

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร





บันทึกข้อความ

เลขที่การ	4699
วันที่	19 ต.ค. 2565
วันที่	18-166
เวลา	

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่	19 ต.ค. 2565
วันที่	19 ต.ค. 2565
เวลา	7.46 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร IP Phone ๗๓๙๗, ๗๔๖๑

ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/ ๒๙๗ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

เรียน เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานเปรียบเทียบกับแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ นั้น

การดำเนินการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบและสอบทานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเรียบร้อยแล้ว โดยมีผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ แยกเป็น ๑) ผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ จำนวน ๑๐ รายงาน ๒) ผลการดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบฯ ซึ่งเป็นการดำเนินการเพิ่มเติมนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ รายงาน รวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๖ รายงาน และมีผลการใช้จ่ายงบประมาณรวมทั้งสิ้น จำนวน ๔๙๙,๙๑๔.๓๕ บาท (สี่แสนเก้าหมื่นเก้าพันเก้าร้อยสิบสี่บาทสามสิบห้าสตางค์)

ผลจากการติดตาม ตรวจสอบและสอบทาน พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีความมุ่งมั่นและทุ่มเทเสียสละปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มขีดความสามารถ ทำให้ผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรส่วนใหญ่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย รวมถึงผลผลิต และตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่สำคัญ ดังนี้

๑. ด้านการบริหารบุคคล

๑.๑ การบริหารงานบุคลากรเกี่ยวกับการบรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรดำรงตำแหน่งตามโครงสร้างของหน่วยงานยังมีความล่าช้า ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการบุคลากรในภาพรวมขององค์กรอย่างมาก

๑.๒ การพัฒนาองค์ความรู้ทักษะที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานตามที่ได้รับแต่งตั้ง/มอบหมาย และการรักษาหรือการสร้างขวัญกำลังใจให้กับบุคลากรยังมีไม่เพียงพอ

๒. ด้านการบริหารจัดการงบประมาณ

๒.๑ การบริหารจัดการงบประมาณบางโครงการ ยังมีข้อคลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น

- การใช้จ่ายงบประมาณบางส่วนยังคลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

- การนำเงินเหลือจ่ายไปใช้ข้ามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งไม่สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ ผลการดำเนินงานบางแผนงาน/โครงการ ยังล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๒.๓ การติดตามประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการ ยังไม่มีเป็นรูปธรรมและทั่วถึง

๓. ด้านการเงินและการบัญชี การตรวจสอบ/สอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยังมีไม่เพียงพอ ส่งผลให้เอกสารหลักฐานใบสำคัญคู่จ่ายที่ใช้แนบประกอบการขอเบิกเงินจากคลังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ เช่น หลักฐานการจ่ายเงิน หลักฐานการหักล้างเงินยืมเงินทดรองราชการ เป็นต้น

๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารสัญญาบางส่วนยังมีการดำเนินงานที่คลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี เนื่องจากการตีความในเนื้อหาของสาระสำคัญของกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี คลาดเคลื่อนจากเจตนารมณ์ที่ทางราชการกำหนด

๕. ด้านการบริหารสินทรัพย์

๕.๑ การบริหารและควบคุมธรรมาการ บางส่วนยังไม่สอดคล้องกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยธรรมาการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕.๒ การจัดทำข้อมูลสินทรัพย์รายตัวบางรายการยังมีข้อคลาดเคลื่อนไม่ตรงกันระหว่างข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินที่จัดทำนอกระบบ

๕.๓ การจำหน่ายทรัพย์สินระหว่างปียังไม่ได้ดำเนินการจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๖. ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๖.๑ การจัดวางระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมถึงระดับส่วนงานย่อย/แผนงาน/กิจกรรม/โครงการ

๖.๒ บุคลากรบางส่วนไม่เห็นความสำคัญของการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากบุคลากรยังมีความรู้ในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ ประกอบกับการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้าน บัญชี การเงิน และพัสดุ ยังไม่ตรงตาม Job Description เช่น บรรจุตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ แต่มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน หรือด้านพัสดุ เป็นต้น ทำให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายยังมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ จึงเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน อีกทั้งการจัดการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมหลัก และกิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงานย่อย

