



รายงานประจำปี ๒๕๖๖



สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คำนำ

รายงานประจำปี ๒๕๖๖ ฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยการรวบรวมข้อมูลผลการปฏิบัติราชการของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมทั้งหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติ ในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมทั้งปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย เพื่อเผยแพร่ให้ส่วนราชการได้รับทราบ ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ และการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รายงานฉบับนี้สำนักตรวจสอบภายในหวังเป็นอย่างยิ่งว่าจะเป็นประโยชน์ต่อการบริหารส่วนราชการ และเป็นแนวทางที่จะนำไปปรับปรุงแก้ไขให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม รวมถึงปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพต่อไป

สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ธันวาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

	หน้า
➤ ข้อมูลพื้นฐาน ของสำนักตรวจสอบภายใน	๑
➤ วิสัยทัศน์ พันธกิจ	๑
➤ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักตรวจสอบภายใน	๑
➤ กรอบคุณธรรม ของสำนักตรวจสอบภายใน	๗
➤ แผนภูมิโครงสร้างอัตรากำลัง	๙
➤ แผนภูมิโครงสร้างอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	๑๐
➤ งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๑
➤ แผนการตรวจสอบประจำปี และการปฏิบัติงานอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๔
➤ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๒๐
➤ กิจกรรมการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๕๘
➤ กิจกรรมการให้คำปรึกษาในระบบสารสนเทศงานตรวจสอบภายใน	๕๙
➤ กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๖๒
➤ กิจกรรมสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๖๓

สำนักตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจหลักในการตรวจสอบ สอบทานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการ ซึ่งมีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย/ยุทธศาสตร์ การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๕ ส่วนราชการ และหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทั้งส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และสำนัก/กอง ในส่วนราชการ (ตั้งในต่างประเทศ) จำนวน ๑๐๕ หน่วยงาน สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.กษ.) และปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

วิสัยทัศน์ (VISION)

พัฒนางานตรวจสอบภายใน เพื่อมุ่งสู่ความเป็นมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

พันธกิจ (MISSION)

- ดำเนินการตรวจสอบ ประเมินผล และติดตามผลการตรวจสอบ
- บริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจอย่างถูกต้องและเที่ยงธรรม
- สนับสนุนการพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- ประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่ามีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม
- สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป.กระทรวง)

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรสำนักตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๔๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องการจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ผู้บริหาร ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา พันธกิจ/อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ตลอดจนขอบเขตการปฏิบัติงานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบโดยจำแนกงานตรวจสอบภายในได้เป็น ๒ ลักษณะ ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่าง ๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติ ประกอบด้วย ๒ ส่วน ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะขององค์กรและบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ และต้องจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมในทุกด้านและผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม รวมทั้งมีความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเพียงพอผู้ประกอบวิชาชีพ

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะของงานตรวจสอบภายใน และบรรทัดฐานทางคุณภาพที่สามารถนำไปใช้ประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติปฏิบัติตนที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสมด้วยความซื่อสัตย์ (Integrity) เที่ยงธรรม (Objectivity) ปกปิดความลับ (Confidentiality) และความสามารถในหน้าที่ (Competency) ที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยรับตรวจ คือ

๑. หน่วยงานภายใต้สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒. ส่วนราชการภายใต้สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

วัตถุประสงค์และพันธกิจ

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้ข้อมูลแก่ฝ่ายบริหาร ในการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา อย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการทรัพย์สิน สนับสนุนส่งเสริมให้มีกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม การปฏิบัติ ตามกฎและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างถูกต้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการในระดับกรม (สำนักงานปลัดกระทรวง

เกษตรและสหกรณ์) และระดับกระทรวง (ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๑๕ ส่วนราชการ) ภายใต้การบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมที่เหมาะสมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance)

การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปฏิบัติงานโดยยึดหลักปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

สายการบังคับบัญชา

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยมีผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุด ทั้งนี้ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติ และการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการสำนักตรวจสอบภายในเสนอตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนและโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแล

๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและการบัญชี ผลการดำเนินงาน กระบวนการทำงาน ระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการ

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๔. ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในกรม หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๕. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวง และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๖. ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๗. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ประสานงาน รวบรวมข้อมูล และสรุปผลการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินการด้านการเงินในภาพรวมของกระทรวง รวมทั้งจัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

๘. ปฏิบัติงานตรวจอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

๙. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

๑๐. มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการเสนอความเห็นชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่ควรเป็นกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๑๑. ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน จัดวางหรือการแก้ไขระบบการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้สอบทานและให้คำปรึกษาแนะนำ

ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริต ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ หรือเข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสีย ปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงาน และการรายงาน เสนอความเห็นในการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์โดยตรง ต้องไม่ต้องตรวจสอบงานที่ตนเองทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานมาก่อน ภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เป็นกรรมการในคณะกรรมการของส่วนราชการ อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความคิดเห็นในการตรวจสอบตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์การประเมินความเพียงพอ ความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมถึงกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน และกรมในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์โดยมีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล เอกสารหลักฐาน บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการ ดังนี้

๑. การประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

๒. การสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าจะสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ โดยมุ่งเน้นความมีประสิทธิภาพ และความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงาน

๓. การสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

๕. ปฏิบัติงานเชิงรุก โดยการให้คำแนะนำและให้ความรู้แก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๖. ตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน

๗. ตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร

๘. การปฏิบัติงานด้วยระบบสารสนเทศการตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการจัดการข้อมูล การให้คำปรึกษา การประมวลผล

๙. ให้มีการจัดเก็บเอกสารจากการปฏิบัติงาน ให้จัดเก็บโดยสแกนไฟล์ข้อมูลในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ จัดเก็บไว้ใน External Hard disk ของสำนักตรวจสอบภายใน และกำหนดการจัดเก็บเอกสารที่ได้จากการตรวจสอบเป็นระยะเวลา ๕ ปี เมื่อพ้นกำหนดให้ดำเนินการทำลายตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หน้าที่ความรับผิดชอบ

๑. ความรับผิดชอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๑ การตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการของส่วนราชการ ระดับกระทรวง (กรมการข้าว กรมประมง กรมวิชาการเกษตร กรมชลประทาน กรมส่งเสริมสหกรณ์และ กรมพัฒนาที่ดิน) และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการระดับกรม (สำนักงานปลัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์) จำนวน ๒๓ รายงาน

๑.๒ การให้คำปรึกษากับผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ให้เป็นไปตาม มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ แนวทางการ ประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๑.๔ การติดตาม ตรวจสอบและประเมินผลโครงการร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.กษ.) เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๕ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณา อนุมัติภายในเดือนกันยายน ทั้งนี้ ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบ ส่วนราชการ มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการพิจารณา อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๑.๖ เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ภายในเวลา อันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ ตรวจสอบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ในกรณีที่ตรวจสอบ ส่วนราชการใด ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้น ๆ ทราบด้วย

๑.๗ การติดตามผลการตรวจสอบ และรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนอ ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และ หัวหน้าส่วนราชการสั่งการภายในเดือนกันยายน

๒. ความรับผิดชอบอื่นที่ต้องดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๑ การกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และดำเนินงานต่าง ๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงความมี ประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ

๒.๒ การกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ส่วนราชการ/หน่วยรับตรวจทราบ โดยจะมีการทบทวนกฎบัตร การตรวจสอบภายในและนำเสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้ความเห็นชอบทุกปี

๒.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไข เพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอก องค์กร

๒.๔ การปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

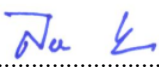
สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดให้มีการเข้าร่วม การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามแบบรูปและวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการประเมินตนเองจากภายในหน่วยงานเป็นประจำทุกปี และมีการประเมินผล จากหน่วยงานภายนอกทุก ๕ ปี โดยรายงานผลการประเมินและแผนการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ให้หัวหน้าส่วนราชการโดยตรง เป็นไปตามรูปแบบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมีแผนการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยจัดอบรมให้กับผู้ตรวจสอบภายใน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒. มีการจัดทำองค์ความรู้ (KM) ให้กับบุคลากร ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์
๓. มีการจัดทำ หรือทบทวนคู่มือการตรวจสอบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. นำโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และวิเคราะห์ข้อมูล
๕. มีระบบให้คำปรึกษาผ่านออนไลน์ ที่เว็บไซต์ <https://audit.moac.go.th>


กรอบความประพฤติ จรรยาบรรณการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดหลักปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดย

๑. ปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
 ๒. รายงานผลการตรวจสอบด้วยความไม่ลำเอียง และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือ ความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน
 ๓. ไม่เปิดเผยข้อมูลผลการตรวจสอบโดยไม่ได้รับอนุญาต
 ๔. พัฒนาศักยภาพของตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
- กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป


.....
(นางละอ อ ชันธรักษ์)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เห็นชอบโดย 
.....
(นายประยูร อินสกุล)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

กรอบคุณธรรมของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม โดยยึดหลักปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการพลเรือน ข้อบังคับสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ว่าด้วยจรรยาข้าราชการสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๓ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และดำรงไว้ซึ่งจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

การปฏิบัติตน

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต วางตัวเป็นกลาง ไม่เรียกรับผลประโยชน์ และไม่กระทำการใด ๆ ที่ผิดต่อกฎหมาย
๒. ไม่เข้าไปมีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่นำไปสู่ความขัดแย้ง ไม่อคติ ลำเอียง
๓. ไม่รับผลประโยชน์ตอบแทนหรือสิ่งของใด ๆ จากหน่วยรับตรวจ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรม และไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย
๕. ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และจะไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อส่วนราชการ
๖. ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ทักษะ ความสามารถ และประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน
๗. ต้องศึกษาและพัฒนาตนเอง อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้เหมาะสมกับงานตรวจสอบและงานบริการให้คำปรึกษาที่ได้รับมอบหมาย โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

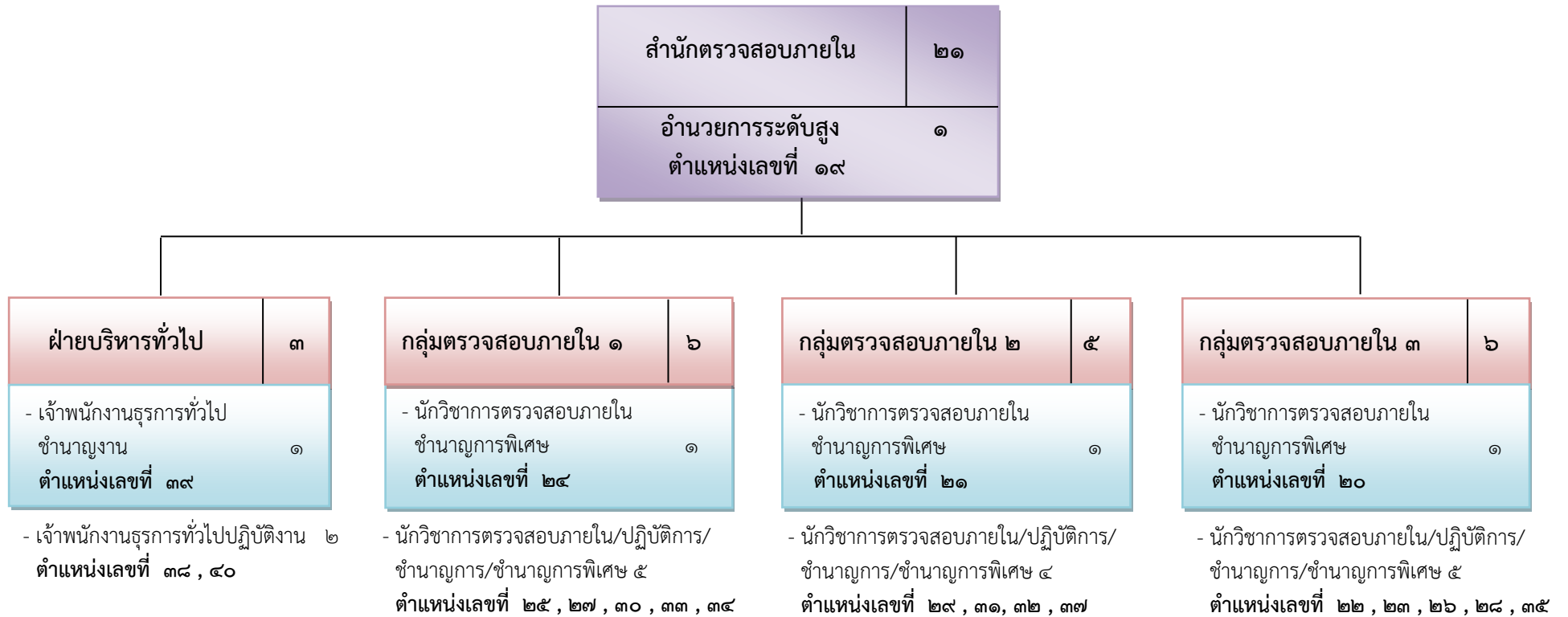
๑. แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ ระยะเวลาการตรวจสอบและผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ
๒. ผู้ตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนอย่างเที่ยงตรงและโปร่งใส และขอเสนอแนะที่นำไปปฏิบัติได้
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นต่อข้อตรวจพบ
๔. สรุปผลการตรวจสอบ ให้กับหน่วยรับตรวจทราบ และรับฟังความคิดเห็นต่อข้อตรวจพบข้อสังเกต และขอเสนอแนะ หลังจากตรวจสอบแล้วเสร็จ
๕. มีการประเมินผลความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยหน่วยรับตรวจผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำข้อเสนอแนะ ความคาดหวัง และความต้องการ มาวางแผนพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการ

กรอบคุณธรรมของสำนักตรวจสอบภายในฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายในยึดถือปฏิบัติ มีผลใช้
บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย 

(นายประยูร อินสกุล)
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

แผนภูมิโครงสร้างอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบภายใน



หมายเหตุ พนักงานราชการ ๕ อัตรา

- เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป ๒ อัตรา
- เจ้าหน้าที่งานธุรการ ๑ อัตรา
- เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล ๒ อัตรา

แผนภูมิโครงสร้างอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน

สำนักตรวจสอบภายใน

ฝ่ายบริหารทั่วไป

- มีหน้าที่รับผิดชอบงาน ดังนี้
- ๑. งานสารบรรณ งานธุรการ งานเอกสาร บันทึกข้อมูล
- ๒. งานประชุม
- ๓. งานอาคาร สถานที่
- ๔. งานบริหารบุคคล
- ๕. งานพัสดุ
- ๖. งานงบประมาณ งานการเงิน การบัญชี
- ๗. งานข้อมูลข่าวสารอิเล็กทรอนิกส์
- ๘. สนับสนุนงานด้านธุรการ คณะกรรมการตรวจสอบและ ประเมินผลประจำกระทรวง
- ๙. ปฏิบัติงานร่วมกับ หรือสนับสนุน การปฏิบัติอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

- มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนี้
- ๑. สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน
- ๒. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล การเงิน การบัญชี
- ๓. สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- ๔. สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของ ทรัพย์สิน
- ๕. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
- ๖. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- ๗. ติดตามผลการตรวจสอบ
- ๘. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนา คุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ๙. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒

- มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบภายในส่วน ราชการ ที่ปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ และส่วนราชการในกลุ่มภารกิจด้านการผลิต ดังนี้
- ๑. สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/ โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง การควบคุมภายใน และการ บริหารความเสี่ยง
- ๒. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
- ๓. ติดตามผลการตรวจสอบ
- ๔. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- ๕. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนา คุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง
- ๗. ปฏิบัติงานอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓

- มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบภายในส่วนราชการ ในกลุ่มภารกิจด้านบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการผลิต และกลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกร และระบบสหกรณ์ ดังนี้
- ๑. สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของ กระทรวง การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
- ๒. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
- ๓. ติดตามผลการตรวจสอบ
- ๔. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
- ๕. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนา คุณภาพงานตรวจสอบภายใน
- ๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง
- ๗. ปฏิบัติงานอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ของสำนักตรวจสอบภายใน

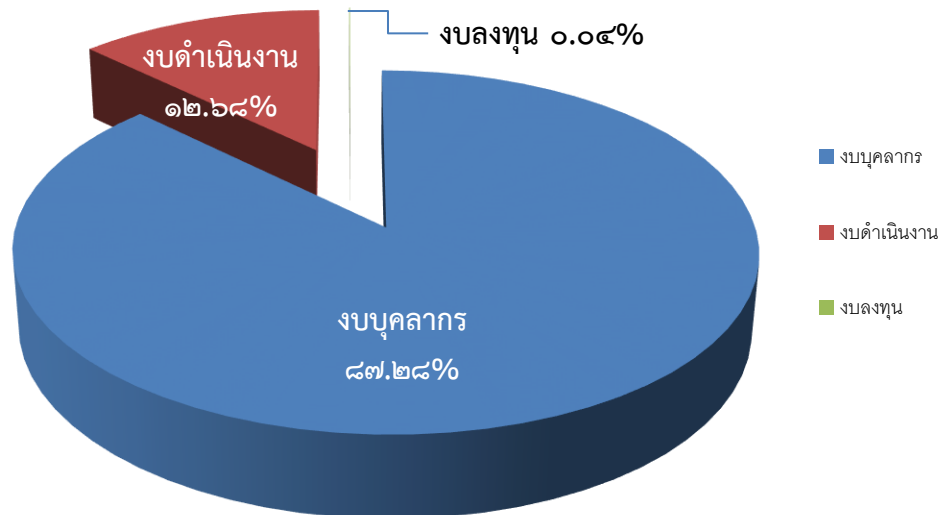
แผนงาน : พื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

ผลผลิต : อำนวยการและบริหารจัดการด้านการเกษตร

หน่วย : บาท

ประเภทงบประมาณ	จำนวนเงินที่ได้รับปีงบประมาณ ๒๕๖๖	ร้อยละ
๑. งบบุคลากร	๙,๔๐๐,๕๓๑.๓๐	๘๗.๒๘
๒. งบดำเนินงาน	๑,๓๖๖,๑๔๖.๐๐	๑๒.๖๘
๓. งบลงทุน	๔,๕๒๒.๐๐	๐.๐๔
รวม	๑๐,๗๖๗,๒๐๐.๓๐	๑๐๐

แผนภูมิแสดงงบประมาณที่ได้รับ



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนด และเพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน “หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ โดยต้องจัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงที่มาจากการระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) และการหารือกับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” โดยแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ มีการกำหนดโครงการ/กิจกรรมตามผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อเข้าตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สรุปได้ดังนี้

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๑.๑ หน่วยรับตรวจ (กอง/สำนัก) ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑) ตรวจสอบการปฏิบัติงานการพัฒนาคูคลองของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒) ตรวจสอบ และติดตามผลการตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน

- ๓) ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ
- ๔) ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) ตรวจสอบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- ๖) ตรวจสอบการบริหารงานแผนการดำเนินงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
- ๗) ตรวจสอบการบริหารงานโครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน)
- ๘) ตรวจสอบการปฏิบัติงานการพัฒนากษัตริในพื้นที่ชายแดนภาคใต้
- ๙) ตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ

๑.๒ หน่วยรับตรวจที่เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการบริหารจัดการทรัพยากรประมง ของกรมประมง
๒) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริของกรมวิชาการเกษตร

๓) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเสริมสร้างศักยภาพการผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าว ของศูนย์ข้าวชุมชน ของกรมการข้าว

๔) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำและงานชลประทาน ของกรมชลประทาน

๕) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการช่วยเหลือด้านหนี้สินสมาชิกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรของกรมส่งเสริมสหกรณ์

๖) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาพื้นที่เฉพาะ ของกรมพัฒนาที่ดิน

๑.๓ การให้คำปรึกษา

- กิจกรรมการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รูปแบบ Infographic
- กิจกรรมการให้คำปรึกษาในระบบสารสนเทศงานตรวจสอบภายใน (<https://audit.moac.go.th>)

๑.๔ งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

- ๑) จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภาคราชการของ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๓) จัดทำรายงานความก้าวหน้าผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการตามข้อเสนอแนะของ ค.ต.ป.ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และมติคณะรัฐมนตรี
- ๔) จัดทำรายงานผลการดำเนินการกำกับ ติดตาม และตรวจสอบการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ของสำนักงาน ป.ป.ท.

