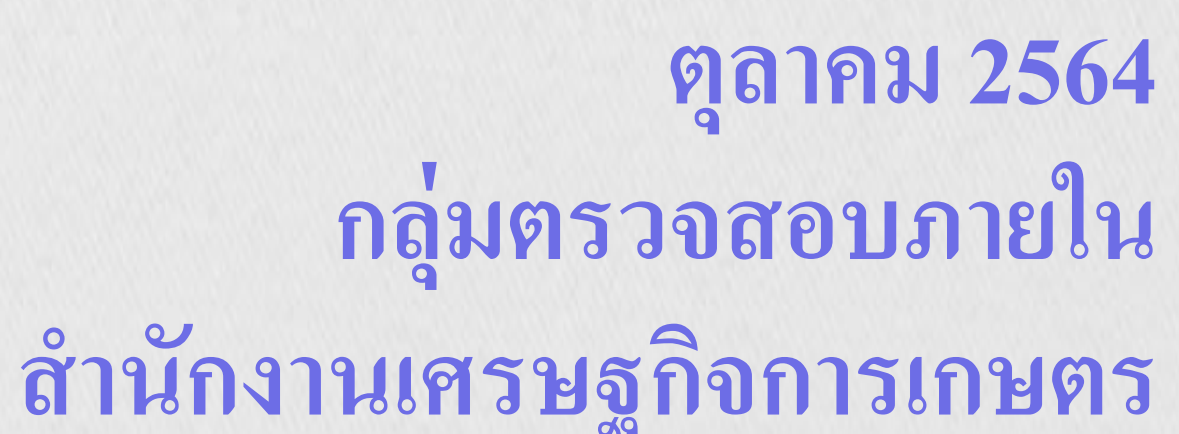






บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โทร. ๐ ๒๙๔๐ ๓๒๔๓ ภายใน ๑๒๓

ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๕๓

วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

เรียน เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ นั้น

การดำเนินการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและสอบทานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ โดยมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕ รายงาน และดำเนินการติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการดำเนินการเพิ่มเติมนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘ รายงาน รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๓ รายงาน และมีผลการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๔๕๑,๒๒๔.๒๙ บาท

ผลจากการติดตาม ตรวจสอบและสอบทาน พบว่า เจ้าหน้าที่มีความมุ่งมั่นและทุ่มเทเสียสละปฏิบัติหน้าที่อย่างเต็มขีดความสามารถ ทำให้ผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ส่วนใหญ่บรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตามยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่สำคัญ ซึ่งมีสาเหตุมาจากปัจจัยภายในองค์กร

ดังนั้น เพื่อให้การบริหารราชการบรรลุเป้าหมายของการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการตามแผนแม่บทภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์กระทรวง ตามบทบาทและภารกิจหลักของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร และมีแนวทาง/วิธีการดำเนินงาน แผนปฏิบัติราชการ มีการติดตามและประเมินผล การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผลงานต่าง ๆ เพื่อก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ตามที่พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ และกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่ส่วนราชการกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ดังนี้

๑) กำหนดให้...

๑) กำหนดให้หน่วยงานในสังกัด พิจารณานำจุดอ่อน/ความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกิดจากปัจจัยภายในของส่วนราชการ ซึ่งพบจากกระบวนการตรวจสอบภายใน และข้อเสนอมาตรการกำกับดูแล และการควบคุม เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามมติที่ประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันพฤหัสบดีที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔ ไปใช้ประกอบการพิจารณาทบทวนระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้กระบวนการกำกับดูแล ควบคุมและบริหารจัดการ ความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและสามารถควบคุมจุดอ่อน/ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒) จัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ โดยเฉพาะเรื่องที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยง ดังนี้

๒.๑ ด้านการบริหารจัดการโครงการ การจัดทำข้อเสนอโครงการ โดยให้มีการระบุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ ผลผลิต ผลลัพธ์ รวมถึงตัวชี้วัดให้มีความสอดคล้องกับคำของบประมาณและเอกสารพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี , การประเมินผลสัมฤทธิ์ของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม , การจัดทำเอกสารหลักฐานการติดตามประเมินผลเพื่อสนับสนุนผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อให้สามารถสะท้อนผลสัมฤทธิ์ของการใช้จ่ายงบประมาณอย่างเป็นรูปธรรม , การพัฒนารูปแบบการบริหารงบประมาณโครงการให้สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบและหนังสือ สักการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พัฒนางองค์ความรู้ ทักษะที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และกระบวนการบริหารสัญญาของส่วนราชการ เพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดจากการกระทำของเจ้าหน้าที่ทั้งเป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน ซึ่งบางกรณีเกิดจากความไม่เข้าใจ มีใจเจตนากระทำให้คลาดเคลื่อน

