
บทสรุปสำหรับผู้บริหาร
กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ

รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ

หน่วยรับตรวจ	:	กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการปรับโครงสร้างสินค้าเกษตร และเยียวยาเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากการเปิดเสรีทางการค้าทุกข้อตกลง เช่น องค์การการค้าโลก (WTO) เขตการค้าเสรี (FTA) เขตการค้าเสรีอาเซียน (AFTA) ฯลฯ โดยสนับสนุนเงินทุนช่วยเหลือเกษตรกรให้ปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร เพิ่มประสิทธิภาพการผลิต พัฒนาคุณภาพตลอดจนการแปรรูป การสร้างมูลค่าเพิ่มของสินค้าเกษตรและอาหาร และช่วยเหลือให้เกษตรกรปรับเปลี่ยนการผลิตจากสินค้าที่ไม่มีศักยภาพสู่สินค้าที่มีศักยภาพ
วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ		๑. เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎกระทรวง และประกาศที่เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการใช้บัตรเครดิตราชการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ๔. เพื่อให้ทราบว่าในการปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบังคับคณะกรรมการบริหารกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศว่าด้วยการเงิน การพัสดุของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ๖. เพื่อให้ทราบว่าในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ	๑. ติดตามผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี ในครั้งก่อน ๒. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ระหว่างเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑)	
วิธีการตรวจสอบ	๑. สุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเงินกองทุน ปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถ แข่งขันของประเทศ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ระหว่างเดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๑) ๒. รายงานจากระบบ GFMIS เปรียบเทียบเอกสารการเงิน ๓. เก็บข้อมูลจากสมุดบัญชี และทะเบียนคุมต่างๆ จัดทำกระดาด ทำการ ๔. ทดสอบคำนวณตัวเลข วิเคราะห์รายการ และกระทบยอด ๕. สอบถาม สัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถแข่งขันของประเทศ	
ระยะเวลาที่ตรวจสอบ	: ๔ - ๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒	
คณะผู้ตรวจสอบ	๑. นางนพพร ภู่นพคุณ ๒. นางสาวสุมาภรณ์ ไทยวัน	
ผู้สอบทาน	นางสาวเพียงเพ็ญ บุญชูดวง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการพิเศษ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ผลตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑. รายการบัญชีในระบบ GFMIS ๑.๑ รายการบัญชีเงินฝากธนาคาร - เงินนอกงบประมาณ มีรายการผลต่าง ๘๘,๗๖๘.๕๖ บาท รอการปรับปรุง	- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและ แนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	ให้ดำเนินการตรวจสอบรายการทางบัญชี โดยประสานกับกรมบัญชีกลาง เพื่อปรับปรุงในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องต่อไป	เอกสารแนบ ๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ผลตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๒ รายการบัญชีลูกหนี้เงินยืม - เงินนอกงบประมาณ มีรายการผลต่าง -๑๖,๗๔๕.๐๐ บาท รอการปรับปรุง	- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๗๔๑๐.๓/ว๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	ให้ดำเนินการตรวจสอบรายการทางบัญชี โดยประสานกับกรมบัญชีกลาง เพื่อปรับปรุงในระบบ GFMS ให้ถูกต้องต่อไป	เอกสารแนบ ๔
๑.๓ รายการใบสำคัญค้ำจ่าย มีรายการผลต่าง -๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท รอการปรับปรุง	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	ให้ดำเนินการตรวจสอบรายการทางบัญชี โดยประสานกับกรมบัญชีกลาง เพื่อปรับปรุงในระบบ GFMS ให้ถูกต้องต่อไป	เอกสารแนบ ๕