๑.๕ การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

- ๑) จัดประชุมคณะกรรมการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๒) จัดอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน ให้กับผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑.๖ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย/งานอื่นๆ

- ๑) สอบทานและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
- ๒) สอบทานและจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ภาพรวมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๓) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ใน ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้
- ๔) ตรวจสอบและรับรองบัญชี และการเงินของกองทุนสวัสดิการ สป.กษ.
- ๕) สอบทานบัญชีการเงินและงบดุลการฌาปนกิจสงเคราะห์ สป.กษ.
- ๖) ตรวจสอบการดำเนินงานตามมาตรการและแนวทางการใช้สารอนุรักษ์โรคของ สป.กษ.
- ๗) การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)
สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา											จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	ผู้รับ ผิดชอบ	หมายเหตุ	
					ปี ๒๕๖๕			ปี ๒๕๖๖												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.					ก.ย.
๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน																				
๑.๑ งานให้ความเชื่อมั่น																				
๑.๑.๑ หน่วยรับตรวจ (กอง/สำนัก) ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๑	ตรวจสอบการปฏิบัติงานการ พัฒนาบุคลากรของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ - สถาบันเกษตรกร	สูง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี		← →											๒/๔๕	การ ปฏิบัติงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๒	ตรวจสอบ และติดตามผลการ ตรวจสอบการดำเนินงาน กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืม แก่เกษตรกรและผู้ยากจน - สำนักบริหารกองทุน เพื่อช่วยเหลือเกษตรกร และรับเรื่องร้องเรียน	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี		← →											๒/๔๕	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	ระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ
๓	ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่า บ้านข้าราชการ - ทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน และสำนักงานรัฐมนตรี	ปาน กลาง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี		← →											๒/๔๕	การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๔	ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัด จ้าง - ทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน และสำนักงานรัฐมนตรี	ปาน กลาง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี		← →											๖/๔๕	การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๕	ตรวจสอบการควบคุมด้าน เทคโนโลยีสารสนเทศ - ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและ การสื่อสาร	สูง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี							← →						๔/๔๕	ด้าน เทคโนโลยี สารสนเทศ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๖	ตรวจสอบการบริหารงาน แผนการดำเนินงานกองทุน สงเคราะห์เกษตรกร - กองบริหารงานกองทุน สงเคราะห์เกษตรกร - กองคลัง	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี							← →						๒/๔๕	การบริหาร	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	- ระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ - ขออนุมัติปรับ แผนฯ ตามหนังสือ ที่ กษ

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา											จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	ผู้รับ ผิดชอบ	หมายเหตุ		
					ปี ๒๕๖๕			ปี ๒๕๖๖													
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.					ก.ย.	
																			๐๒๑๖/๒๑๔ ถว. ๔ เม.ย.๖๖		
๗	ตรวจสอบการบริหารงาน โครงการพัฒนาเกษตรกรรม ยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) - กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อ การเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน	สูง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี														๓/๔๕	การบริหาร	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๘	ตรวจสอบการปฏิบัติงานการ พัฒนาการเกษตรในพื้นที่ ชายแดนภาคใต้ - สำนักแผนงานและโครงการ พิเศษ	ปาน กลาง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี														๓/๔๕	การ ปฏิบัติงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๙	ตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ - ทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน และสำนักงานรัฐมนตรี	ปาน กลาง	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี														๖/๔๕	การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	

๑.๑.๒ หน่วยรับตรวจที่เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑๐)	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการบริหารจัดการทรัพยากร ประมง ของกรมประมง	สูง	๑ รายงาน	๔ ครั้ง/ปี														๕/๘๐	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	
๑๑)	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการส่งเสริมการค้า อันเนื่องมาจากพระราชดำริ ของกรมวิชาการเกษตร	สูง	๑ รายงาน	๔ ครั้ง/ปี														๔/๘๐	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	
๑๒)	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการเสริมสร้างศักยภาพ การผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าว ของศูนย์ ข้าวชุมชน ของกรมการข้าว	สูง	๑ รายงาน	๔ ครั้ง/ปี														๔/๘๐	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	
๑๓)	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการสนับสนุนการบริหาร จัดการน้ำและงานชลประทาน ของกรมชลประทาน	สูง	๑ รายงาน	๔ ครั้ง/ปี														๖/๘๐	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	
๑๔)	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการช่วยเหลือด้านหนี้สิน สมาชิกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ของกรมส่งเสริมสหกรณ์	สูง	๑ รายงาน	๔ ครั้ง/ปี														๕/๘๐	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	ผู้รับ ผิดชอบ	หมายเหตุ	
					ปี ๒๕๖๕			ปี ๒๕๖๖													
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.					
๑๕)	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการพัฒนาพื้นที่เฉพาะ ของกรมพัฒนาที่ดิน	สูง	๑ รายงาน	๔ ครั้ง/ปี											←	→	๖/๘๐	การ ดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓		
๑.๒ งานให้คำปรึกษา																					
๑๖)	กิจกรรมการให้คำปรึกษากับ หน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ รูปแบบ Infographic	--	๑ รายงาน	--						←	→							๓/๔๕	การให้ คำปรึกษา	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	
๑๗)	กิจกรรมการให้คำปรึกษากับ หน่วยรับตรวจในสังกัด สป.กษ. และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	--	--	--	←											→	๙/๑๐	การปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑ - ๓	แนวทางการ ประกันคุณภาพ งานตรวจสอบ ภายในภาครัฐ	
<p>จำนวนวันที่ใช้ทำงานใน ๑ ปี = ๒๒๘ วันทำการ/คน</p> <p>จำนวนผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน = ๑๗ คน</p> <p>รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานอื่นใน ๑ ปี = ๓,๘๗๖ คนวัน</p>																					

หมายเหตุ : ระยะเวลาการปฏิบัติงาน อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความจำเป็น เหมาะสม ตามนโยบายและอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน

รายละเอียดขอบเขตการปฏิบัติงานอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)
สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา											จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๖๕			ปี ๒๕๖๖											
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.				
๒. กิจกรรมการสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																			
๑)	ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวง เกษตรและสหกรณ์	--	๘ ครั้ง	๑ ครั้ง/เดือน		←→		←→		←→		←→			--	--	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๒ - ๓ /ฝ่ายบริหารทั่วไป	ขออนุมัติ ปรับแผนฯ ตามหนังสือ ที่ กษ ๐๒๑๖/๖๗ ๘ สว. ๒๙ ธ.ค.๖๕	
๒)	๒.๑) การตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผล โครงการ ๒.๒) การจัดทำรายงานผล การตรวจสอบ ติดตาม และ ประเมินผลโครงการ ของ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์	--	๓ ครั้ง	๓ ครั้ง/ปี		←→		←→		←→				๔/๓๐	--	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๒ - ๓ /ฝ่ายบริหารทั่วไป			
๓)	๓.๑) รายงานความก้าวหน้า ตามข้อเสนอแนะของคณะ กรรมการตรวจสอบและประเมินผล ภาคราชการ (ค.ต.ป.กษ.) ๓.๒) รายงานความก้าวหน้า ตามมติคณะรัฐมนตรี	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี		←→								๓/๑๕	--	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๒ - ๓ /ฝ่ายบริหารทั่วไป			
๔)	การจัดทำรายงานผลการ ดำเนินการกำกับ ติดตาม และ ตรวจสอบการดำเนินโครงการ ขนาดใหญ่ที่ได้รับการจัดสรร งบประมาณที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ ของ ค.ต.ป.กษ. ต่อ สำนักงาน ป.ป.ท		๕ แบบ รายงาน	๒ ครั้ง/ปี						←→				๓/๓๐		กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๒ - ๓ /ฝ่ายบริหารทั่วไป	เพิ่มรายงาน ส่งให้ สำนักงาน ป.ป.ท. (ภายในวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖)		

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา											จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ	
					ปี ๒๕๖๕			ปี ๒๕๖๖												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.					ก.ย.
	- กรมชลประทาน																			
๓. กิจกรรมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๑)	จัดประชุมคณะกรรมการ พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์และผู้ ตรวจสอบภายในกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ และจัด อบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน ให้กับผู้ตรวจสอบภายใน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	--	๒ ครั้ง	๒ ครั้ง/ปี	↔												๓/๑๕	--	ฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการ พัฒนาฯ (กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑ - ๓)	
๔. กิจกรรมอื่นๆ (งานที่ได้รับมอบหมาย)																				
๑)	สอบทานและจัดทำรายงาน การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายในของ ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) - ทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน และสำนักงานรัฐมนตรี	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี	↔												๖/๑๕	การ ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑	ระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ
๒)	สอบทานและจัดทำรายงาน การสอบทานการประเมินผล การควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ภาพรวม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ - ทุกหน่วยงานในสังกัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี			↔										๕/๒๐	การ ปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๒	ระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ
๓)	ตรวจสอบงบการเงินกองทุน สวัสดิการเพื่อช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตร และสหกรณ์ใน ๕ จังหวัด ชายแดนภาคใต้ - กองคลัง	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี			↔										๑/๑๕	การเงิน	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑	ระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับผิดชอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา											จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภท ของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ		
					ปี ๒๕๖๕			ปี ๒๕๖๖													
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.					ก.ย.	
๔)	ตรวจสอบและรับรองบัญชี และการเงินของกองทุน สวัสดิการ สป.กษ.	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี							←		→					๓/๓๐	--	ผู้แทนกลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑- ๓	
๕)	สอบทานบัญชีการเงินและ งบดุลการฉาบฉวยกระทรวง สป.กษ.	--	๑ รายงาน	๒ ครั้ง/ปี														๑/๓๐	--	ผู้แทนกลุ่ม ตรวจสอบภายใน ๒	
๖)	ตรวจสอบการดำเนินงานตาม มาตรการและแนวทางการใช้ สาธารณูปโภคของ สป.กษ.	--	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี														๑/๑๕	--	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑	มติ ครม. กำหนดให้ ตรวจสอบ
๗)	การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	--	๑ แผน	๑ ครั้ง/ปี														๓/๓๐	--	ฝ่ายเลขานุการ คณะทำงานวาง แผนการ ตรวจสอบ	
๘)	ติดตามประเด็นตามข้อตรวจพบ ของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน	--	--	--	←													๑๗/๑ ๕	--	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑- ๓	
๙)	ตรวจสอบงานโครงการ/กิจกรรม/ เรื่องอื่น ๆ ตามที่ผู้บริหาร มอบหมาย	--	--	--	←													๑๗ /๑๐	--	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน	

จำนวนวันที่ใช้ทำงานใน ๑ ปี = ๒๒๘ วันทำการ/คน

จำนวนผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน = ๑๗ คน

รวมจำนวนคนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานอื่นใน ๑ ปี = ๓,๘๗๖ คนวัน

หมายเหตุ : ระยะเวลาการปฏิบัติงาน อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความจำเป็น เหมาะสม ตามนโยบายและอัตรากำลังของผู้ตรวจสอบภายใน

กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นในการตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

หน้าที่ความรับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๑๖ สำนัก/กอง/ รวมทั้งสำนัก/กอง ในส่วนราชการ (ตั้งในต่างประเทศ) จำนวน ๑๑ หน่วยงาน และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด ๗๖ จังหวัด ดังนี้

๑. ตรวจสอบ สอบทาน ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน
๒. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี
๓. สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
๔. สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน
๕. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๖. สนับสนุนงานพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๗. ปฏิบัติงานตรวจอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑ รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๙ เรื่อง ประกอบด้วย

๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานการพัฒนาศักยภาพของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒. การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
๓. การตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน และติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน
๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ
๕. การตรวจสอบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
๖. การตรวจสอบการบริหารงานโครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน)
๗. การตรวจสอบการบริหารงานแผนการดำเนินงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
๘. การตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ
๙. การตรวจสอบการบริหารงานการพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้ โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะที่สำคัญในการดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้



๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานการพัฒนาศักยภาพของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานการพัฒนาศักยภาพของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงานการพัฒนาศักยภาพของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นไปตามกระบวนการที่หน่วยงานกำหนด และมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอและเหมาะสม โดยสรุปสาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการฝึกอบรมหลักสูตรนักบริหารของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ส่วนใหญ่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณเบิกแทนกัน
๒. การจัดทำตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ยังไม่สอดคล้องกับแนวทางการพัฒนาตัวชี้วัด และเป้าหมายยุทธศาสตร์เกษตรและสหกรณ์ ระยะ ๒๐ ปี และตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการและแผนปฏิบัติงาน ดังนี้
 - ๒.๑ ไม่ได้นำมากำหนดเป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แต่กำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บข้อมูลและรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ
 - ๒.๒ การเก็บข้อมูลจำนวนบุคลากรที่ผ่านเกณฑ์อาจแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องเนื่องจากการให้ผู้เข้ารับการอบรมหลักสูตรอื่นทำแบบทดสอบ
 - ๒.๓ ยังไม่มีการกำหนดแนวทางการพัฒนาความรู้และเสริมสร้างสมรรถนะให้กับข้าราชการที่มีระดับสมรรถนะต่ำกว่าค่าคาดหวัง
 - ๒.๔ จำนวนผลบุคลากรที่ผ่านเกณฑ์แสดงข้อมูลไม่ตรงกัน
๓. การพิจารณาคุณสมบัติผู้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรเตรียมความพร้อมเข้าสู่ตำแหน่งเกษตรและสหกรณ์จังหวัดและผู้อำนวยการสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ อาจยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ
 ๔. การกำหนดแบบฟอร์มเอกสารแสดงการอนุมัติให้บุคลากรเข้าฝึกอบรม ยังไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการเข้ารับการฝึกอบรมกำหนด
 ๕. การปฏิบัติงานโครงการทุนศึกษาต่อในประเทศ ไม่ได้ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี และอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการ
 ๖. การบันทึกประวัติการฝึกอบรมไม่เป็นไปตามแนวทางของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำหนด
 ๗. หน่วยงานไม่ได้นำผลการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผนมาประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๘. การจัดทำและออกแบบกระบวนการบริหารโครงการฝึกอบรมหรือสัมมนา มีขั้นตอนการทำงานซ้ำซ้อน และลำดับขั้นตอนไม่ชัดเจนในการดำเนินงาน และไม่ได้นำขั้นตอนการทำงานที่กำหนดไว้ในกระบวนการมาประเมินระบบการควบคุมภายใน

❖ ข้อเสนอแนะ

๑. เสนอคำขอของงบประมาณในภาพรวมโครงการ/กิจกรรมการพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้ครอบคลุมเป้าหมายเพื่อพัฒนาบุคลากรเป็น Smart Officer เพื่อให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ระยะ ๒๐ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๗๙) โดยนำผลเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นฐานข้อมูลในการจัดตั้งงบประมาณ

๒. กำหนดเป้าหมายผู้ตอบแบบทดสอบสมรรถนะให้ชัดเจน

๓. กำหนดแนวทางหรือหลักสูตร เพื่อพัฒนาบุคลากรของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้เป็น Smart Officer ตามสมรรถนะความสามารถ ๗ คุณลักษณะ ตามที่ได้กำหนดไว้

๔. ให้ความสำคัญในการกำหนดตัวชี้วัด เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