ดังนั้น เพื่อให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรบรรลุเป้าหมายในการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการตามแผนแม่บทภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์กระทรวง และมีแนวทาง/วิธีการดำเนินงาน แผนปฏิบัติราชการ มีการติดตามและประเมินผล การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผลงานต่าง ๆ เพื่อก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่ส่วนราชการกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ควรมีการทบทวนและวิเคราะห์กรอบโครงสร้างอัตรากำลัง ให้สามารถตอบสนองบทบาทและภารกิจของหน่วยงาน รวมทั้งเร่งรัดการบรรจุ แต่งตั้งบุคลากรให้ครบตามกรอบโครงสร้าง

๒. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้น พร้อมทั้ง กำหนดให้มีการถอดบทเรียนในกระบวนการเรียนรู้ที่กำหนดให้เป็นองค์ความรู้ระดับองค์กรและเผยแพร่ให้บุคลากรทราบอย่างทั่วถึง

๓. กำหนดให้ทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร โดยส่งเสริมให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้เกิดการยอมรับ และปรับเปลี่ยน/ปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. รับทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

๒. มอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการแจ้งเวียนรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

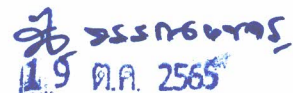


๑๕ ต.ค. ๒๕๖๕
(นางสาวจิราวรรณ สมศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- ๓๓๔๖

- ๓๓๔๖ ดำเนินการตามแผน


๑๙ ต.ค. ๒๕๖๕

(นายจันทานนท์ วรรณเขจร)

เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

- มอบ น.อภัยภูเบศร์

ดำเนินการ แล้วเวียนเงินทอน

- มอบ น.กฤษณา

ดำเนินการ Scan ทดสอบเว็บไซต์


(นางสาวจิราวรรณ สมศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีจากเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ โดยมีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานครอบคลุมทั้งกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น กิจกรรมการให้คำปรึกษา และการปฏิบัติงานอื่น ๆ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อมูลในระบบ GFMIS มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการที่สำคัญ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนการปฏิบัติงาน ผลผลิต ผลลัพธ์ และตัวชี้วัดที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ มีความเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อให้คำปรึกษา และให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจ ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่กำกับดูแล และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ

และภายหลังกระบวนการเข้าตรวจเสร็จสิ้น กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จะดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อพิจารณาเห็นชอบและสั่งการ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบติดตามและสอบทานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ภายใต้ข้อจำกัดด้านบุคลากรที่มีข้าราชการที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพียง ๑ อัตรา โดยมีผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น	
๑. การตรวจสอบโครงการเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบโครงการช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ภายใต้พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
	จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๙ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๕
๒. การตรวจสอบการบริหารทรัพยากรสิน จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการบริหารทรัพยากรสิน ของสำนักงานเลขาธิการกรม ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๖๐ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕
๓. การตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๗๙ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕
๔. การตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุน ปรับปรุงโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานของ กองทุนปรับปรุงโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่ม ขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๐๕ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕
๕. การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุม ภายใน และจัดทำรายงานการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๒ รายงาน คือ ๑) ภาพรวม สศก. ๒) กองทุนปรับปรุงโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ	(๑) รายงานผลการสอบทานการประเมินผลระบบ การควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน (แบบ ปค.๖) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๑๔ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ (๒) รายงานผลการสอบทานการประเมินผลระบบ การควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสอบทาน การประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน (แบบ ปค.๖) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๑๐ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔
๖. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ของสำนักงานเศรษฐกิจ การเกษตร จำนวน ๔ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบตามมาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของสำนักงาน เศรษฐกิจการเกษตร จำนวน ๔ รายงาน ดังนี้ (๑.๑) หนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๖๒ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ (เป็นการรายงานผลการ ตรวจสอบไตรมาส ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔)