๒.๓ ด้านการบริหารสินทรัพย์ สำรวจและสอบทานสินทรัพย์ระหว่างบัญชีมือและระบบ GFMS รวมถึงระบบบริหารสำนักงานอัจฉริยะ และดำเนินการบันทึกควบคุมพัสดุในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๒.๔ ด้านการเงินและการบัญชี พัฒนาให้บุคลากรในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการเงิน บัญชี ให้มีองค์ความรู้เกี่ยวกับการตรวจสอบและสอบทานความถูกต้องของรายการบัญชีที่ปรากฏในงบทดลอง ก่อนจัดทำรายงานทางการเงินในภาพรวม เพื่อลดข้อบกพร่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทั้งนี้ ควรมีการเพิ่มช่องทางการดาวน์โหลดเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินทุกประเภทตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และแจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ

๒.๕ ด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมถึงระดับส่วนงานย่อย และครอบคลุมกิจกรรม/ขั้นตอน/โครงการ/ภารกิจของหน่วยงาน

๒.๖ ด้านการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ นำนโยบายและแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศที่ผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ สื่อสารและเผยแพร่ให้บุคลากรในสังกัดทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และจัดให้มีการแจ้งเตือนภัยคุกคามอย่างสม่ำเสมอ

๒.๗ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สรรหาอัตรากำลังที่มีความรู้ความสามารถตรงตามสายงานเข้ามาปฏิบัติงานในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสรุปรายละเอียดผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งมีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนาม

๑. รับทราบและเห็นชอบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

๒. มอบหมายให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรรับไปดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

๓. มอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการแจ้งเวียนรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรทราบต่อไป

จิราวรรณ นส
๑๑ ต.ค. ๖๔
(นางสาวจิราวรรณ สมคร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- นน๖๐๕๐๐

- อิก.บริหารแผน๑๖๐๕๑๖๐๐

วิ. วรรณพงษ์
14 ต.ค. 2564
(นายฉันทานนท์ วรรณเขจร)
เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

- มอว K. ปร.โพ ทำจันท์กับแจ้งเวียน

- มอว K. กฤษณา scan file พร้อมจัดทำ Infograph

จิราวรรณ นส
๑๑ ต.ค. ๖๔

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีจากเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยมีการกำหนดแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน จำนวน ๑๕ รายงาน และดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และสอบทานผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งการดำเนินงานตามกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและกิจกรรมการให้คำปรึกษา รวมถึงการปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย มีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลทางการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารงบประมาณและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งข้อมูลในระบบ GFMS มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
๒. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการที่สำคัญ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนการปฏิบัติงาน ผลผลิต ผลลัพธ์ และตัวชี้วัดที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ มีความเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อให้คำปรึกษา และให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขแก่หน่วยรับตรวจ ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่กำกับดูแล และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่าง ๆ

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยมีผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๔ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

ผลการปฏิบัติงาน

ณ สิ้นปี ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ รวมถึงจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ โดยมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕ รายงาน และดำเนินการติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นการดำเนินการเพิ่มเติมนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๘ รายงาน รวมทั้งสิ้นจำนวน ๒๓ รายงาน และมีผลการใช้จ่ายงบประมาณ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๔๕๑,๒๒๔.๒๙ บาท โดยมีรายละเอียดการปฏิบัติงานแยกตามกิจกรรม ดังนี้