๕. เสนอคณะกรรมการบริหารการพัฒนาทรัพยากรบุคคลกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อพิจารณาคุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรเตรียมความพร้อมเข้าสู่ตำแหน่งเกษตรและสหกรณ์จังหวัด และผู้อำนวยการสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ เพื่อให้การฝึกอบรมดังกล่าวบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ และได้รับประโยชน์สูงสุดในการเตรียมความพร้อมให้ข้าราชการที่มีความพร้อมสามารถเข้าสู่ตำแหน่งประเภทอำนวยการ หากมีการบังคับใช้เส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) ในการเข้าสู่ตำแหน่งประเภทอำนวยการ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๖. พิจารณาทบทวนแบบฟอร์มโดยระบุหัวข้อให้กรอกข้อมูล ชื่อสายงานและระยะเวลาในการปฏิบัติงานในสายงาน และชื่อตำแหน่งและระยะเวลาดำรงตำแหน่งในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๗. ดำเนินงานผ่านคณะกรรมการบริหารโครงการทุนการศึกษา กรณีไม่มีประธานกรรมการ แต่ยังคงมีกรรมการเหลืออยู่ครบจำนวนเป็นองค์ประชุม สามารถจัดให้มีการประชุมคณะกรรมการเพื่อดำเนินการบริหารโครงการทุนการศึกษา โดยไม่ต้องหยุดชะงักและดำเนินการ บรรลุตามวัตถุประสงค์

๘.หารือร่วมกันให้ชัดเจนในแนวทางปฏิบัติการบันทึกประวัติการฝึกอบรมของบุคลากรในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๙. ทบทวนกระบวนการหลักของหน่วยงาน เพื่อให้สามารถบริหารงานได้อย่างเป็นระบบและเกิดการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมหรือลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน

๑๐. พิจารณาทบทวนกระบวนการบริหารโครงการฝึกอบรมหรือสัมมนา โดยพิจารณาผลลัพธ์แต่ละขั้นตอนถ้ามีผลลัพธ์ในเรื่องเดียวกันควรกระชับขั้นตอนการทำงานให้อยู่ในขั้นตอนเดียวกัน เพื่อง่ายต่อการประเมินความเสี่ยงได้อย่างชัดเจนและมีประสิทธิภาพมากขึ้น

๑๑. การประเมินผลการควบคุมภายใน ควรนำขั้นตอนการทำงานตามกระบวนการมาประเมิน เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในสะท้อนให้เห็นถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานว่ามีความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่องานในภาระหน้าที่ และต้องกำหนดกิจกรรม ปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงต่อไป



๒. การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง มีวัตถุประสงค์เพื่อให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเอกสารจัดซื้อจัดจ้างประกอบการเบิกจ่ายกับเอกสารดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ e-GP มีรายละเอียดถูกต้องตรงกัน สรุปลักษณะสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

๑.๑ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและกำหนดราคากลางดำเนินการเกินระยะเวลาที่ได้รับการแต่งตั้ง

๒) คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

- ไม่จัดเรียงลำดับผู้ที่เสนอราคาต่ำสุด ไม่เกิน ๓ ราย
- การคำนวณแต้มต่อแก่ผู้ประกอบการ SMEs ยังไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ
- ไม่พบการต่อรองราคาของคณะกรรมการ กรณีผู้ยื่นข้อเสนอรายเดียว

๑.๒ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑) ไม่มีการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาและรายงานผลการพิจารณาตามระเบียบกำหนด

๒) การส่งมอบงาน ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง

๓) รายละเอียดขอบเขตงานยังไม่ชัดเจนเพียงพอในการตรวจรับพัสดุ

๔) ไม่พบหลักฐานการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑.๓ การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา

๑) กำหนดค่าปรับในสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนดและไม่ตรงกับขอบเขตงานจ้าง

๒) ไม่ได้รับเงินประกันสัญญาในวันที่ทำสัญญา

๓) กรณีมีค่าปรับตามสัญญา ระยะเวลาในการจัดทำหนังสือแจ้งผู้รับจ้าง ไม่เป็นไปตาม

ระเบียบกำหนด

๑.๔ การจัดหาพัสดุล่าช้า

๑.๕ ไม่พบการจัดทำแบบแจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๖ การจ่ายเงินค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุและการจ่ายค่าไฟฟ้าของผู้รับจ้าง

๑.๗ ผู้ลงนามในหนังสือยืนยันการลดราคา ไม่ใช่ผู้มีอำนาจจากบริษัท

๑.๘ การใช้งานในระบบประชุมทางไกล (Web Conference) อาจไม่คุ้มค่าสอดคล้องกับ

เงินงบประมาณในการเช่าระบบ

๒. การจัดซื้อหรือจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

๒.๑ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จัดซื้อ และรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ระบุชี้แจงของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง

๒.๒ จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างโดยไม่ระบุราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง

๒.๓ การดำเนินการจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา

๑) รายงานขอซื้อขອງ้างระบุชื่อผู้รับจ้าง
๒) ไม่ได้ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาเป็นรายไตรมาส
๓) ไม่ได้กำหนดมูลค่าหลักประกันจำนวนเต็ม
๔) สัญญาจ้างไม่เป็นไปตามแบบที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐประกาศ

๒.๔ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

๑) มีการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุและจัดทำรายงานการตรวจรับเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ

๒) ผู้จัดซื้อไม่ได้เขียนข้อความ “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี

๓) ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงและรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรับทราบทุก ๓ เดือน

๔) จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นรายเดือน

๒.๕ การเช่ารถยนต์ต่อเนื่อง ไม่ได้เข้ากับผู้ให้เช่ารายเดิม และราคาสูงกว่า

๒.๖ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุ ไม่มีการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาและรายงานผลการพิจารณา

๒.๗ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุ ตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง

❖ ข้อเสนอแนะ

การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

๑. จัดทำแผนการปฏิบัติงานเพื่อกำหนดระยะเวลาตามขั้นตอนของการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

๒. คณะกรรมการพิจารณาการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการ ดังนี้

- จัดเรียงลำดับผู้เสนอราคาราคาต่ำสุดหรือได้คะแนนรวมสูงสุด ไม่เกิน ๓ ราย

- ในการพิจารณาให้แต้มต่อในการยื่นข้อเสนอ ปฏิบัติให้เป็นไปตามซึ่งเป็นผู้ประกอบการ SMEs ปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑มกราคม ๒๕๖๕ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๕๖ เรื่อง แนวทางปฏิบัติสำหรับการส่งเสริมหรือสนับสนุนผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)

- กรณีมีผู้ยื่นข้อเสนอรายเดียวหรือมีผู้ยื่นข้อเสนอหลายรายแต่ผ่านคุณสมบัติเพียงรายเดียว ให้คณะกรรมการพิจารณาผลฯ ต่อรองราคากับผู้ยื่นข้อเสนอรายนั้น

๓. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาและรายงานผลการพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔. ดำเนินการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติพิจารณาแก้ไขสัญญา โดยกำหนดค่าปรับให้ถูกต้อง

๕. เสร็จครัดการรับหลักประกันสัญญาโดยให้ผู้รับจ้างยื่นหลักประกันสัญญาในวันที่ลงนามในสัญญา

๖. ในคราวต่อไปให้จัดทำแบบแจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมระบุเหตุผลประกอบการพิจารณาให้ผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายทราบตามหนังสือสั่งการกำหนด

๗. เร่งรัดการจ่ายเงินค่าตอบแทนการใช้ประโยชน์และค่าไฟฟ้าจากผู้รับจ้าง และแสดงเอกสารที่แจ้งให้ผู้รับจ้างติดตั้งมิเตอร์ไฟฟ้าเพิ่มเติม หลักฐานการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เพื่อประกอบการส่งมอบงานและเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง

๘. รมั้ดระวังตรวจสอบการมีอำนาจลงนามของผู้รับจ้าง เพื่อป้องกันความเสียหายของส่วนราชการ หากผู้รับจ้างไม่ดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาหรือข้อตกลงซื้อหรือจ้าง

๙. แจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัด สป.กษ. เพื่อให้มีการขอใช้งานในระบบ Zoom และระบบ NT conference และมีการสำรวจการใช้งานระบบ NT conference หากผลการสำรวจไม่มีหน่วยงานประสงค์ที่จะใช้งาน ให้พิจารณาความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาปรับลดเนื้องานหรือปรับลดวงเงินการในส่วนของการเข้าใช้งานระบบ NT conference หรือพิจารณาดำเนินการอย่างใดเพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้งาน

การจัดซื้อหรือจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐

๑. จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ กำหนด

๒. จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแนวทางของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด

๓. จัดหาพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ตามแนวทางปฏิบัติที่หนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด

๔. ในคราวต่อไป กรณีที่มีเหตุผลความจำเป็นที่จะต้องเช่าพัสดุจากผู้เช่ารายเดิม หรือจ้างผู้ให้บริการรายเดิมต่อเนื่อง เพื่อประโยชน์ของทางราชการและอยู่ในหลักเกณฑ์ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสามารถพิจารณาจัดเช่าหรือจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามระเบียบฯ ข้อ ๗๘ (ค)

๕. การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ในการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่มีคุณลักษณะเฉพาะเป็นพิเศษหรือซับซ้อน ไม่เหมาะสมที่จะให้เจ้าหน้าที่คนใดคนหนึ่งเป็นผู้เจรจาตกลงราคา

๖. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ/ผู้ตรวจรับ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาและรายงานผลการพิจารณา

๗. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุ พึงระมัดระวังการดำเนินการบริหารสัญญา และการตรวจรับให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงซื้อหรือจ้าง

๓. การตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน และติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

การตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน มีวัตถุประสงค์ เพื่อให้การบันทึกควบคุมลูกหนี้เงินกู้กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน มีความถูกต้อง ครบถ้วน การปฏิบัติงานติดตาม และการดำเนินการตามมาตรการแนวทางการให้ความช่วยเหลือมีประสิทธิภาพ สรุปลงสาระสำคัญข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. หน่วยงานยังไม่สามารถนำรายงานผลการติดตามการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน มาพิจารณากำหนดแนวทางการให้ความช่วยเหลือตามมาตรการได้อย่างเป็นรูปธรรม ได้แก่

๑.๑ ไม่พบการใช้ประโยชน์จากรายงานผลการติดตามการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้

๑.๒ แนวทางแก้ไขไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เงื่อนไขของมาตรการให้ความช่วยเหลือที่กำหนด

๑.๓ ลูกหนี้ที่มีการชำระหนี้ได้ตามปกติ ไม่มีต้นค้างชำระ ยังไม่มีการลดอัตราดอกเบี้ยตามมาตรการสร้างแรงจูงใจ และลูกหนี้ที่ได้รับอนุมัติการช่วยเหลือ กรณีประสบภัยธรรมชาติหรือภัยพิบัติ ยังไม่ได้ดำเนินการงดหรือลดอัตราดอกเบี้ย

๒. ข้อมูลประกอบการพิจารณาช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน ตามมาตรการและแนวทางการให้ความช่วยเหลือ อาจยังไม่เพียงพอตามหลักเกณฑ์และแนวทางกำหนด ได้แก่

๒.๑ ไม่พบการแสดงข้อมูลการประกอบอาชีพเดิมของลูกหนี้แต่ละราย ซึ่งอาจทำให้คณะอนุกรรมการฯ ไม่สามารถเปรียบเทียบความเป็นไปได้ในการชำระหนี้ตามมาตรการปรับปรุงโครงสร้างหนี้

๒.๓ ไม่มีรายละเอียดแผนการฟื้นฟูการประกอบอาชีพของลูกหนี้บางราย

๓. การบันทึกข้อมูลลูกหนี้ที่ได้รับการอนุมัติการให้ความช่วยเหลือมาตรการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในทะเบียนคุมลูกหนี้ ของ ธ.ก.ส. ยังไม่ครบถ้วน และมีรายละเอียดการบันทึกข้อมูลที่แตกต่างกัน

๔. ประสิทธิภาพการชำระหนี้ของลูกหนี้ตามมาตรการให้ความช่วยเหลือบางราย มีแนวโน้มที่จะไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามสัญญากำหนด

๕. การปฏิบัติงานด้านการบันทึกควบคุม สถานะการดำเนินคดีมีความคลาดเคลื่อนในลักษณะเดียวกับกรณีที่เคยตรวจสอบครั้งก่อน

❖ ข้อเสนอแนะ

๑. ควรซักซ้อมทำความเข้าใจกับเจ้าหน้าที่ส่วนภูมิภาค เกี่ยวกับแนวทางการให้ความช่วยเหลือในแต่ละมาตรการ เพื่อที่สามารถชี้แจงแนวทางการช่วยเหลือให้กับลูกหนี้แต่ละรายได้อย่างชัดเจน

๒. กำหนดแนวทางหรือวิธีการสร้างระบบการติดตามการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ โดยนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยงเกี่ยวกับความเข้าใจคลาดเคลื่อนของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในการวิเคราะห์ข้อมูล และให้สามารถนำมาใช้ในการกำหนดนโยบายการให้ความช่วยเหลือในแต่ละกรณี ได้อย่างถูกต้องมากขึ้น

๓. ประสาน ธ.ก.ส. พิจารณาลูกหนี้ว่าเป็นกรณีที่ต้องลดอัตราดอกเบี้ย ตามมาตรการสร้างแรงจูงใจหรือตามหลักเกณฑ์กรณีผู้ประสบภัยทางธรรมชาติ หรือภัยพิบัติ หรือไม่

๔. ควรระบุข้อมูลที่จำเป็นต่อการพิจารณาของคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนส่วนกลาง ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางกำหนด และชี้แจงกรณีการอนุมัติลูกหนี้ที่ไม่มีแผนฟื้นฟูการประกอบอาชีพ แต่ได้รับการอนุมัติให้ช่วยเหลือตามมาตรการปรับปรุงโครงสร้างหนี้

๕. ปรับปรุงฐานข้อมูลประเภทลูกหนี้ที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ให้ถูกต้อง และทบทวนการบันทึกข้อมูลลูกหนี้ที่ได้รับอนุมัติให้ปรับปรุงโครงสร้างหนี้ ให้ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๖. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามลูกหนี้ที่มีแนวโน้มว่าอาจไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามสัญญา กำหนดเป็นการเฉพาะราย และนำข้อมูลที่สำรวจได้มาประเมินผล หากมีขั้นตอนใดของการดำเนินการพิจารณาให้ความช่วยเหลือตามมาตรการปรับปรุงโครงสร้างหนี้มีการควบคุมไม่เพียงพอ ให้ทบทวนปรับปรุงวิธีการหรือแนวทางการช่วยเหลือตามมาตรการ เพื่อสร้างประสิทธิภาพการรับชำระหนี้ให้มากขึ้น

๗. แจ้ง ธ.ก.ส. ดำเนินการปรับปรุงสถานะลูกหนี้ดำเนินคดี ในทะเบียนคุมลูกหนี้ ให้มีความถูกต้องครบถ้วนตรงกัน และตรวจสอบปรับปรุงบัญชีต้นเงินคงค้างที่มีความคลาดเคลื่อน ให้ถูกต้องต่อไป

๔. การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ

การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ มีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบว่าข้าราชการมีสิทธิเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านเพียงพอเหมาะสม สรุปลงสาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. ข้าราชการผู้ขอใช้สิทธิบางราย รายงานข้อมูลของข้าราชการในการขอรับค่าเช่าบ้านไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด
๒. มีการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงก่อนข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านยื่นคำขอรับค่าเช่าบ้าน
๔. การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่าเช่าบ้านรายบุคคลบางรายไม่ครบถ้วน

❖ ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ข้าราชการผู้ใช้สิทธิ จัดทำรายงานข้อมูลของข้าราชการในการขอรับค่าเช่าบ้านเพิ่มเติมตามระเบียบเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านเพื่อพิจารณา และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานข้อมูลของข้าราชการให้มีรายละเอียดครบถ้วนตามระเบียบกำหนด ก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ
๒. กำชับคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ขั้นตอนหลักเกณฑ์ และวิธีการที่ระเบียบกำหนด
๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียน/เอกสารคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านเป็นรายบุคคลให้ถูกต้อง และเพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินไม่เกินสิทธิที่ข้าราชการพึงได้รับ

๕. การตรวจสอบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

การตรวจสอบการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีการควบคุม การปฏิบัติงานด้านการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศเป็นไปตามกฎหมาย ประกาศที่เกี่ยวข้อง สรุปลงสาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำ ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ตามกฎหมาย ประกาศกำหนด
๒. ขอบเขตเนื้อหาของแนวทาง/นโยบาย/แผนการบริหารงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ของ สป.กษ. ที่ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติ ยังไม่สอดคล้องตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์
๓. ไม่พบแนวปฏิบัติเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์และแผนรับมือภัยคุกคามไซเบอร์
๔. ข้อมูลการจัดทำกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ยังมีข้อมูลไม่ครบถ้วนในแต่ละหัวข้อหลัก

❖ ข้อเสนอแนะ

1. ทบทวนนโยบาย แนวทาง และแผนบริหารด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อรวบรวมจัดทำประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้ครบถ้วน และสอดคล้องตามที่กฎหมายและประกาศกำหนด รวมทั้งกำหนดแผนการตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ประจำปี
2. กำหนดให้มีการตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์โดยผู้ตรวจสอบด้านสารสนเทศอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
3. จัดทำแผนรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ ของ สป.กษ. และทบทวนแผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
4. จัดทำทะเบียนทรัพย์สินของงานบริการที่มีความเสี่ยงก่อนเป็นลำดับแรก
5. กำหนดให้ผู้รับจ้างพัฒนาระบบงานใหม่ประเมินช่องโหว่ของระบบงานบริการที่สำคัญก่อนที่จะนำระบบงานเชื่อมต่อเครือข่าย สป.กษ. และสื่อสารให้ทุกหน่วยงานทราบแนวทางนโยบายความปลอดภัยในการประเมินช่องโหว่ของบริการที่สำคัญ
6. กำหนดแผนการฝึกซ้อมตามแผนการบริหารความต่อเนื่องการบริหารจัดการด้านสารสนเทศและการสื่อสาร อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖. การตรวจสอบการบริหารงานโครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน)

การตรวจสอบโครงการพัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืน (เกษตรผสมผสาน) มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การบริหารงานโครงการฯ เป็นไปตามแนวทางและแผนการดำเนินงานโครงการกำหนด มีระบบการบริหารจัดการและการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม สรุปลงสาระสำคัญข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

1. ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเป้าหมายโครงการ อาจยังไม่บรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ เนื่องจาก
 - ๑.๑ ไม่ปรากฏหลักฐานว่าเกษตรกรแต่ละรายมีพื้นที่ที่ทำเกษตรผสมผสาน และรายงานข้อมูลจำนวนพื้นที่ซ้ำซ้อน
 - ๑.๒ โอนจัดสรรงบประมาณให้กับหน่วยงานซ้ำทำให้มีระยะเวลาดำเนินการไม่ถึง ๓ เดือน
 ๒. การรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินโครงการฯ ในระบบ eMENSUR ไม่ครบถ้วน
 ๓. การดำเนินการตามแนวทางการดำเนินกิจกรรมการรวมกลุ่มและการสร้างเครือข่ายภายใต้โครงการฯ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง
 ๔. ไม่มีการกำหนดเอกสารประกอบการรายงาน ให้ชัดเจนเพียงพอต่อการตรวจสอบข้อมูลย้อนกลับในแต่ละขั้นตอนการดำเนินงาน
 ๕. ไม่พบการสรุปรวบรวมข้อมูลปัญหาการดำเนินงาน เพื่อประเมินสถานการณ์ภาพรวมของโครงการในระหว่างการดำเนินงาน
 ๖. ไม่พบการโอนคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายกลับส่วนกลาง เมื่อดำเนินการโครงการเสร็จสิ้นแล้ว
 ๗. กิจกรรมการจัดการความเสี่ยงของโครงการ ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

❖ ข้อเสนอแนะ

- กำหนดบุคคลผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด กำหนดตัวชี้วัดให้มีความเหมาะสม จัดทำระบบฐานข้อมูล เกษตรกรรมยั่งยืนในภาพรวมของ สป.กษ. และควรกำหนดระยะเวลาการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระยะเวลา ตามแผนการปฏิบัติงานของโครงการ
- ตรวจสอบและชี้แจงข้อมูลการรายงานที่ไม่ตรงกัน และกำหนดให้มีระบบติดตามและ รายงานข้อมูลของเกษตรกรที่อยู่ระหว่างการยื่นแบบคำขอรับรองมาตรฐานสินค้าเกษตร
- สื่อสารสร้างความชัดเจนในแนวทางการปฏิบัติงานโครงการ หรือจัดทำแบบฟอร์มให้มีการ บันทึกข้อมูลตามหลักเกณฑ์การคัดเลือก
- กำหนดกระบวนการให้มีการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่จะเข้าร่วมโครงการ
- กำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน โดยให้มีข้อมูลที่สามารถย้อนกลับผลการดำเนินงานตาม แนวทางที่กำหนดเป็นเงื่อนไขของโครงการได้ และกำหนดแบบฟอร์มการรายงานเพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานกรอก รายละเอียดให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
- ประสานสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด โอนคิ่งงบประมาณเหลือจ่าย เพื่อนำเงิน งบประมาณที่เหลือไปพิจารณาดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ในคราวต่อไป หากมีการดำเนินโครงการในลักษณะเดียวกัน ควรพิจารณานำแนวทาง ความเสี่ยงการจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารความเสี่ยงมาประเมินผล และกำหนดกิจกรรม/วิธีการดำเนิน โครงการที่ชัดเจนมากขึ้น

๗. การตรวจสอบการบริหารงานแผนการดำเนินงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร

การตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผลการดำเนินงานการ จัดสรรเงินกองทุนและการติดตามโครงการที่ใช้เงินกองทุนเป็นไปตามเป้าหมายและแผนปฏิบัติงานที่กำหนด มี ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม สรุปสาระสำคัญข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

- การดำเนินงานการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร
 - ๑.๑ การจัดหาปัจจัยการผลิตตามภารกิจโครงการที่ขอใช้เงินกองทุน ไม่เป็นไปตามความหมาย ปัจจัยการผลิต ที่คณะกรรมการกำหนด
 - ๑.๒ การพิจารณาเงื่อนไขการกู้ยืม ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์คุณสมบัติ เงื่อนไขในการเสนอ ขอรับจัดสรรเงินกองทุนที่คณะกรรมการกำหนด และไม่มีมีการกำหนดเอกสาร/ข้อกำหนดที่ใช้ในการตรวจสอบ การจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลของวิสาหกิจชุมชนหรือไม่จดทะเบียน
 - ๑.๓ การเสนอความเห็นของฝ่ายเลขานุการประเด็นความเหมาะสมและเป็นไปได้ของโครงการ ยังไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามที่กำหนดในหลักเกณฑ์การพิจารณา
 - ๑.๔ เอกสารโครงการที่ได้รับอนุมัติเงินจัดสรรกองทุนแบบประกอบสัญญากู้ยืมเงิน ยังไม่มี การปรับกิจกรรมให้ถูกต้องตามมติคณะอนุกรรมการพิจารณากลับกรองฯ
 - ๑.๕ การพิจารณากำหนดระยะเวลากู้ยืมเงินของโครงการไม่สอดคล้องกับผลการวิเคราะห์ ข้อมูลทางเศรษฐศาสตร์
 - ๑.๖ ความล่าช้าในการจัดทำเอกสารขอเบิกจ่ายเงินและโอนเงินให้กับผู้กู้ยืม ส่งผลให้การ ดำเนินกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๑.๗ การพิจารณาจัดสรรเงินกองทุน ไม่มีการพิจารณาความซ้ำซ้อนของโครงการที่เสนอ กับโครงการที่สถาบันการเงินอื่นหรือกองทุนอื่นได้อนุมัติแล้ว

๒. การดำเนินงานติดตามโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร

๒.๑ การดำเนินงานตามกิจกรรม ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ

๒.๒ การรายงานผลการดำเนินงานโครงการตามแบบที่กำหนด ยังปฏิบัติไม่เป็นตามระเบียบและมติคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรกำหนด

๒.๓ การจัดทำสัญญากู้ยืมเงิน อาจไม่เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรอนุมัติขยายระยะเวลาการดำเนินโครงการและปรับแผนการจ่ายชำระหนี้เงินค้ำประกันกองทุน

๒.๔ คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรอนุมัติโครงสร้างหนี้แล้ว ยังไม่มีการจัดทำบันทึกคำรับรองผู้เบิก (จัดทำสัญญา)

๒.๕ องค์กรเกษตรกรไม่มีการจัดทำและส่งงบการเงินของโครงการที่ได้รับอนุมัติให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบตามระเบียบกำหนด

๓. ระบบการควบคุมภายในการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุน และการติดตามโครงการ

๓.๑ ไม่มีการจัดทำแผนการติดตามโครงการที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน และนำเสนอคณะอนุกรรมการ/คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรพิจารณาอนุมัติ ตามที่กองทุนกำหนด

๓.๒ แนวทางการแก้ไขปัญหาหนี้ ไม่มีมาตรการและเร่งรัดให้ลูกหนี้โครงการที่สิ้นสุดระยะเวลาโครงการแล้วมีหนี้ค้างชำระดำเนินการยื่นคำขอแก้ไขปัญหาหนี้ และไม่มีการกำหนดระยะเวลาดำเนินงานในแต่ละขั้นตอน ทำให้เข้าสู่กระบวนการปรับโครงสร้างหนี้หรือดำเนินคดีล่าช้า

๓.๓ การเก็บรักษาหลักประกันการกู้ยืมเงินกองทุน ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลให้องค์กรเกษตรกรถอนหลักทรัพย์ค้ำประกันจากธนาคารก่อนเสร็จสิ้นโครงการและชำระหนี้กู้ยืมครบถ้วน

๓.๔ ไม่พบการกำหนดเกณฑ์การพิจารณาหรือจัดเรียงลำดับก่อนหลัง เรื่องที่องค์กรเกษตรกรเสนอโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนเงินกองทุน

๓.๕ ไม่พบการติดอากรแสตมป์ในหนังสือมอบอำนาจ

❖ ข้อเสนอแนะ

๑. การดำเนินงานการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร

๑.๑ นำข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเสนอคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรเพื่อพิจารณา และกำหนดแนวทางการพิจารณาปัจจัยการผลิต ให้ชัดเจน

๑.๒ ให้ชี้แจงและแสดงหลักฐานตามข้อสังเกต และพิจารณากำหนดเอกสาร/ข้อกำหนดที่ใช้ในการตรวจสอบการจดทะเบียนหรือไม่จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลขององค์กรเกษตรกร เพื่อให้มีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นในทิศทางเดียวกัน

๑.๓ ควรให้ความสำคัญในขั้นตอนการตรวจสอบของข้อมูล เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานโครงการ

๑.๔ ควรตรวจสอบและแจ้งให้วิสาหกิจชุมชนปรับแก้ไขเอกสารโครงการให้ถูกต้อง

๑.๕ ควรใช้ข้อมูลผลการวิเคราะห์ระยะเวลาค้ำประกันในการพิจารณากำหนดระยะเวลาการส่งเงินค้ำประกันในแต่ละโครงการ ไม่ควรประเมินโครงการที่มีลักษณะเดียวกันต้องกำหนดระยะเวลาค้ำประกันเท่ากัน

๑.๖ จัดทำกระบวนการเพื่อกำหนดขั้นตอนและระยะเวลาการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

๑.๗ นำประเด็นการพิจารณาความซ้ำซ้อนของโครงการเสนอคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร
พิจารณาทบทวนระเบียบคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการจัดสรรเงิน
กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. การดำเนินงานติดตามโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร

๒.๑ กำหนดแนวทางหรือมาตรการในการติดตามการดำเนินกิจกรรมให้เป็นไปตามระยะเวลา
ที่กำหนด และชี้แจงการปรับกิจกรรมโดยไม่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร

๒.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามและเร่งรัดให้วิสาหกิจชุมชน ๑๘ ราย จัดส่งรายงานผล
การดำเนินงาน ประชาสัมพันธ์สร้างการรับรู้เกี่ยวกับสิ่งที่ต้องดำเนินการหรือปฏิบัติภายหลังที่โครงการได้รับ
อนุมัติ หรือจัดทำคู่มือปฏิบัติงานสำหรับองค์กรเกษตรกรที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน และพิจารณาทบทวน
รูปแบบและวิธีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแบบที่กำหนด ให้เป็นเครื่องมือในการตรวจสอบและ
กำกับติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดได้

๒.๓ ชี้แจงการกำหนดระยะเวลาในสัญญาที่ไม่สอดคล้องกับมติคณะกรรมการฯ มีผลทาง
กฎหมายหรือไม่อย่างไร

๒.๔ เร่งรัดดำเนินการจัดทำบันทึกคำรับรองผู้เบิก ตามมติคณะกรรมการอนุมัติเพื่อให้มี
ผูกพันการชำระหนี้ทางกฎหมายกับลูกหนี้

๒.๕ นำเสนอคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร พิจารณาทบทวนระเบียบฯ ข้อ ๑๘ ซึ่งขัด
กับการทำหน้าที่ของ สตง. ตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญฯ มาตรา ๑๔ (๑) – (๘) และติดตาม
เร่งรัด ให้องค์กรเกษตรกรจัดส่งงบการเงิน พร้อมเอกสารหลักฐานตามที่ระเบียบกำหนดโดยเร็ว

๓. ระบบการควบคุมภายในการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุน และการติดตามโครงการ

๓.๑ จัดทำแผนการติดตามโครงการประจำปี และเสนอให้คณะอนุกรรมการ/คณะกรรมการ
สงเคราะห์พิจารณาอนุมัติ

๓.๒ ทบทวนขั้นตอนแนวทางการแก้ไขปัญหาการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน และคู่มือ
การสนับสนุนเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานมีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นไป
ในแนวทางเดียวกัน และรายงานสถานะผลการดำเนินแก้ไขปัญหานี้ พร้อมอายุความหรือกำหนดระยะเวลา
การฟ้องคดี ให้คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรพิจารณา

๓.๓ จัดวางระบบการควบคุมหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้ยืม เพื่อการควบคุมภายในที่ดีและ
ลดความเสี่ยงทางการเงิน

๓.๔ กำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาหรือจัดเรียงลำดับก่อนหลัง เพื่อให้การพิจารณาโครงการ
มีความโปร่งใสและเป็นธรรมต่อกลุ่มองค์กรเกษตรกรที่ต้องการขอรับการสนับสนุนเงินกองทุน

๓.๕ ตรวจสอบการติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วน



๘. การตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ

การตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้การดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม สรุปลงสาระสำคัญข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. คณะกรรมการสอบหาซื้อเท็จจริงและประเมินราคา ปฏิบัติหน้าที่เกินระยะเวลาตามคำสั่ง กำหนด
๒. การรับเงินจากการจำหน่ายพัสดุ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังปฏิบัติ ไม่เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการกระทรวงการคลังกำหนด
๓. การบันทึกทรัพย์สินพัสดุ ไม่ถูกต้องตามหนังสือสั่งการกำหนด
๔. การกำหนดวันที่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุม สินทรัพย์ในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ สป.กษ.
๕. การจำหน่ายครุภัณฑ์ที่มีส่วนประกอบเป็นชุด และมีหมายเลขครุภัณฑ์เดียวกัน ยังมีข้อจำกัด ที่ไม่สามารถตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ได้ตามการจำหน่ายจริง
๖. รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เกินกว่าระเบียบกำหนด
๗. กระบวนการก่อนการเริ่มการจำหน่ายพัสดวยังมีความล่าช้า
๘. การเผยแพร่ประกาศขายทอดตลาดยังไม่ทั่วถึง
๙. การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ไม่เป็นปัจจุบันตามหนังสือ กรมบัญชีกลางกำหนด

❖ ข้อเสนอแนะ

๑. ชักข้อมทำความเข้าใจการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ โดยจัดทำแนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนเพื่อถือปฏิบัติ ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน
๒. รายงานผลการจำหน่ายครุภัณฑ์ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุ
๓. พิจารณากำหนดขั้นตอนแนวทางการปฏิบัติงานการจำหน่ายพัสดุ และแจ้งเวียนให้หน่วยงาน ในสังกัดถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และติดตามการปฏิบัติงาน เพื่อลดภาระการดูแลเก็บรักษาครุภัณฑ์ ขำรุงเสื่อมสภาพ และป้องกันความเสี่ยงที่ครุภัณฑ์จะสูญหาย
๔. ส่งข่าวการขายทอดตลาดให้กรมบัญชีกลางเผยแพร่หน้าเว็บไซต์ www.gprocurement.go.th
๕. ทบทวน และกำหนดหลักเกณฑ์การกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ถาวรเป็นปัจจุบัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด

๙. การตรวจสอบการบริหารงานการพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้

การตรวจสอบการปฏิบัติงานการพัฒนาการเกษตรในพื้นที่ชายแดนภาคใต้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ขั้นตอนการปฏิบัติงานเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด ผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน/แผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี และแนวทางการดำเนินงานโครงการตำบลมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน ในพื้นที่จังหวัดชายแดนภาคใต้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอเหมาะสม สรุปลงสาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

❖ ข้อตรวจพบ

๑. การจัดทำแผนปฏิบัติราชการกำหนดรายละเอียด และเป้าหมายการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับผลการปฏิบัติงานตามแนวทางการดำเนินงานโครงการฯ และผลงานตามกระบวนการ อาจไม่สะท้อนตัวชี้วัดเป้าหมายและผลลัพธ์ของโครงการ
๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการ บางกิจกรรมคลาดเคลื่อน ไม่สะท้อนปริมาณงานผลการดำเนินงานที่กำหนด
๓. การรายงานสรุปผลการดำเนินงานของกิจกรรม ไม่ได้ปฏิบัติตามแผนการดำเนินโครงการที่กำหนด
๔. วิธีการปฏิบัติงานตามกระบวนการและแนวทางการดำเนินงานโครงการ ยังขาดกระบวนการกำกับดูแลและควบคุมการปฏิบัติงานที่ดี

❖ ข้อเสนอแนะ

๑. พิจารณากำหนดกิจกรรมและเป้าหมายการดำเนินงานในแผนปฏิบัติราชการให้ครอบคลุมผลการปฏิบัติงานตามกำหนดในกระบวนการ
๒. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติราชการให้เป็นไปตามผลการปฏิบัติงานจริง และกำหนดหลักฐานที่ใช้ประกอบการรายงาน
๓. กำหนดระยะเวลาการจัดส่งรายงานสรุปผลการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรมให้ชัดเจน และมีหนังสือติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร
๔. ทบทวนขั้นตอนการทำงานและแนวทางการปฏิบัติงานให้มีความเป็นทางการของระบบการกำกับดูแล และควบคุมติดตามผลการปฏิบัติงาน



กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒

มีหน้าที่รับผิดชอบการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใน ๒ กลุ่มภารกิจ คือ ๑) กลุ่มภารกิจด้านพัฒนาการผลิต ได้แก่ กรมวิชาการเกษตร กรมการข้าว กรมประมง กรมปศุสัตว์ และกรมหม่อนไหม ๒) กลุ่มภารกิจด้านอำนวยการ ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ โดยมีลักษณะงาน ดังนี้

๑. ตรวจสอบ สอบทาน ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๓. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๔. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและแผนการตรวจสอบประจำปี

๕. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

๗. ปฏิบัติงานตรวจอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒ รับผิดชอบ ดำเนินการ สอบทานและตรวจสอบการดำเนินงานโครงการสำคัญของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ภายใต้กลุ่มภารกิจด้านการพัฒนาการผลิต จำนวน ๓ โครงการ ประกอบด้วย

๑) โครงการบริหารจัดการทรัพยากรประมง ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒) โครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมวิชาการเกษตร

๓) โครงการเสริมสร้างศักยภาพการผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวของศูนย์ข้าวชุมชน กรมการข้าว ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

โดยสรุปประเด็นความเสี่ยง ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะที่สำคัญที่ส่งผลกระทบต่อการบริหารจัดการโครงการให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ ในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังนี้