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
	(๑.๒) หนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๔ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบ ไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕) (๑.๓) หนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๑๐ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบไตรมาส ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) (๑.๔) หนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๐๕ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)
กิจกรรมการให้คำปรึกษา	
๑. กิจกรรมการให้คำปรึกษา/การนิเทศงาน	(๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษา แนะนำ แก่ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงาน เศรษฐกิจการเกษตร เกี่ยวกับการตีความกฎหมาย ระเบียบ แนวทางปฏิบัติงานต่าง ๆ ในรูปแบบของการจัดทำข้อมูลประกอบการพิจารณาให้ผู้บริหารใช้ประกอบการสั่งการ ถาม – ตอบ ผ่านช่องทาง โทรศัพท์ ข่าวประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ผ่าน ช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ Group Line : Consulting Room รวมถึงการให้คำปรึกษารายกรณีที่มีการ ทารือเพิ่มเติม ขณะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ ณ ที่ตั้ง ของหน่วยรับตรวจ
การปฏิบัติงานอื่น ๆ	
๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี	(๑) รายงานสรุปผลการประเมินความเสี่ยง ตามหนังสือที่ กษ๑๓๑๕.๐๑/พิเศษ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕
๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	(๒) ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบระยะยาวประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๕๘ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕
๓. การจัดระบบการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน	(๑) รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตาม แผนการประเมินการควบคุมภายในปี ๒๕๖๔ (รอบ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
	๑๒ เดือน) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๓๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ (๒) รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามแผนการประเมินการควบคุมภายในปี ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๗๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๕
๔. การทบทวนและเผยแพร่กฎบัตร และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน	การทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๖๙ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔
๕. การประเมินตนเอง (Self Assessment) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอกรมบัญชีกลาง	ผลการประเมินตนเอง (Self Assessment) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๐๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๔
๖. สรุปผลการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	รายงานสรุปผลความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๐๒ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕
๗. จัดทำ/ทบทวนคู่มือการตรวจสอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๓ เรื่อง	(๑) แนวทางการทำลายหนังสือราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (๒) แนวทางการตรวจสอบรายงานทางการเงิน บัญชีในระบบ GFMS (๓) แนวทางการปฏิบัติ เรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ
๘. จัดกิจกรรมการแลกเปลี่ยนเรียนรู้/ถ่ายทอดองค์ความรู้ (KM) ในหน่วยงานตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง	(๑) แนวทางปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ (ไตรมาส๑) ในการประชุมประจำเดือนธันวาคม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๔ (๒) สิทธิการลาของข้าราชการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการลาของข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ (ไตรมาส ๒) ในการประชุมประจำเดือน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
	กุมภาพันธ์ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (๓) การตัดต่อคลิปวิดีโอบนมือถือด้วยโปรแกรม KINEMASTER และการทำเอกสารการนำเสนอโดยใช้โปรแกรม PowerPoint (ไตรมาส ๔) ในการประชุมประจำเดือนกันยายน ครั้งที่ ๙/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕
๙. การจัดประชุมมาตรการกำกับดูแล และการควบคุม เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	(๑) การประชุมมาตรการกำกับดูแล ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ (๒) การประชุมมาตรการกำกับดูแล ครั้งที่ ๑/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (๓) การประชุมมาตรการกำกับดูแล ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ (๔) การประชุมมาตรการกำกับดูแล ครั้งที่ ๓/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕

กิจกรรม/เรื่องที่ทำเนิการเพิ่มเติม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กิจกรรมการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ	
๑. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ภายหลังจากที่เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เห็นชอบและมอบหมายให้หน่วยรับตรวจดำเนินการ	(๑) รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบการบริหารทรัพย์สิน ของสำนักงานเลขาธิการกรมตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๐๖ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ (๒) รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะโครงการช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๑๖ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ (๓) รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิต

กิจกรรม/เรื่องที่ทำเนิการเพิ่มเติม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
	ภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๔๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ (๔) รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Payment) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๑๑ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๕ (๕) รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานทางด้านการเงิน บัญชี และพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๖๓ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๕ (๖) รายงานผลการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และการรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Payment) ครั้งที่ ๒ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๖๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕

ประเด็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่สำคัญ

จากกระบวนการตรวจสอบและสอบทานผลการปฏิบัติงาน พบว่า ผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่สำคัญ ดังนี้

๑. ด้านการบริหารบุคคล

๑.๑ การบริหารงานบุคลากรเกี่ยวกับการบรรจุ และแต่งตั้งบุคลากรดำรงตำแหน่งตามโครงสร้างของหน่วยงานยังมีความล่าช้า ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการบุคลากรในภาพรวมขององค์กรอย่างมาก