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น	
๑. การตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) จำนวน ๓ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMS และการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) จำนวน ๓ รายงาน ดังนี้ (๑.๑) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๗๕ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔ (๑.๒) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๘๐ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔ (๑.๓) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๕๖ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๔
๒. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ จำนวน ๒ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการบริหารพัสดุ จำนวน ๒ รายงาน ดังนี้ (๑.๑) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๗๐ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ (๑.๒) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๕๙ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๔
๓. การตรวจสอบการดำเนินงานตามมาตรการและแนวทางการใช้สารอนุรักษ์ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จำนวน ๔ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานตามมาตรการและแนวทางการใช้สารอนุรักษ์ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จำนวน ๔ รายงาน ดังนี้ (๑.๑) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๓๒ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบไตรมาส ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓) (๑.๒) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๕ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔) (๑.๓) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๓๓ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบไตรมาส ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔) (๑.๔) หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๗๘ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ (เป็นการรายงานผลการตรวจสอบไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔)
๔. การตรวจสอบโครงการพัฒนาฐานข้อมูลการเกษตร จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาฐานข้อมูลการเกษตร ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่า ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๘๙ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๕. การตรวจสอบการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๗๒ ลงวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔
๖. การตรวจสอบการบริหารจัดการโครงการของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๓๙ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔
๗. การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) จำนวน ๒ รายงาน คือ ๑) ภาพรวม สศก. ๒) กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ	(๑) รายงานผลการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๗๑ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ (๒) รายงานผลการสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๗๒ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓
๘. การตรวจสอบบัญชีรับรองการเงินของกองทุนสวัสดิการของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๒๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
กิจกรรมการให้คำปรึกษา	
๑. กิจกรรมการให้คำปรึกษา/การนิเทศงาน จำนวน ๑ รายงาน	(๑) รายงานผลการจัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๖ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔
๒. การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	(๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษา แนะนำแก่ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เกี่ยวกับการตีความกฎหมาย ระเบียบ แนวทางปฏิบัติงานต่าง ๆ ในรูปแบบของการถาม – ตอบ ผ่านช่องทางโทรศัพท์ ไลน์กลุ่มตรวจสอบภายใน Consulting รวมถึงการให้คำปรึกษารายกรณีที่มีการหารือเพิ่มเติม ขณะเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบ ณ ที่ตั้งของหน่วยรับตรวจ

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
กิจกรรมการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ	
๑. การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ภายหลังจากที่เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เห็นชอบและมอบหมายให้หน่วยรับตรวจดำเนินการ	(๑) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการบริหารสินทรัพย์ ของศูนย์ข้อมูลเกษตรแห่งชาติ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๑ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ (๒) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการบริหารพัสดุของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๐๗ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๔ (๓) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาฐานข้อมูลการเกษตรภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์การเกษตรสร้างมูลค่าที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๒๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ (๔) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๖๘ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ติดตามครั้งที่ ๑ (๕) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๗๙ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ติดตามครั้งที่ ๑ (๖) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๑๒ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔ ติดตามครั้งที่ ๒

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
	(๗) รายงานผลการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน ของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๑๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔ ติดตามครั้งที่ ๒ (๘) รายงานผลการติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดการงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๓๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔
กิจกรรมการปฏิบัติงานอื่น ๆ	
๑. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี	ขออนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๒๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔
๒. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕	
๓. การจัดระบบการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในตามแผนการประเมินการควบคุมภายในปี ๒๕๖๔ (รอบ ๖ เดือน) ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๑๒ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๔
๔. การทบทวนและเผยแพร่กฎบัตร และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน	ผลการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๗๙ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓
๕. การประเมินตนเอง (Self Assessment) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอกรมบัญชีกลาง	ผลการประเมินตนเอง (Self Assessment) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๘๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓
๖. การตรวจสอบและสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	ผลการตรวจสอบการดำเนินการแก้ไขตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔
๗. สรุปผลการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	รายงานสรุปผลการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๙๒ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

ประเด็นจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่สำคัญ

จากกระบวนการตรวจสอบและสอบทานผลการปฏิบัติงาน พบว่า ผลการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่สำคัญ ดังนี้

ด้านการบริหารจัดการโครงการ

๑. การจัดทำข้อเสนอโครงการบางส่วนยังมีการระบุเป้าหมาย วัตถุประสงค์ ผลผลิต ผลลัพธ์ รวมถึงตัวชี้วัดไม่สอดคล้องกับคำของบประมาณและเอกสารพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

๒. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ยังไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานของการติดตามประเมินผลเพื่อสนับสนุนผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อสะท้อนผลสัมฤทธิ์ของการใช้จ่ายงบประมาณอย่างเป็นรูปธรรม

๓. ณ สิ้นปีงบประมาณ หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินงานแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ยังมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด บางกรณีเกิดจากปัจจัยภายนอกที่ส่วนราชการไม่สามารถควบคุมได้ แต่ส่วนราชการไม่ได้มีการรายงานปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ ไว้เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการชี้แจงหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น หน่วยตรวจสอบภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

๔. การบริหารงบประมาณตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม บางส่วนยังมีข้อคลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารสัญญาของส่วนราชการ บางส่วนยังมีการดำเนินงานที่คลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี เนื่องจาก การตีความในเนื้อหาสาระสำคัญของกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี คลาดเคลื่อนจากเจตนารมณ์ที่ทางราชการกำหนด ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และกระบวนการบริหารสัญญาของส่วนราชการเกิดความเสียหายกับทางราชการทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน

ด้านการบริหารสินทรัพย์

๑. การบันทึกควบคุมพัสดุในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ส่วนใหญ่ยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน บางส่วนหรือบางรายงานไม่สอดคล้องกับรายงานยอดคงเหลือสินทรัพย์ในระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร ในระบบ GFMIS

๒. ระบบบริหารสำนักงานอัครริยะ ในส่วนของการเบิก - จ่ายวัสดุ บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการ หรือดำเนินการแต่มีการบันทึกไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำบันทึกเอกสารการควบคุมรราชการไม่ครอบคลุมตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด (แบบ ๒ แบบ ๓ แบบ ๔ แบบ ๕ และแบบ ๖)

๔. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบมลพิษทางอากาศและระดับเสียงจากท่อไอเสีย ยังไม่มีการรวบรวมผลการตรวจสอบฯ ในภาพรวมระดับหน่วยงาน ส่งให้กรมควบคุมมลพิษ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ด้านการเงินและการบัญชี

๑. รายการบัญชีบางส่วนที่ปรากฏในงบทดลองยังมีข้อคลาดเคลื่อน เช่น บัญชีค่าเสื่อมราคา บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม บัญชีที่เกี่ยวข้องกับวัสดุและครุภัณฑ์ เนื่องจาก การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่สอดคล้องกับวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และหรือมีการนำวันที่ที่ได้รับมอบจากหน่วยงานภายในมาบันทึกเป็นวันที่ได้มา ส่งผลทำให้ระยะที่นำมาคำนวณค่าเสื่อมราคาคคลาดเคลื่อนไม่ตรงกัน

๒. การส่งใช้เงินยืมราชการบางรายการล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด

๓. การจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ยังมีการจัดทำเอกสารหรือใช้หลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้องตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก การขอเบิกชดเชยให้ข้าราชการที่สำรองจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น

ด้านการจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ

การจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร บางส่วนยังไม่เป็นกฎหมายระเบียบ ข้อกำหนดหรือนโยบายที่คณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์กำหนด เช่น ยังไม่มีการกำหนดนโยบาย และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ เป็นต้น

ด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

การจัดวางระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมถึงระดับส่วนงานย่อย และมีบางส่วนที่ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรม/ขั้นตอน/ภารกิจของหน่วยงาน

ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงานตรวจสอบยังมีขั้นตอนหรือกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบบางส่วนยังไม่ครอบคลุมตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และยังไม่เป็นไปและหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

แนวทางการปรับปรุงแก้ไขในภาพรวม

เพื่อให้การบริหารราชการบรรลุเป้าหมายของการขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการตามแผนแม่บทภายใต้แผนยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์กระทรวง ตามบทบาทและภารกิจหลักของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยมีแนวทาง/วิธีการดำเนินงานการจัดทำแผนปฏิบัติการ มีการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผลงานต่างๆ เพื่อก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์และความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ตามที่พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ และกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่ส่วนราชการกำหนด

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยให้หน่วยงานในสังกัดพิจารณาจุดอ่อน/ความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกิดจากปัจจัยภายในของส่วนราชการซึ่งพบจากกระบวนการตรวจสอบภายใน และข้อเสนอมาตรการกำกับดูแล และการควบคุม เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามมติที่ประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ วันพฤหัสบดีที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔ ไปใช้ประกอบการพิจารณาทบทวนระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้กระบวนการกำกับดูแล ควบคุมและบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพและสามารถควบคุมจุดอ่อน/ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป

ทั้งนี้ เห็นควรให้มีการพัฒนาความรู้ และทักษะการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้กับบุคลากร ดังนี้

๑. ส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทั้งงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษา เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยสามารถสะท้อนจุดอ่อน/ความเสี่ยง และข้อเสนอแนะ/แนวทางการปฏิบัติงาน เพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

๒. จัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ โดยเฉพาะเรื่องที่เป็นจุดอ่อน/ความเสี่ยง เช่น การจัดทำข้อเสนอตามแผนงาน/โครงการที่สำคัญ การบริหารงบประมาณ การติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารและควบคุมพัสดุ การสอบทานรายงานทางการเงิน เป็นต้น