(สัมภาษณ์เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการฯ ศูนย์ข้าวชุมชนบ้านดอนหัน จังหวัดขอนแก่น ในโครงการเสริมสร้างศักยภาพการผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวของศูนย์ข้าวชุมชน กรมการข้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)

๑. การดำเนินงานโครงการ ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตร อัจฉรรู้วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และ ผลลัพธ์ได้เพียงบางส่วน

จากการสอบถามและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า ส่วนใหญ่การดำเนินงานโครงการในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สามารถขับเคลื่อนโครงการ บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลลัพธ์ที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ขาวคาดแดง) ได้เพียงบางส่วน โดยสรุปข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต สาเหตุ ผลกระทบสำคัญ ที่หน่วยรับตรวจควรพิจารณานำไป ปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานโครงการ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด และผลลัพธ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการ หลักเกณฑ์และคู่มือ/แนวทาง การปฏิบัติงานโครงการ สรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- ๑) ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณหรือตัวชี้วัดเชิงคุณภาพต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด
- ๒) มีการปรับลดกิจกรรมสำคัญ เพื่อโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโครงการไปใช้จ่ายในกิจกรรม/โครงการอื่น ในขณะที่ผลการดำเนินงานโครงการ ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด
- ๓) การกำหนดเป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ยังไม่สอดคล้อง ครอบคลุมกับวัตถุประสงค์และ กิจกรรมที่โครงการกำหนด
- ๔) การกำหนดหลักเกณฑ์/วิธีการ หรือรายละเอียดประกอบตัวชี้วัด (KPI Template) ไม่ชัดเจน เพียงพอ สำหรับการเก็บรวบรวมข้อมูลและการประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการ
- ๕) การรายงานผลการดำเนินงานเมื่อเสร็จสิ้นโครงการฯ ประจำปี และรายงานผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ ในภาพรวม
- ๖) การส่งเสริมและสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้แก่เกษตรกร ถ้าเข้าไม่ไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่โครงการกำหนด หรือมีการสนับสนุนปัจจัยการผลิตเกินกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- ๗) กลุ่มเกษตรกร/เกษตรกร ที่เข้าร่วมโครงการบางส่วน ยังมิอาจมีความรู้หรือเทคโนโลยีทางการเกษตร ที่ได้รับการสนับสนุน ไปปรับใช้ในพื้นที่การเกษตร หรืออาชีพเกษตรของตนเอง และบางส่วนยังมีความเข้าใจ เจตนาธรรม วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์และแนวทางการดำเนินงานโครงการยังไม่เพียงพอ
- ๘) การจัดทำแปลเรียนรู้/แปลงต้นแบบ บางส่วนยังไม่สามารถใช้เป็นแบบอย่างของแปลงเรียนรู้/แปลงต้นแบบ/แปลงขยายผลได้
- ๙) การบริหารจัดการกลุ่มของเกษตรกร ยังไม่เข้มแข็งเท่าที่ควร
- ๑๐) การเก็บรวบรวมข้อมูล เพื่อนำไปศึกษา วิเคราะห์ข้อมูลทางด้านเศรษฐกิจและสังคม ต้นทุนการผลิต และรายได้จากแปลงต้นแบบ ดำเนินการไม่ครบถ้วนทุกด้าน
- ๑๑) การกำหนดกิจกรรมที่นำมาส่งเสริมให้กับเกษตรกรในระดับพื้นที่ หรือเขตในพื้นที่เฉพาะ บางส่วนยังสอดคล้องกับภารกิจ หรืออำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน หรือกำหนดกิจกรรมการให้ความรู้ไม่ตรงกับ ความต้องการหรือความคาดหวังของเกษตรกร
- ๑๒) ยังไม่มีการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการภายหลังจากโครงการแล้วเสร็จ หรือมีการติดตามแต่ไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรม และดำเนินการล่าช้า

❖ สาเหตุ ส่วนหนึ่งเกิดจาก

- ๑) ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินโครงการ ไม่เพียงพอเท่าที่ควร จึงมีการเสนออนุมัติให้มีการปรับแผนการปฏิบัติงานและโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ไปใช้ในกิจกรรม/โครงการอื่น ในขณะที่การดำเนินงานโครงการยังไม่เสร็จสิ้น

๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ยังมีความเข้าใจในการจัดทำรายละเอียดข้อเสนอโครงการ แผนการปฏิบัติราชการ และแผนการปฏิบัติงานไม่ชัดเจนเพียงพอ และหลักเกณฑ์การติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการไม่ชัดเจนเพียงพอ บางส่วนยังมีความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาทหน้าที่

๓) การมอบหมายงาน/การกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการขับเคลื่อนโครงการ ไม่เป็นลายลักษณ์อักษร เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีจำนวนจำกัดไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน กลุ่มเกษตรกร/เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการตามที่ได้รับมอบหมาย ทำให้ดูแลเกษตรกรไม่ทั่วถึง หรือมีการโอน/ย้าย ข้าราชการผู้รับผิดชอบโครงการระหว่างปีงบประมาณ ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง

๔) การขับเคลื่อนกิจกรรม/โครงการบางส่วน มีหน่วยงานร่วมบูรณาการหลายหน่วยงาน ทั้งหน่วยงานในสังกัดและนอกสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทำให้ยากในการบริหารจัดการและการกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงาน

๕) การกำหนดงาน/กิจกรรมย่อย สำหรับการขับเคลื่อนโครงการฯ จำนวนมาก ทำให้ยากต่อการกำกับ ติดตาม วิเคราะห์และประมวลผลข้อมูล

๖) การสอบถาม การกำกับ และติดตามงานของหน่วยงาน/ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ในแต่ละระดับ ยังไม่ครอบคลุมเพียงพอ

๗) การสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลลัพธ์ที่ต้องการเมื่อโครงการแล้วเสร็จ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการยังไม่เพียงพอ รวมถึงการสื่อสารทำความเข้าใจกับกลุ่มเกษตรกร/เกษตรกร ให้มีความตระหนักรู้และให้ความสำคัญกับกิจกรรมและเป้าหมายของโครงการที่ส่งเสริม สนับสนุนให้แก่เกษตรกร ยังไม่ทั่วถึงเพียงพอ

❖ **ผลกระทบ** อาจส่งผลให้การดำเนินงานโครงการในภาพรวมอาจไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายตัวชี้วัด ผลลัพธ์ ไม่คุ้มค่าและไม่สะท้อนผลสัมฤทธิ์ของการใช้จ่ายงบประมาณเมื่อเสร็จสิ้นโครงการ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ตามที่เสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ขาวคาดแดง) และอาจส่งผลกระทบต่อโครงการการจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป ผู้บริหารระดับกรมมีข้อมูลไม่เพียงพอสำหรับการวิเคราะห์ วางแผน และกำหนดนโยบาย/แนวทางในการขับเคลื่อนโครงการในปีงบประมาณถัดไป

❖ **ข้อเสนอแนะ** ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑) หัวหน้างานและผู้บริหารทุกระดับ ควรกำกับ ดูแล และติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ติดตามงานในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง และประเมินผลการดำเนินงานโครงการ เสนอหัวหน้าส่วนราชการรับทราบผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรค เป็นระยะ ๆ เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอสำหรับการกำหนดนโยบายและแนวทางแก้ไขปัญหาในปีงบประมาณถัดไปอย่างเหมาะสม

๒) ชักซ้อมความเข้าใจและเพิ่มองค์ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำเอกสารรายละเอียดข้อเสนอโครงการ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบอย่างต่อเนื่อง โดยการกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด (เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ) ผลผลิต ผลลัพธ์ และการติดตามประเมินผลโครงการฯ ต้องมีความชัดเจน เป็นรูปธรรม และสอดคล้องเชื่อมโยงกับแผนงานยุทธศาสตร์ชาติ และแผนยุทธศาสตร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๓) ทบทวนการกำหนดหลักเกณฑ์ กรอบแนวทาง/วิธีการปฏิบัติ ให้ครบถ้วน ชัดเจน เป็นรูปธรรม ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการที่ดำเนินการ เพื่อให้สามารถเก็บรวบรวมข้อมูลได้อย่างถูกต้อง และสามารถติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของกิจกรรม/โครงการได้ โดยข้อมูลผลการดำเนินการดังกล่าวต้องมีเอกสาร/หลักฐานสนับสนุน หรือแหล่งอ้างอิงที่ชัดเจนและน่าเชื่อถือ และสะท้อนให้เห็นถึงผลสัมฤทธิ์ในภาพรวมระดับกรม และสามารถผลักดันให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ในภาพรวมระดับกระทรวง โดยให้ถือปฏิบัติตามที่

พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๒๕ กำหนด พร้อมทั้งสื่อสารให้กับผู้เกี่ยวข้องรับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

๔) จัดทำคู่มือ/แนวทางการบริหารความเสี่ยงโครงการสำคัญตามแผนปฏิบัติการระดับหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการและควบคุมระดับความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ และใช้เป็นกรอบแนวทางในการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงโครงการสำคัญอย่างเป็นระบบ ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานตามโครงการ และภารกิจบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดแก่องค์กรต่อไป พร้อมทั้งกำชับให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการประเมินความเสี่ยงโครงการสำคัญอย่างต่อเนื่องเป็นประจำ เพื่อให้สามารถวิเคราะห์ปัญหา ข้อจำกัด พร้อมทั้งกำหนดกรอบแนวทางการแก้ไขปัญหา ให้สามารถขับเคลื่อนโครงการฯ ได้มีประสิทธิภาพ

๕) พิจารณานุมัติจัดสรรงบประมาณ ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณตามเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ขาวคาดแดง) และเพียงพอต่อการบรรลุเป้าหมาย หรือตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ และผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่กำหนดก่อน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๓ (๑) เมื่อเสร็จสิ้นโครงการฯ แล้วมีงบประมาณเหลือจ่าย สามารถขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เพื่อนำไปดำเนินการกิจกรรม/โครงการอื่นต่อไปได้ โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘ และ ๙ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ของโครงการหลักในความรับผิดชอบของส่วนราชการ หรือภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ด้วย โดยการดำเนินการโอนเปลี่ยนแปลงให้พิจารณาถึงความจำเป็นและเหมาะสมโดยพิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๖ กำหนดอย่างเคร่งครัด

๖) การตัดหรือลดงาน/กิจกรรม และงบประมาณ เพื่อโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโครงการไปใช้จ่ายในงาน/กิจกรรมหรือสนับสนุนโครงการอื่น ในขณะที่การดำเนินงานโครงการยังไม่เสร็จสิ้น ควรพิจารณาด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎหมายและระเบียบ เพื่อมิให้ส่งผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด และผลสัมฤทธิ์โครงการ ทั้งนี้ ให้หน่วยงานเจ้าของโครงการจัดทำหนังสือแจ้งยืนยันเหตุผลความจำเป็น และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นหากมีการปรับลดกิจกรรมหรือการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณไปใช้ในโครงการอื่น ทั้งที่โครงการยังไม่แล้วเสร็จแบบเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอผู้มีอำนาจพิจารณาทบทวนการใช้ดุลพินิจในการอนุมัติตัด/ลดกิจกรรมและโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโดยเร็ว เพื่อให้สามารถขับเคลื่อนโครงการได้อย่างต่อเนื่องอย่างมีประสิทธิภาพ ให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่เกษตรกร ซึ่งการใช้ดุลพินิจในการพิจารณาโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณต้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๕ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๓ (๑) งบประมาณรายจ่าย แผนงานยุทธศาสตร์ ให้ใช้สำหรับดำเนินภารกิจที่ได้รับมอบหมายในเชิงนโยบาย และหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรร หรือการโอนเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๗) กำชับให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ พิจารณาทบทวน/ปรับแผนหรือวิธีการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริงในระดับพื้นที่ และสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง โดยคำนึงถึงปัจจัยเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินงาน ให้ครอบคลุมทั้งด้านเศรษฐกิจ สังคม และสิ่งแวดล้อม เพื่อให้สามารถดำเนินงาน/กิจกรรมได้อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ หากมีการปรับแผนแล้วยังไม่สามารถดำเนินการได้ ให้รายงานปัญหาอุปสรรคให้ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ในระดับกรมทราบ เพื่อกำหนดแนวทางการแก้ไขต่อไป

๘) กำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบโครงการเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน หรือมอบหมายงานให้ตรงกับหน้าที่และความสามารถ เลือคนให้ถูกงาน (put the right man on the right job) และควรชี้แจงถึงวัตถุประสงค์ หรืออธิบายรายละเอียด

ของงานอย่างชัดเจน เพื่อให้สามารถติดตามการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ กรณีที่มีการโอน/ย้ายของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน/โครงการ ต้องกำชับให้มีการส่งมอบภารกิจ/งานที่รับผิดชอบอยู่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้ที่มารับภารกิจใหม่สามารถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง

๙) ทุกสิ้นปีงบประมาณเมื่อการดำเนินงานโครงการฯ แล้วเสร็จ ต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ (Outcome) เพื่อวิเคราะห์ผลลัพธ์ ผลกระทบของการดำเนินงานโครงการ รวมทั้งวิเคราะห์การเพิ่มประสิทธิภาพ ให้สอดคล้องกับเอกสารแผนงาน/โครงการที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ โดยให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๗ หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว๕๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว๕๑ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การดำเนินการตามระบบการติดตามและประเมินผล... และหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ พร้อมทั้ง รายงานผลการประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการในภาพรวมระดับกรม ให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบตามลำดับชั้นต่อไป

๑๐) ควรพิจารณานำองค์ความรู้ เทคโนโลยีและปัจจัยการผลิตด้านต่าง ๆ ที่เกิดจากผลงานวิจัยที่ประสบความสำเร็จของแต่ละหน่วยงาน/กรม มาส่งเสริม สนับสนุน ขยายผลในพื้นที่ให้แก่กลุ่มเกษตรกร/เกษตรกรก่อน ทั้งนี้ ในการพิจารณาสนับสนุนต้องอยู่ภายใต้หลักเกณฑ์ ระเบียบฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด และควรพิจารณาลดการสนับสนุนปุ๋ยเคมีให้กับเกษตรกรเพื่อลดต้นทุนการผลิต โดยส่งเสริมให้เกษตรกรนำดินในแปลงของตนเองไปตรวจสอบ วิเคราะห์หาค่าสารอาหารในดินก่อน เพื่อจะได้ปรับปรุงบำรุงดินได้อย่างถูกต้องกับสภาพดินและพืชที่ปลูก ทั้งนี้ ในการสนับสนุนปัจจัยการผลิต ควรดำเนินการให้ตรงต่อรอบฤดูกาลผลิต

๑๑) กำชับให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการ ทบทวน ปรับปรุงหลักสูตรการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาและให้ความรู้แก่เกษตรกร ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการ หรือตรงต่อความต้องการของเกษตรกร โดยเน้นการสาธิตและการฝึกปฏิบัติจริง ทั้งนี้ ในการกำหนดหลักสูตรต่าง ๆ ควรนำผลการดำเนินการปีก่อน ปัญหาอุปสรรค และฐานข้อมูลผู้ผ่านการอบรมหลักสูตรต่าง ๆ หรือดำเนินการสำรวจความต้องการของเกษตรกรก่อนการกำหนดหลักสูตรในการให้ความรู้แก่เกษตรกรในแต่ละครั้ง เพื่อให้สามารถแก้ไขปัญหาได้ตรงประเด็น เกษตรกรสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปฏิบัติอย่างต่อเนื่องในพื้นที่เกษตรของตนเอง เกิดผลสัมฤทธิ์ได้อย่างยั่งยืน และคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ

๑๒) ควรกำหนดให้มีกิจกรรมการศึกษา/วิเคราะห์ และเก็บข้อมูลทุนผลผลิต ราคาจำหน่าย การลดการใช้สารเคมี และนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์จุดคุ้มทุนของแต่ละพื้นที่ และหารือร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันกำหนดนโยบาย/แนวทางการส่งเสริม สนับสนุนกลุ่มเกษตรกร/เกษตรกรได้ตรงตามสภาพความเป็นจริง เพื่อร่วมกันกำหนดแนวทางแก้ไข กรณีสนับสนุนเมล็ดพันธุ์เกินกว่าเป้าหมายที่กำหนด ให้กำหนดมาตรการป้องกัน เพื่อไม่ให้เกิดกรณีนี้ขึ้นอีกในปีถัดไป ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์/คู่มือการปฏิบัติงานโครงการและระบบการควบคุมภายในที่ดี

๑๓) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ เพิ่มการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ เพื่อสร้างความเข้าใจร่วมกันเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลลัพธ์ที่ต้องการเมื่อโครงการแล้วเสร็จ ให้กับกลุ่มเกษตรกร/เกษตรกรเพิ่มมากขึ้น เพื่อให้กลุ่มเกษตรกร/เกษตรกรมีความรู้ ความเข้าใจ และร่วมเป็นส่วนหนึ่งในการผลักดันการดำเนินงานโครงการให้บรรลุผลสัมฤทธิ์โครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. กระบวนการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ บางส่วนยังไม่สามารถสะท้อนผลสัมฤทธิ์โครงการ

จากการสอบถามการกำหนดกระบวนการ/แนวทางการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการ เปรียบเทียบกับรายละเอียดข้อเสนอโครงการฯ เอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี (ขาวคาดแดง) แผนปฏิบัติราชการประจำปี แผนการปฏิบัติงาน และการถ่ายทอดงาน/กิจกรรม/โครงการ ลงสู่ระดับหน่วยงานและระดับพื้นที่ มีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตที่ควรนำไปพิจารณาปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑) มิได้จัดทำรายละเอียดข้อเสนอโครงการในภาพรวมระดับกรม หรือมีการจัดทำแต่รายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น มิได้ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จโครงการที่ชัดเจน ไม่ระบุรายละเอียดการติดตามประเมินผลงาน/กิจกรรม/โครงการย่อย ไม่สอดคล้อง ครอบคลุมกับวัตถุประสงค์โครงการ เป็นต้น

