบที่ ๓

การจัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายสำหรับการดำเนินโครงการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชน ตาม นโยบายรัฐบาลฯ ยังจัดเก็บไม่ครบถ้วน เรียบร้อย

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้มีการจัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้ในรูปแบบไฟล์ดิจิทัล พร้อมทั้งจัดทำ ทะเบียนคุมการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน การติดตามประเมินผล การประมาณ การงบประมาณในการดำเนินงาน และเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ

ผู้ตรวจ...

ผู้ตรวจสอบภายใน นางสาวนันท์นภัส เสรีฐพรรณนิก นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
 นายเทพจินดา แก้ววิจิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