๑.๒ การพัฒนาองค์ความรู้ทักษะที่จำเป็น สำหรับการปฏิบัติงานตามที่ได้รับแต่งตั้ง/มอบหมาย และการรักษาหรือการสร้างขวัญกำลังใจให้กับบุคลากรยังมีไม่เพียงพอ

๒. ด้านการบริหารจัดการงบประมาณ

๒.๑ การบริหารจัดการงบประมาณบางโครงการ ยังมีข้อคลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น

- การใช้จ่ายงบประมาณบางส่วนยังคลาดเคลื่อนไม่สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

- การนำเงินเหลือจ่ายไปใช้ข้ามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามที่กฎหมายกำหนด ซึ่งไม่สอดคล้องกับระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒ ผลการดำเนินงานบางแผนงาน/โครงการ ยังล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๒.๓ การติดตามประเมินความเสี่ยงเกี่ยวกับการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการ ยังไม่มีเป็นรูปธรรมและทั่วถึง

๓. ด้านการเงินและการบัญชี การตรวจสอบ/สอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ยังมีไม่เพียงพอ ส่งผลให้เอกสารหลักฐานใบสำคัญคู่จ่ายที่ใช้แนบประกอบการขอเบิกเงินจากคลังไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ เช่น หลักฐานการจ่ายเงิน หลักฐานการหักล้างเงินยืมเงินทดรองราชการ เป็นต้น

๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารสัญญาบางส่วนยังมีการดำเนินงานที่คลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี เนื่องจากการตีความในเนื้อหาสาระสำคัญของกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี คลาดเคลื่อนจากเจตนารมณ์ที่ทางราชการกำหนด

๕. ด้านการบริหารสินทรัพย์

๕.๑ การบริหารและควบคุมรกราชการ บางส่วนยังไม่สอดคล้องกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรกราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕.๒ การจัดทำข้อมูลสินทรัพย์รายตัวบางรายการยังมีข้อคลาดเคลื่อนไม่ตรงกันระหว่างข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินที่จัดทำนอกระบบ

๕.๓ การจำหน่ายทรัพย์สินระหว่างปียังไม่ได้ดำเนินการจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๖. ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๖.๑ การจัดวางระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมถึงระดับส่วนงานย่อย/แผนงาน/กิจกรรม/โครงการ

๖.๒ บุคลากรบางส่วนไม่เห็นความสำคัญของการจัดวางระบบควบคุมภายใน และการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร

ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากบุคลากรยังมีความรู้ในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ ประกอบกับการมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้าน บัญชี การเงิน และพัสดุ ยังไม่ตรงตาม Job Description เช่น บรรจุตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ แต่มอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน หรือด้านพัสดุ เป็นต้น ทำให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายยังมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ จึงเกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน อีกทั้งการจัดการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมหลัก และกิจกรรมสนับสนุนของหน่วยงานย่อย

แนวทางการปรับปรุงแก้ไข

เพื่อให้สำนักเศรษฐกิจการเกษตรบรรลุเป้าหมายในการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการตามแผนแม่บทภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์กระทรวง และมีแนวทาง/วิธีการดำเนินงานแผนปฏิบัติราชการ มีการติดตามและประเมินผล การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผลงานต่าง ๆ เพื่อก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และความคุ้มค่า

ต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่ส่วนราชการกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ควรมีการทบทวนและวิเคราะห์กรอบโครงสร้างอัตรากำลัง ให้สามารถตอบสนองบทบาท และภารกิจของหน่วยงาน รวมทั้งเร่งรัดการบรรจุ แต่งตั้งบุคลากรให้ครบตามกรอบโครงสร้าง

๒. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบว่าด้วยการบริหาร งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้น พร้อมทั้ง กำหนดให้มีการถอดบทเรียนในกระบวนการเรียนรู้ที่กำหนด ให้เป็นองค์ความรู้ระดับองค์กรและเผยแพร่ให้บุคลากรทราบอย่างทั่วถึง

๓. กำหนดให้ทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงภายในองค์กร โดยส่งเสริมให้ทุกคนมีส่วนร่วมในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้เกิดการยอมรับ และปรับเปลี่ยน/ปรับปรุงแนวทางการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องต่อไป