๒) แผนปฏิบัติราชการ/แผนปฏิบัติงานโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระดับกรม ระบุรายละเอียดไม่ครอบคลุม ครบถ้วนทุกกิจกรรม/โครงการ และหน่วยงานในระดับพื้นที่มิได้จัดทำแผนการปฏิบัติงาน หรือยังมิได้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการเฉพาะด้าน

๓) การจัดทำคู่มือ/แนวทางการขับเคลื่อนโครงการฯ ยังไม่ครบถ้วน ครอบคลุมงาน/กิจกรรม/โครงการ สำคัญ และยังไม่ชัดเจน เพียงพอสำหรับผู้ปฏิบัติงาน

๔) การจัดทำฐานข้อมูลกลุ่มเกษตรกร/เกษตรกร/ผู้เข้าร่วมโครงการ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเพียงพอ สำหรับการวิเคราะห์ วางแผน หรือการกำหนดแนวทางในการดำเนินงานโครงการในปีถัดไป

❖ สาเหตุ

ส่วนหนึ่งเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ มีความเข้าใจในหลักเกณฑ์/แนวทางการจัดทำข้อเสนอโครงการ แผนการปฏิบัติราชการระยะ ๕ ปี/ประจำปี แผนปฏิบัติการเฉพาะด้าน แผนปฏิบัติงานโครงการ ยังไม่ชัดเจน เพียงพอ ประกอบกับยังไม่ให้ความสำคัญกับการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการด้วยการประเมินผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดที่รับผิดชอบเท่าที่ควร และไม่เห็นความสำคัญของการจัดฐานข้อมูลโครงการ การจัดทำคู่มือ/แนวทางการดำเนินงานโครงการ และการสื่อสารทำความเข้าใจร่วมกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการยังไม่เพียงพอ

❖ ผลกระทบ

ส่งผลให้การดำเนินงานโครงการในภาพรวมไม่มีทิศทางที่แน่นอน เกิดความสับสนในการนำไปปฏิบัติ หรือเกิดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงาน ขาดระบบการควบคุม กำกับ ดูแลที่เพียงพอและเหมาะสม ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการปฏิบัติงานยังมิได้ถูกแก้ไขให้ลดลงหรือหมดไป และเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินงานโครงการ อาจไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิตและผลลัพธ์ตามเจตนารมณ์ที่โครงการหรือภาพรวมกรมกำหนด และระดับกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และมีข้อมูลไม่เพียงพอสำหรับการประมวลผล วิเคราะห์ การกำหนดเป้าหมาย และการวางแผนในการขับเคลื่อนในระยะสั้น ระยะยาว หรือการคัดเลือกเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการอาจเกิดความซ้ำซ้อน

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๑) ชักซ้อมความเข้าใจและให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำเอกสารข้อเสนอโครงการ แผนงาน/โครงการ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้มีการจัดทำรายละเอียด/ข้อเสนอโครงการ ให้ครบทุกโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ และมีรายละเอียดที่ครบถ้วน เพียงพอสำหรับการขับเคลื่อนโครงการและการประเมินผลสัมฤทธิ์เมื่อเสร็จสิ้นโครงการ ซึ่งการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ขอบเขต/วิธีการ ระยะเวลาการดำเนินงาน

ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ผลที่คาดว่าจะได้รับ การติดตามและประเมินผลโครงการต้องชัดเจน สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ของโครงการ และสภาพความเป็นจริงทั้งในระดับส่วนกลางและในระดับพื้นที่ ซึ่งต้องสามารถ ติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ได้จริง และสะท้อนให้เห็นถึงผลสัมฤทธิ์ในภาพรวมระดับกรม

๒) ควรจัดทำ/ทบทวน/ปรับแผนการปฏิบัติราชการประจำปี ให้ระบุรายละเอียดที่ครอบคลุม ทุกงาน/กิจกรรม/โครงการที่รับผิดชอบ รวมถึงแผนงานและแผนเงิน ระยะเวลาการดำเนินการที่ชัดเจน ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/โครงการ วิธีการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์เมื่อสิ้นสุดโครงการ ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และสถานการณ์ที่เกิดขึ้น เพื่อให้สามารถดำเนินการงาน/กิจกรรมได้อย่างต่อเนื่อง กำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ประชุมหารือร่วมกันเพื่อเร่งรัดดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการโครงการ ระยะ ๕ ปี หรือแผนปฏิบัติการเฉพาะ ด้านโครงการ ของหน่วยงานภาพรวมกรม ปี ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐ โดยให้ระบุรายละเอียดความเชื่อมโยงและ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์กรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และยุทธศาสตร์ชาติ พร้อมทั้งนำเสนอผู้มีอำนาจ อนุมัติ หรือจัดส่งแผนปฏิบัติการเฉพาะด้านให้สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อพิจารณาอนุมัติโดยเร็ว เมื่อได้รับการพิจารณาเห็นชอบแล้ว ให้แจ้งเวียน ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทราบและถือปฏิบัติโดยเร็ว เพื่อให้มีกรอบแนวทางการขับเคลื่อนโครงการที่ชัดเจน และสามารถติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาดำเนินงานโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๓) ควรกำหนดแนวทาง/ส่งเสริมให้ดำเนินการจัดทำคู่มือ/แนวทางการดำเนินงานกิจกรรม/ โครงการ ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติ และการติดตามประเมินผล ให้ครบทุกกิจกรรม/โครงการ และทบทวน ปรับปรุง แก้ไขอย่างสม่ำเสมอ สามารถใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติและติดตามประเมินผลโครงการได้ สอดคล้องกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด และสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน พร้อมทั้งสื่อสารคู่มือ/หลักเกณฑ์/แนวทาง การดำเนินงานโครงการ ให้หน่วยงานในระดับพื้นที่รับทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๔) ควรพิจารณาเร่งรัด กำกับ ติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในระดับพื้นที่ ดำเนินการ จัดทำและบันทึกฐานข้อมูลเกษตรกร/กลุ่มเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ ที่อยู่ในความรับผิดชอบให้แล้วเสร็จ โดยเร็ว ควรเป็นข้อมูลตั้งแต่เริ่มต้นดำเนินงานโครงการ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เพียงพอ และเป็นปัจจุบัน เพื่อใช้ เป็นฐานข้อมูลประกอบการกำหนดกิจกรรมเป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์โครงการ และการพิจารณา แนวทาง การส่งเสริมให้ความรู้แก่เกษตรกร ได้สอดคล้องตรงกับวัตถุประสงค์ สภาพความเป็นจริงในระดับพื้นที่ โดยจัดส่งข้อมูลให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ เพื่อรวบรวมและจัดทำฐานข้อมูลในภาพรวมโครงการระดับกรมต่อไป



(สังเกตสถานที่เลี้ยงจระเข้ ในโครงการบริหารจัดการทรัพยากรประมง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)

๓. การบริหารงานโครงการ บางส่วนคลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด

จากการสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า การบริหารงบประมาณโครงการ การควบคุมทรัพย์สินและการนำไปใช้ประโยชน์ ยังมีความเสี่ยงต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และอาจยังไม่สะท้อนให้เห็นถึงการบรรลุผลสัมฤทธิ์โครงการ และอาจไม่เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ และไม่สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง สรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑) มีการนำเงินงบประมาณโครงการไปบริหารจัดการเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ที่อาจไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดที่กำหนด และมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณขณะที่โครงการยังไม่แล้วเสร็จ ส่งผลทำให้ต้องยกเลิกงาน/กิจกรรมสำคัญ และผลการดำเนินงานต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด

๒) การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณหรือเงินเหลือจ่ายเมื่อสิ้นสุดโครงการ ไม่มีเอกสารหลักฐานการอนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณให้สอบทาน หรือมีการอนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงแต่อำนาจการอนุมัติไม่ถูกต้องและไม่ได้รายงานให้สำนักงบประมาณทราบ

๓) ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ไม่ได้ระบุรายละเอียดรายการค่าโถ่และเงินรางวัลสำหรับเกษตรกรดีเด่น และสถาบันเกษตรกรดีเด่น ไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ (ขาดคาดแดง)

๔) เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ รายงานผลการปฏิบัติงาน (จ้างเหมา) ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง เป็นต้น

๕) การเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๖) เรียกใบเสร็จรับเงิน จากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง แบบประกอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน หรือใบเสร็จรับเงิน/เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ประทับตราคำว่า “จ่ายเงินแล้ว” หรือประทับตราจ่ายเงินแล้ว แต่ไม่ลงลายมือชื่อ ชื่อตัวบรรจง และวันที่กำกับ

๗) การส่งใช้เงินยืมล่าช้าไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๘) ทุกสิ้นวันทำการไม่จัดพิมพ์รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/ Account Information) ซึ่งเป็นหลักฐานด้านจ่ายเงิน หรือไม่จัดพิมพ์หลักฐานด้านรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มาแนบประกอบการเบิกจ่าย

๙) การบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐

๑๐) ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ระบุรายละเอียดพัสดุที่ต้องการซื้อ/จ้างไม่ชัดเจนเพียงพอ สำหรับพิจารณาตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับ หรือระบุวันครบกำหนดส่งมอบไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อขอจ้าง และระบุอัตราค่าปรับในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ถูกต้องตามประเภทงาน

๑๑) กรณีการซื้อ/จ้างที่มีวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ต้องการผลสัมฤทธิ์ของงาน และมีระยะเวลาการส่งมอบเกินกว่า ๕ วันทำการ ส่วนใหญ่ไม่จัดทำข้อตกลง/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง/สัญญาซื้อหรือจ้าง จึงไม่มีการเรียกหลักประกันสัญญา หากผู้ขาย/ผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าจะไม่สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๑๒) ผู้ขายส่งมอบพัสดุรายการไม่ตรงตามข้อตกลงซื้อหรือจ้าง แต่มีการตรวจรับและเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขาย

๑๓) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมิได้ลงลายมือชื่อตรวจรับในวันที่มีการตรวจรับหรือลงลายมือชื่อตรวจรับไม่ครบทุกราย หรือลงลายมือชื่อตรวจรับพัสดุก่อนผู้ขาย/ผู้รับจ้างส่งมอบพัสดุ

๑๔) บันทึกควบคุมทรัพย์สิน (วัสดุ ครุภัณฑ์) ค่าเช่าและไม่ครบถ้วนทุกรายการ เนื่องจากได้รับเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีล่าช้า

๑๕) ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานรายวัน รายสัปดาห์ รายเดือน ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ชัดเจน หรือจัดทำไม่ครบถ้วน

๑๖) ใบสั่งจ้างติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามอัตราที่กรมสรรพากรกำหนด มีการขีดฆ่าอากรแสตมป์ แต่ไม่ลงวันที่กำกับ

๑๗) การกำหนดเส้นทางการเดินเอกสารและกระบวนการงานในการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณที่ซ้ำซ้อน

❖ สาเหตุ

เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและผู้ที่เกี่ยวข้องในส่วนกลางและระดับพื้นที่ มีความรู้ความเข้าใจ ในแนวทางการปฏิบัติ เรื่อง การใช้จ่ายงบประมาณและโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ และหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร ไม่ชัดเจน เพียงพอ ประกอบกับหน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน ไม่เพียงพอ จึงต้องบริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์และเพียงพอสำหรับการขับเคลื่อนกิจกรรม/โครงการ และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี พัสดุ ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง ยังมีความรู้ความเข้าใจ กฎหมาย ระเบียบ ไม่เพียงพอ ขาดความระมัดระวังรอบคอบ และมีประสบการณ์ ทักษะในการปฏิบัติงาน ไม่เพียงพอ รวมทั้งการสอบทาน กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาแต่ละระดับยังไม่เพียงพอ

❖ ผลกระทบ อาจส่งผลให้

๑. การบรรลุเป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ และผลสัมฤทธิ์ของโครงการและต้นทุนการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการสูงกว่าความเป็นจริง หรือไม่คุ้มค่า และอาจกระทบต่อการพิจารณาจัดสรรงบประมาณสำหรับขับเคลื่อนโครงการในปีถัดไป

๒. ผู้ใช้พัสดุได้รับพัสดุที่ไม่ตรงตามความต้องการและไม่ทันต่อการใช้งาน

๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สามารถใช้เป็นเอกสารอ้างอิงกรณีเกิดการฟ้องร้องได้ อาจทำให้ส่วนราชการเสียประโยชน์ และอาจทำให้รายงานการเงินในภาพรวมของกรมไม่ถูกต้อง

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑) ผู้บริหารทุกระดับ ควรกำกับ ติดตาม และพิจารณาจัดสรรงบประมาณตามหลักเกณฑ์/วัตถุประสงค์ที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ และจัดสรรให้เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ที่กำหนดก่อน ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๓ (๑) เมื่อเสร็จสิ้นโครงการแล้ว มีงบประมาณเหลือจ่ายสามารถขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงไปใช้กิจกรรม/โครงการอื่นได้ โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘ และ ๙ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ของโครงการหลักในความรับผิดชอบของส่วนราชการ หรือภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ด้วย ทั้งนี้ ในการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ให้พิจารณาถึงความจำเป็นและเหมาะสม และการบรรลุผลสัมฤทธิ์โครงการด้วย

๒) กรณีเบิกจ่ายงบประมาณ ให้พิจารณาเพื่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ของโครงการก่อน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายระบุรายละเอียดที่มา/แหล่งของงบประมาณถูกต้องหรือไม่ สามารถเบิกจ่ายได้หรือไม่ อย่างไร และกำกับหน่วยงานที่รับผิดชอบขับเคลื่อนโครงการ หรือหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้สอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด พร้อมกับหารือร่วมกันเพื่อกำหนดมาตรการ/แนวทาง

ป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในกรณีดังกล่าวอีกในอนาคต และแจ้งเวียนแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องให้กับหน่วยงานภายในส่วนราชการรับทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงานโครงการและการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบต่อไป

๓) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ระบุรายละเอียดรายการงบประมาณ (ค่าใช้จ่าย) เพื่อเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณให้ครบถ้วน ครอบคลุมกิจกรรมที่ดำเนินการในแต่ละปี เมื่องบประมาณประจำปีได้รับการอนุมัติแล้ว แต่มีค่าใช้จ่ายที่จำเป็นนอกเหนือจากที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ ให้เสนอขออนุมัติปรับแผนและโอนเปลี่ยนแปลงให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายงบประมาณ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๔) ควรส่งเสริมสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ เรื่องกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน จัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ในองค์กร (KM) และจัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ต่างๆ เพื่อเพิ่มพูนทักษะ พัฒนาองค์ความรู้ ประสพการณ์การปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงินและบัญชี พัสดุ ให้กับผู้บริหารระดับต่างๆ บุคลากร เจ้าหน้าที่ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างต่อเนื่องกรณีมีข้าราชการโอน/ย้าย

๕) กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย/ใบสำคัญจ่าย ให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ให้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ หากพบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้องตรงกัน ให้แจ้งผู้เบิกมาทำการชี้แจงและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ก่อนการเบิกจ่ายเงินจากคลังทุกครั้ง กรณีการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

๖) กำชับให้ผู้มีเงินราชการ ส่งใช้เงินคืนตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด

๗) กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย พิมพ์หลักฐานด้านจ่ายและรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มาแนบประกอบในชุดเอกสารประกอบการขอเบิก ให้ครบถ้วน ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

๘) มอบหมายกองคลัง (กลุ่มบัญชี) เร่งรัดปรับปรุงบัญชีรายการดังกล่าวข้างต้น ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบันทึกบัญชี หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๑๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

๙) ให้ระบุรายละเอียดสาระสำคัญในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ข้อตกลงจ้าง สัญญาจ้าง ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจนเพียงพอสำหรับการพิจารณาตรวจรับพัสดุ/งานจ้างของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้างก่อสร้าง เช่น รายละเอียดงาน/พัสดุที่จะซื้อจ้าง/คุณลักษณะเฉพาะ (Spec) และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ กรณีผู้ขายยังมิได้ส่งมอบพัสดุ ห้ามมิให้คณะกรรมการตรวจรับลงนามตรวจรับพัสดุ และห้ามเบิกจ่ายงบประมาณ จนกว่าผู้ขายจะนำพัสดุมาส่งมอบครบถ้วน ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว และหากผู้ขายนำพัสดุมาส่งมอบ และคณะกรรมการตรวจรับดำเนินการตรวจรับพัสดุเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดูลงลายมือตรวจรับให้ครบทุกราย หากคณะกรรมการตรวจรับรายใดติดภารกิจหรือป่วย ไม่สามารถมาปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับได้ ให้พิจารณาแต่งตั้ง

คณะกรรมการตรวจรับรายใหม่แทน ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ พร้อมทั้งจัดหาสถานที่ปลอดภัย สำหรับการจัดเก็บพัสดุ จนกว่าจะมีผู้มาเบิกพัสดุไปใช้งาน ห้ามนำพัสดุที่ตรวจรับและเบิกจ่ายแล้วไปฝากไว้ที่ผู้ขายหรือร้านค้าที่ จำหน่าย

๑๐) กรณีจ้างซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างที่มีวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ต้องการผลสัมฤทธิ์ของเนื้องานและผู้รับจ้างมีอาจส่งมอบงานภายในระยะเวลา ๕ วันทำการ ควรพิจารณาจัดทำสัญญาจ้าง เพื่อสามารถควบคุม กำกับ ดูแลผู้รับจ้างให้ปฏิบัติตามสัญญาจ้างได้ และมีหลักประกันความชำรุดบกพร่องหลังการดำเนินงานแล้วเสร็จ เพื่อความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๓ และข้อ ๙๖ กฎกระทรวงกำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลง เป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศคณะกรรมการนโยบาย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เรื่อง การจัดทำข้อตกลงเป็นหนังสือในกรณีอื่นตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ฉบับที่ ๓) ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑

๑๑) กำชับให้ผู้ควบคุมงานทำหน้าที่จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และสภาพแวดล้อม เป็นรายวันพร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงาน และสาเหตุที่มีการหยุดงาน ครบครบถ้วน ถูกต้อง ทุกวัน และห้ามมิให้ผู้ควบคุมงานจ้างก่อสร้างจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานรายงานประจำวัน ประจำ สัปดาห์ ประจำเดือน ที่ไม่ถูกต้อง สอดคล้องกับข้อเท็จจริง หรือเอื้อประโยชน์ต่อผู้รับจ้าง ปฏิบัติหน้าที่ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘

๑๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้รับผิดชอบ บันทึกบัญชีควบคุมให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนการ เบิกจ่ายทุกครั้ง หากมีความต้องการใช้วัสดุให้จัดทำใบเบิกพัสดุเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการเบิกจ่าย และ บันทึกบัญชีพัสดุให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยพัสดุ ข้อ ๒๐๓ - ๒๐๕

๑๓) ในการสั่งจ้างทุกครั้ง กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการ ตรวจรับงานจ้างปฏิบัติ ให้ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้างอัตรา ๑,๐๐๐ ละ ๑ บาท เศษที่เกินให้ปัดเป็น ๑ บาท กรณีใบสั่งจ้าง/ข้อตกลงจ้าง/สัญญาจ้าง ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาท ให้ผู้รับจ้างนำใบสั่งจ้าง/ข้อตกลงจ้าง/ สัญญาจ้าง ไปชำระอากรแสตมป์ (สลักหลังตราสาร) ที่สรรพากรทุกครั้ง ตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ และ บัญชีอากรแสตมป์ ตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ ประกาศอธิบดีกรมสรรพากร เกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ ๓๗) เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากร เป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร สำหรับตราสารบางลักษณะ และประมวลรัษฎากรกำหนด

๑๔) กำชับให้จัดทำคู่มือ/กระบวนการปฏิบัติงาน โดยกำหนดเส้นทางการเดินเอกสารกระบวนการงาน ในการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายงบประมาณให้ชัดเจน เพื่อลดความซ้ำซ้อนของกระบวนการเบิกจ่าย งบประมาณ และสามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้อย่างรวดเร็ว ถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด



(โครงการบริหารจัดการทรัพยากรประมง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)

๔. การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรม/ ขั้นตอนการดำเนินงานของโครงการ

หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินงานโครงการ ส่วนใหญ่ดำเนินการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ภาพรวมของระดับหน่วยงานกรม แต่ยังมีได้ดำเนินการประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการสำคัญ หรือมีการประเมินผลแต่ระบุรายละเอียดไม่ครอบคลุม ครบถ้วนทุกกิจกรรม/ ขั้นตอนการดำเนินงานโครงการ และยังไม่ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการ ตามภารกิจที่ หน่วยงานรับผิดชอบ และหน่วยงานในระดับพื้นที่ยังไม่มีมีการประเมินความเสี่ยงและการจัดวางระบบการ ควบคุมภายในตามหลัก COSO และการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการฯ

❖ สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ/ผู้ปฏิบัติงาน ยังเข้าใจแนวทางการจัดวางและวิธีการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไม่เพียงพอ และยังไม่เห็นความสำคัญของการ ประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเท่าที่ควร เนื่องจากมีงานในภารกิจอื่นที่ต้อง รับผิดชอบหลายโครงการ

❖ ผลกระทบ

อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ในภาพรวมโครงการ ปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน บางส่วนอาจยังไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อ การดำเนินการขับเคลื่อนโครงการในปีงบประมาณถัดไป

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑) กำชับให้ทุกหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณาทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรให้ครอบคลุมจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากการดำเนินงานโครงการ รวมถึง โครงการสำคัญที่รับผิดชอบดำเนินการ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการขับเคลื่อนโครงการและนำผลการประเมิน ความเสี่ยงมาใช้ประกอบการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การจัดทำแนวทาง/คู่มือ การปฏิบัติงาน การติดตาม การประเมิน และการวัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ และช่วยให้การพัฒนางานองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารทรัพยากร เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ในการประเมินความเสี่ยงควรพิจารณานำปัจจัยเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ด้านการเงิน (Financial Risk) และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Risk) ประกอบด้วย พร้อมทั้งดำเนินการติดตาม ประเมินผล ทบทวนการ บริหารความเสี่ยง และรายงานผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีข้อมูลเพียงพอสำหรับการกำหนดนโยบาย/แนวทาง ในการขับเคลื่อนโครงการ ของผู้บริหารและหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการนำผลการประเมินความเสี่ยงมาใช้ ประกอบการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การจัดทำแนวทาง/คู่มือการปฏิบัติงาน การติดตาม การประเมิน และการวัดผลการปฏิบัติงาน เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ การขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการ เป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหาร ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ทั้งนี้ควรพิจารณา ทั้งนี้ ควรพิจารณานำข้อตรวจพบ ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของคณะผู้ตรวจสอบภายใน มาใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยง และการกำหนด กิจกรรมการควบคุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น จากการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการในปีถัดไป ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน

สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด

๒) กำชับ กำกับ ดูแล และติดตาม หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการ และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ระดับกรม และระดับพื้นที่ ดำเนินการติดตาม วิเคราะห์ ประเมินผลการดำเนินงานโครงการในภาพรวม อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทราบข้อมูลปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานและนำมาพิจารณากำหนดเป็นนโยบาย/ มาตรการ/แนวทางการปรับปรุงแก้ไขได้ทันเหตุการณ์ และใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการโครงการในรอบต่อไป

๓) ควรพิจารณาส่งเสริมและพัฒนาให้บุคลากรมีองค์ความรู้ เรื่องการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือจัดให้มีการแลกเปลี่ยน เรียนรู้ในองค์กร (KM) เพื่อเป็นการเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

ข้อสังเกตที่ ๑ จัดทำตู้แสดงพันธุ์สัตว์และพืชไม่ครบถ้วนทุกชนิดพันธุ์ที่กำหนด หรือแสดงป้ายชื่อ สัตว์และพืชไม่ตรงกับชื่อเท็จจริง หรือไม่ตรงตามทะเบียนคุม ตู้แสดงบางส่วนว่างเปล่าไม่ได้แสดงพันธุ์สัตว์หรือ พืช กรณีที่มีสัตว์หรือพืชตายมีได้นำมาใส่ทดแทนของเดิม สถานแสดงพันธุ์สัตว์หรือพืชและ ตู้แสดงบางส่วนเกิด ความชำรุด ยังมีได้รับการพิจารณาจัดสรรงบประมาณเพื่อการซ่อมแซมบำรุงรักษา

ข้อเสนอแนะ ควรกำชับให้หน่วยงานที่รับผิดชอบจัดแสดงสถานแสดงพันธุ์สัตว์และพันธุ์พืช ควบคุมดูแล สถานแสดงพันธุ์สัตว์และพืชให้มีสถานะแวดล้อมที่น่าดึงดูดใจผู้เข้าชม/นักท่องเที่ยว จัดแสดงพันธุ์สัตว์และพืช ให้ครบถ้วนตามทะเบียนคุม และให้มีการตรวจสอบสภาพ/สุขภาพของสัตว์และพืชเป็นประจำทุกวันหลังปิด ทำการ หากพบว่าสัตว์หรือพืชความอ่อนแอให้เปลี่ยนออกมาบำบัดดูแลรักษา และใส่สัตว์และพืชที่มีแข็งแรง ใหม่ทดแทน กรณีสถานแสดงพันธุ์หรือตู้แสดงพันธุ์ที่มีความชำรุดให้รีบแจ้งขอรับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อ ดำเนินการซ่อมแซมปรับปรุงให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งาน

ข้อสังเกตที่ ๒ การจัดทำธนาคารพันธุ์กรรมพืช การเก็บรวบรวมพันธุ์ไม้เศรษฐกิจหายากในพื้นที่ รับผิดชอบ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด (ต่ำกว่า) และมิได้จัดทำหรือกำหนดแผนการเก็บรวบรวมพันธุ์ไม้ ภูมิของพันธุ์ไม้ที่ได้มีการรวบรวมได้แล้ว ยังมีได้จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละชนิดพันธุ์ ประกอบการจัดเก็บ ประกอบการเพาะพันธุ์ไม้เศรษฐกิจหายากแจกให้แก่เกษตรกรผู้มีความสนใจ นำไปปลูก เพื่อขยายพันธุ์ มิได้กำหนด อัตรา/จำนวนต้นพันธุ์ ที่จะสนับสนุนให้เกษตรกรต่อรายไว้ โดยจัดสรรให้ตามคำ ร้องขอของผู้ขอรับการสนับสนุน ซึ่งบางรายรับการสนับสนุนซ้ำหลายครั้ง ๆ ละครมากกว่า ๑๐๐ ต้น ไม่เป็นไป ตามหลักเกณฑ์ที่หน่วยงานกำหนด และมีการสนับสนุนซ้ำซ้อนกับกรมป่าไม้ ทั้งนี้ ใบคำร้องขอรับการสนับสนุน พันธุ์ไม้ มิได้เสนอขอการอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนนำไปให้ผู้ขอรับการสนับสนุน

ข้อเสนอแนะ ควรกำชับให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ เร่งรัดดำเนินการจัดทำหรือกำหนดแผนการเก็บ รวบรวมพันธุ์ไม้เศรษฐกิจหายากให้แล้วเสร็จโดยเร็ว พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของแต่ละ ชนิดพันธุ์ประกอบการจัดเก็บให้ครบถ้วน พร้อมทั้งกำหนดจุดแสดงไว้ให้ชัดเจน เพื่อให้บุคคลทั่วไปสามารถเข้ามา เรียนรู้ได้อย่างทั่วถึง ให้พิจารณากำหนดคุณสมบัติผู้ร้องขอ อัตรา/จำนวน การสนับสนุนพันธุ์ไม้ให้กับเกษตรกร/ ผู้สนใจ ให้ชัดเจนภายใต้ระเบียบว่าด้วยการจำหน่ายและแจกจ่ายพันธุ์พืช และปัจจัยการผลิตของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้รับผิดชอบโครงการฯ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และต่อเนื่อง

ข้อสังเกตที่ ๓ การสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการเกินกว่าหลักเกณฑ์ที่ กำหนด หรือสนับสนุนให้ไม่ครบถ้วนทุกรายที่เข้าร่วมโครงการฯ เนื่องจากถูกตัดงบประมาณ และเกษตรกร บางส่วนที่ได้รับการสนับสนุนปัจจัยการผลิต ยังมีได้นำมาใช้งาน หรือนำไปใช้งานเพียงเล็กน้อย และคงเหลือ เป็นจำนวนมาก

ข้อเสนอแนะ กำชับให้หน่วยงาน/ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ในระดับพื้นที่ ดำเนินการติดตามผลการนำปัจจัยการผลิตที่ได้รับการสนับสนุนไปใช้ประโยชน์อย่างต่อเนื่อง หากพบว่า มีเกษตรกรรายใดยังมิได้นำปัจจัยการผลิตมาใช้งานให้เร่งรัดนำมาใช้งานโดยเร็ว หรือหากไม่มีความจำเป็นต้องใช้งาน ให้พิจารณานำมาสนับสนุนให้กับรายอื่นที่มีความจำเป็นต้องใช้งานต่อไป ทั้งนี้ ควรพิจารณาทบทวนและกำหนดหลักเกณฑ์การสนับสนุนปัจจัยการผลิต ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมกับสภาพการใช้งานและความเป็นจริงในพื้นที่เพื่อลดความซ้ำซ้อนที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่เกษตรกรและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ พร้อมทั้ง กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ให้ให้ความสำคัญในเรื่องของการชี้แจงและให้ความรู้แก่เกษตรกร และลงพื้นที่เพื่อ ติดตามงานอย่างต่อเนื่อง/ทั่วถึง เพื่อให้คำปรึกษาและคำแนะนำเกษตรกร พร้อมทั้ง ส่งเสริมและสร้างความตระหนักให้เกษตรกรเปลี่ยนความคิดมาผลิตพันธุ์พืชคุณภาพดีเพิ่มขึ้น

ข้อสังเกตที่ ๓ การระบุรายละเอียดแนวทางการขับเคลื่อนโครงการ บางส่วนยังไม่สอดคล้องและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี หรือระบุประเด็นการพัฒนาภายใต้ยุทธศาสตร์ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ ควรกำชับให้สำนัก/กองแผนงาน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง พิจารณาสอบทานและทบทวนการกำหนดแนวทางการขับเคลื่อนโครงการ ให้ถูกต้องสอดคล้องและเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี พร้อมทั้งระบุประเด็นการพัฒนาให้ถูกต้องตรงกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี และแผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๘๐) เพื่อให้การขับเคลื่อนโครงการฯ สามารถผลักดันให้ยุทธศาสตร์ชาติบรรลุผลสัมฤทธิ์ได้อย่างเป็นรูปธรรม กรณีหากพบว่ามีกิจกรรม/โครงการ รายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการฯ ระบุข้อมูลไม่ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กรมการข้าว รายงานแผน/ผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สงป. ๓๐๑) และรายงานผลการดำเนินงานโครงการฯ ในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSER) ระบุข้อมูล ไม่ถูกต้องสอดคล้องกับข้อเท็จจริง และมีได้รายงานผลการดำเนินงานโครงการฯ ให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรทราบ

ข้อสังเกตที่ ๔ รายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการฯ ระบุข้อมูลไม่ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และไม่ได้รายงานผลฯ หรือบางโครงการมิได้รายงานผลงานให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรทราบ

ข้อเสนอแนะ ควรกำกับ ดูแลให้ผู้มีหน้าที่บันทึกข้อมูลแผน - ผลการดำเนินงานโครงการฯ ในระบบติดตามและประเมินผลตามที่กฎหมาย ระเบียบกำหนด ให้บันทึกข้อมูลด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ครบถ้วนถูกต้อง สอดคล้องกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง ณ เวลาที่รายงาน และมอบหมายให้มีผู้สอบทานความครบถ้วนถูกต้องของข้อมูลก่อนการบันทึกส่งข้อมูลทุกครั้ง เพื่อให้ข้อมูลที่เผยแพร่สู่ภายนอกเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง และน่าเชื่อถือ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานโครงการฯ ให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรทราบด้วย เพื่อรวบรวมข้อมูลและจัดทำรายงานการติดตามโครงการสำคัญภายใต้แผนแม่บทด้านการเกษตร ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ต่อไป



(สัมภาษณ์เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการส่งเสริมการดำเนินงานอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดศรีสะเกษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรมวิชาการเกษตร)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓

มีหน้าที่รับผิดชอบการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใน ๒ กลุ่มภารกิจ คือ ๑) กลุ่มภารกิจด้านบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการผลิต ได้แก่ กรมชลประทาน กรมพัฒนาที่ดิน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กรมฝนหลวงและการบินเกษตร ๒) กลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรและระบบสหกรณ์ ได้แก่ กรมส่งเสริมการเกษตร กรมส่งเสริมสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยมีลักษณะงานดังนี้

๑. ตรวจสอบ สอบทาน ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน/งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ

๔. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๕. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

๗. ปฏิบัติงานตรวจอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓ รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๓ โครงการ ประกอบด้วย

๑) โครงการสนับสนุนการบริหารจัดการน้ำและงานชลประทาน ของกรมชลประทาน

๒) โครงการช่วยเหลือด้านหนี้สินสมาชิกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ของกรมส่งเสริมสหกรณ์

๓) โครงการพัฒนาพื้นที่เฉพาะ ของกรมพัฒนาที่ดิน

โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ สาเหตุ ผลกระทบ ข้อเสนอแนะที่สำคัญในการขับเคลื่อนการบริหารจัดการโครงการที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ และตัวชี้วัด ในภาพรวมกระทรวง ดังนี้



(การก่อสร้างระบบเก็บกักและระบายน้ำในพื้นที่ทุ่งกุลาร้องไห้ จ.ร้อยเอ็ด โครงการพัฒนาพื้นที่เฉพาะของกรมพัฒนาที่ดิน)

๑. การดำเนินงานโครงการ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ อาจบรรลุวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และผลลัพธ์ ได้เพียงบางส่วน

จากการสอบถาม ตรวจสอบและวิเคราะห์แนวทางการขับเคลื่อนโครงการ ที่ดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า ส่วนใหญ่ผลการดำเนินงานโครงการ ไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ บางโครงการไม่พบเอกสารหลักเกณฑ์/แนวทางการคัดเลือกเกษตรกรเพื่อเข้าร่วมโครงการที่ชัดเจนเพียงพอ การประเมินผลการดำเนินงานบางโครงการตามกิจกรรมที่กำหนด อาจไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริง รายละเอียดข้อเสนอโครงการไม่สอดคล้องกับเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และบางโครงการไม่พบหลักเกณฑ์การประเมินผลเกี่ยวกับประโยชน์ที่ได้รับ

❖ สาเหตุ

๑. บางหน่วยงานยกเลิกการดำเนินการ เนื่องจากบางรายการงานซ้ำซ้อนกับแผนงานและผลผลิต/โครงการอื่น หรือมีหน่วยงานอื่น ได้แก่งค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เข้าดำเนินการแล้ว ซึ่งเป็นภารกิจถ่ายโอนแล้ว จึงยกเลิกรายการงาน

๒. บางรายการเกิดฝนตกหนัก/อุทกภัยในพื้นที่ดำเนินการ ส่งผลให้น้ำท่วมขังในบริเวณพื้นที่ก่อสร้าง ไม่สามารถปฏิบัติงานได้, ผู้รับจ้างนำเครื่องจักร เครื่องมือเข้าปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด อีกทั้งมีการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-19) ทำให้ขาดแคลนแรงงาน จึงต้องหยุดการดำเนินการชั่วคราว

๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ มิได้จัดทำข้อเสนอโครงการใหม่ หลังจากสำนักงบประมาณพิจารณางบประมาณรายจ่ายประจำปีและมีการประกาศใช้เรียบร้อยแล้ว

๔. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ บางส่วนยังมีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักเกณฑ์/แนวทางการดำเนินงานโครงการฯ ไม่ชัดเจน เพียงพอ และยังไม่เข้าใจวิธีการประเมินผลการดำเนินงานคลาดเคลื่อน อีกทั้งการกำหนดหลักเกณฑ์การวัดผลสำเร็จจากการดำเนินงานโครงการฯ ยังไม่ชัดเจนหรือยังไม่สามารถใช้เป็นแนวทางในการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานเพื่อใช้ประกอบการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์

❖ ผลกระทบ

๑. อาจส่งผลทำให้ผลการดำเนินงานโครงการในภาพรวมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ตามเจตนารมณ์ที่กำหนด และเกิดความยั่งยืนในอนาคต และทำให้เกษตรกร ยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการได้อย่างเต็มที่/เกษตรกรได้รับประโยชน์ล่าช้า

๒. หากไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์/แนวทาง การคัดเลือกเกษตรกรเพื่อเข้าร่วมโครงการที่ชัดเจนเพียงพอ อาจทำให้เกิดความเหลื่อมล้ำในการนำพื้นที่มาเข้าร่วมโครงการ และอาจเกิดการร้องเรียนจากเกษตรกรที่ไม่ได้เข้าร่วมโครงการ

๓. หากไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินผล และแนวทางในการจัดเก็บ รวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการ อาจทำให้ข้อมูลที่น่ามาประเมินผลประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินงานโครงการ ไม่สะท้อนผลการดำเนินงานของโครงการอย่างแท้จริง ผลการดำเนินงานโครงการขาดความน่าเชื่อถือ ไม่สามารถนำไปใช้ประกอบการกำหนดนโยบายในปีต่อไป และอาจส่งผลต่อการประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการ อีกทั้งอาจไม่สามารถติดตามประเมินผลโครงการ เกี่ยวกับ ผลผลิต ผลลัพธ์ และดัชนีตัวชี้วัดความสำเร็จได้ครบถ้วนตามกิจกรรมของโครงการ

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. ควรประชุมร่วมกับหน่วยงานที่เข้าร่วมโครงการฯ เพื่อพิจารณากำหนดหลักเกณฑ์/แนวทาง/วิธีการเก็บรวบรวมข้อมูล กรอบตัวชี้วัดผลการดำเนินงานในระดับผลผลิตและผลลัพธ์ของโครงการฯ (KPI Template) และหลักเกณฑ์ที่มีรายละเอียดสาระสำคัญ ครอบคลุมการคัดเลือกเกษตรกรตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้ครบถ้วน ชัดเจน เป็นรูปธรรม ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการ และเชื่อมโยงไปยังแผนงานที่เกี่ยวข้อง และก่อนกำหนดรายการงานหรือกิจกรรมการดำเนินงาน ควรประสานกับผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อมิให้เกิดความซ้ำซ้อนกับแผนงานและผลผลิต/โครงการอื่น รวมถึงตรวจสอบว่าเป็นภารกิจถ่ายโอนให้หน่วยงานอื่นหรือไม่ เพื่อให้การดำเนินงานส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล พร้อมทั้งสื่อสาร/แจ้งเวียนหลักเกณฑ์/แนวทางดังกล่าว ให้กับผู้ปฏิบัติงานในระดับพื้นที่ที่ทราบ และถือปฏิบัติโดยเร็ว เพื่อถือใช้ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน สามารถจัดเก็บรวบรวมข้อมูลและจัดส่งให้หน่วยงานส่วนกลางเพื่อวิเคราะห์และสรุปผลการดำเนินงานโครงการภาพรวมได้อย่างถูกต้อง และสามารถติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ได้เป็นรูปธรรมเมื่อโครงการแล้วเสร็จ และสะท้อนให้เห็นถึงผลสัมฤทธิ์ในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๒. ควรจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงกิจกรรม/โครงการฯ อย่างต่อเนื่อง โดยนำปัญหาและอุปสรรคที่เกิดจากการดำเนินงานในพื้นที่มาเป็นส่วนประกอบในการประเมินความเสี่ยง พร้อมทั้งกำหนดแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นโดยเร็ว พร้อมทั้งแจ้งเวียนเป็นแนวทางการปฏิบัติให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการฯ ในระดับพื้นที่ เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

๓. หัวหน้างานและผู้บริหารทุกระดับ ควรกำกับ ดูแล และติดตามให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ตรวจสอบข้อมูล เพื่อให้ได้ข้อมูลผลการดำเนินงานหลังสิ้นสุดโครงการที่สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงและให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ ดำเนินการติดตามงานในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง และประเมินผลการดำเนินงานโครงการฯ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้หัวหน้าส่วนราชการผู้อนุมัติโครงการฯ และคณะกรรมการบริหารโครงการฯ ระดับกระทรวง รับทราบผลการดำเนินงาน ปัญหาและอุปสรรคอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอสำหรับการกำหนดนโยบายและแนวทางการแก้ไข ในปีงบประมาณถัดไปได้อย่างเหมาะสม

๔. ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินผลประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินงานโครงการให้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่สามารถนำไปใช้ในการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานตามที่โครงการกำหนดได้ชัดเจนยิ่งขึ้น และเพื่อให้ข้อมูลที่จัดเก็บมาสามารถสะท้อนผลการดำเนินงานโครงการได้อย่างแท้จริง

๕. หลังจากสำนักงบประมาณพิจารณาพิจารณาจ่ายประจำปีแล้ว เห็นควรให้มีการจัดทำข้อเสนอโครงการแต่ละโครงการ ให้สอดคล้องกับงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อให้สามารถติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการว่ากิจกรรมต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ตามตัวชี้วัด และเป้าหมายหรือไม่ และเพื่อติดตามว่าการปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และควรกำหนดวิธีการจัดเก็บข้อมูล/ค่านิยาม ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่จัดเก็บข้อมูลมาสนับสนุนการประเมินผลการดำเนินงาน

๒. ผลการดำเนินงานของโครงการ บางรายการไม่เป็นไปตามเป้าหมายและแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

จากการสอบทานผลการดำเนินงานของโครงการ พบว่า ผลการดำเนินงานบางโครงการต่ำกว่าเป้าหมายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดไว้ และมีบางรายการดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

❖ สาเหตุ

๑. เกิดจากบางรายการมีความซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่น จึงยกเลิกการดำเนินงานบางรายการเนื่องจากมีปัญหาเรื่องมีการก่อสร้างถนนลาดยางมาทับซ้อนพื้นที่งานก่อสร้าง บางรายการดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง บางรายการมีการอุทธรณ์ผู้ชนะการเสนอราคา จึงต้องใช้ระยะเวลาในการรอผลการพิจารณาและวินิจฉัยอุทธรณ์จากกรมบัญชีกลาง บางรายการผู้รับจ้างไม่เข้าดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาจึงเป็นผู้ที่จ้าง บางรายการมีการปรับแผนปฏิบัติงาน บางรายการไม่สามารถนำเครื่องจักรเครื่องมือเข้าปฏิบัติงานปฏิบัติงานได้ และบางรายการเกิดฝนตกหนัก/อุทกภัยในพื้นที่ดำเนินการ ส่งผลให้น้ำท่วมขังในบริเวณพื้นที่ก่อสร้าง อีกทั้งมีการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ทำให้ขาดแคลนแรงงาน และเพื่อหยุดยั้งการแพร่ระบาดดังกล่าวจึงต้องหยุดการดำเนินการชั่วคราว จึงทำให้การดำเนินงานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด

๒. หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการฯ ไม่ได้จัดประชุมซักซ้อมความเข้าใจแจ้งคู่มือการดำเนินงานโครงการฯ เป็นประจำทุกปี เพื่อทำความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับรายละเอียดต่างๆ ในการดำเนินงานโครงการ และเพื่อให้การปฏิบัติงานมีความชัดเจนและเป็นแนวทางเดียวกัน

๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการสอบทานข้อมูลไม่เพียงพอ ทำให้ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

❖ ผลกระทบ

๑. ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานของโครงการ ส่งผลให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ และเกษตรกรผู้ใช้น้ำยังไม่สามารถใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำได้ หรือผู้ใช้น้ำได้ใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำล่าช้า

๒. ส่งผลต่อข้อมูลประกอบการประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการอาจไม่เพียงพอ และหน่วยงานส่วนกลางไม่สามารถรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการไม่ทราบปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินงานโครงการ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ หรือนำข้อมูลไปใช้ประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานในปีต่อไปได้ เนื่องจากข้อมูลขาดความน่าเชื่อถือ

๓. การไม่จัดประชุมชี้แจงคู่มือการดำเนินงานโครงการ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ทำให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการคลาดเคลื่อนจากที่คู่มือ/แผนการปฏิบัติงานที่กำหนด และอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาทบทวนการกำหนดกิจกรรมการดำเนินงานโครงการที่ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน รวมทั้งประชุมซักซ้อมความเข้าใจร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับประเด็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานโครงการที่ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน เพื่อหาแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการฯ ในปีต่อไป ให้บรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากขึ้น

๒. กำชับ กำกับ หัวหน้าหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ควรมีการสอบถามข้อมูล ทุกครั้ง ก่อนนำไปจัดทำเป้าหมาย/ตัวชี้วัด/แผนการปฏิบัติงาน เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาด เพราะจะส่งผลต่อ เป้าหมาย/ตัวชี้วัด/แผนการปฏิบัติงาน อีกทั้งให้มีการสอบถามข้อมูลที่ใช้ในการสรุปรายงานผลการดำเนินงาน โครงการ ให้มีความถูกต้อง ตรงกันกับเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการ ก่อนการจัดทำรายงานผลการ ดำเนินการเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการผู้อนุมัติโครงการทราบ เพื่อนำข้อมูลไปพิจารณาประกอบการกำหนด นโยบายและแนวทางการแก้ไขปัญหาการในบริหารจัดการโครงการ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามที่คาดหวังใน ปีงบประมาณต่อไป

๓. ควรปรับแผนการดำเนินงานและวิธีการดำเนินการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันและ งบประมาณที่ได้รับ การกำหนดกิจกรรมในการดำเนินงาน ควรกำหนดแผนการปฏิบัติงานเป็นช่วงระยะเวลา เพื่อความยืดหยุ่นในการปฏิบัติและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด รวมทั้งเร่งรัด การดำเนินงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการที่ยังไม่แล้วเสร็จโดยเร็ว อีกทั้งก่อนการดำเนินงานโครงการฯ ควรจัดประชุมชี้แจงแนวทางการดำเนินงานโครงการฯ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในระดับพื้นที่ เนื่องจากบางพื้นที่อาจมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ทำให้การปฏิบัติงานเกิดความคลาดเคลื่อนได้ เพราะเจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจขั้นตอน/กิจกรรมการดำเนินงานโครงการชัดเจนเพียงพอ

๓. ไม่พบหลักเกณฑ์ในการประเมินผลตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร และ ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ

จากการสอบถามเอกสารหลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานโครงการ พบว่า บางโครงการมีการ รายงานผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ (แบบ สงป.๓๐๑) แต่ไม่พบหลักเกณฑ์ในการประเมินผล ตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการรายงานผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ แต่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่กำหนด

❖ สาเหตุ

๑. รายละเอียดในข้อเสนอโครงการ และการกำหนดหลักเกณฑ์การวัดผลสำเร็จจากการดำเนินงาน โครงการฯ ยังไม่ชัดเจน เพียงพอ หรือไม่สามารใช้เป็นแนวทางในการจัดเก็บข้อมูลผลการดำเนินงานเพื่อใช้ ประกอบการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ยังมีความรู้ ความเข้าใจในการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ การดำเนินงานโครงการฯ ยังไม่ชัดเจนเพียงพอ ประกอบกับเจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัดต้องรับผิดชอบงานหลายด้าน

❖ ผลกระทบ

๑. หลักเกณฑ์ในการประเมินผลตัวชี้วัดเชิงคุณภาพไม่ชัดเจน อาจทำให้การเก็บข้อมูลของ โครงการ เพื่อนำมาประเมินผลการดำเนินงานคลาดเคลื่อนไม่สะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงได้

๒. ข้อมูลผลการดำเนินงานที่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่สามารยืนยันความถูกต้องของผลการ ดำเนินงานตามตัวชี้วัด และการตรวจสอบย้อนกลับที่มาของแหล่งข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผลโครงการฯ ส่งผลต่อ การประเมินผลในภาพรวมของโครงการฯ ว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่ายหรือไม่

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการประเมินผลตาม ตัวชี้วัดให้ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่นำไปใช้ในการจัดเก็บข้อมูลผลการ ดำเนินงานตามที่โครงการกำหนด เพื่อประกอบการประเมินผลตามตัวชี้วัด พร้อมทั้งสื่อสารให้กับผู้เกี่ยวข้อง

รับทราบและถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ทั้งนี้ การประเมินผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของโครงการ ควรนำข้อมูล ผลการดำเนินงานของโครงการที่เกิดขึ้นจริง มาวิเคราะห์และประเมินผล เพื่อให้เห็นว่าผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด สามารถสะท้อนผลการดำเนินงานที่แท้จริงของโครงการ

๔. การรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ไม่ถูกต้อง/ ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

บางหน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานในระบบรายงานแผน-ผลการปฏิบัติงาน / ระบบติดตาม Cen-Project ไม่ตรงกับผลการดำเนินงานจริง บางหน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานในระบบ e-project ไม่ตรงกับสรุปผลการดำเนินงาน และการรายงานผลการใช้จ่ายเงินบางหน่วยงานในระบบติดตาม Cen-Project ไม่ตรงกับระบบ GFMIS เป็นต้น

❖ สาเหตุ

๑. การกำกับ ดูแลและการสอบทานการรายงานผลการดำเนินงานยังมีไม่เพียงพอ
๒. บางหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบติดตาม Cen-Project ทำให้มีการบันทึกข้อมูลคลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน และบางหน่วยงานเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระงานมาก ทำให้ไม่ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลผลการดำเนินงานให้เป็นปัจจุบัน
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในบางจังหวัด รายงานผลการดำเนินงานในระบบ e-project ตามแผนการปฏิบัติงาน มิได้รายงานตามผลการดำเนินงานจริง
๔. ข้อมูลที่รายงานในระบบ e-project อาจไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์ จึงไม่มีการกำกับ ติดตาม ความถูกต้องของข้อมูลของจังหวัด
๕. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ เข้าใจแนวทางการรายงานผลการดำเนินงานคลาดเคลื่อน และมีการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ แต่ไม่ได้ประสานแจ้งปรับข้อมูลในระบบให้ถูกต้องตรงกัน

❖ ผลกระทบ ส่งผลให้ข้อมูลผลการดำเนินงานมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ หรือไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบได้ เนื่องจากมีรายละเอียด ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง อีกทั้งอาจส่งผลต่อการประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการ

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้มีการสอบทานการบันทึกข้อมูลผลการดำเนินงานในระบบติดตาม Cen-Project / ระบบ e-project ของหน่วยงานให้ถูกต้อง สอดคล้องตรงกับผลการดำเนินงานจริง/ผลการใช้จ่ายเงินในระบบ GFMIS หากพบข้อมูลผลการดำเนินงาน ไม่ถูกต้องหรือผิดพลาด ควรประสานงานเพื่อแก้ไขข้อมูลกับผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป และให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการฯ ก่อนการจัดทำรายงานผลการดำเนินการเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการผู้อนุมัติโครงการฯ ทราบ เพื่อนำข้อมูลไปพิจารณาประกอบการกำหนดนโยบายและแนวทางการแก้ไขปัญหาการบริหารจัดการโครงการฯ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามที่คาดหวังในงบประมาณต่อไป

๒. ควรจัดประชุมชี้แจงวิธีการบันทึกข้อมูลในระบบติดตามของหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง หากเห็นว่ามีการบันทึกข้อมูลคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ทราบว่ามีปัญหาอุปสรรคอย่างไรบ้างในการบันทึกข้อมูล รวมถึงเพื่อชี้แจงวิธีการบันทึกให้กับเจ้าหน้าที่ที่ยังไม่เข้าใจ

๕. การดำเนินการโครงการ ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ คู่มือ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด

จากการสอบทาน พบว่า ส่วนใหญ่การบริหารโครงการ ยังไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ หลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมถึงคู่มือการดำเนินงานโครงการ และคู่มือการปฏิบัติงานด้านก่อสร้างงานดำเนินการเอง เช่น มีการนำเงินของโครงการไปใช้จ่ายโดยไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานโครงการ การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวันบันทึกรายละเอียดผลการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนชัดเจน การกำหนดราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และแบบแปลนที่ใช้ในการดำเนินการก่อสร้างยังไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่ดำเนินการจริง เป็นต้น

❖ **สาเหตุ** เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ คู่มือ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ได้แก่ การบริหารงบประมาณ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ คู่มือการปฏิบัติงาน และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ตามที่หน่วยงานกำหนด

❖ ผลกระทบ

๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ไม่เป็นไปตามรายการที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่าย ทำให้ไม่สามารถสรุปรายการค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการดำเนินงานโครงการฯ ที่แท้จริง ซึ่งอาจมีผลต่อการตั้งงบประมาณในปีถัดไป

๒. การไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด อาจส่งผลกระทบต่องานจ้างก่อสร้าง กรณีที่ผู้รับจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา คู่สัญญาอาจนำมากล่าวอ้างเพื่อขอลดหรือลดค่าปรับ หรือขอขยายเวลาในภายหลัง ผู้รับจ้างอาจฟ้องร้องหน่วยงานที่ปฏิบัติ งานผิดพลาด ทำให้ส่วนราชการเสียประโยชน์ได้ และอาจเป็นข้อสังเกตเกี่ยวกับความไม่โปร่งใสของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ว่าอาจมีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้รับจ้าง

๓. การบันทึกข้อมูลในแบบรายงานต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน อาจส่งผลกระทบต่อฐานข้อมูลผลการดำเนินงาน ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ หรือนำข้อมูลไปใช้ประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานในปีต่อไปได้ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ถูกต้อง

๔. การแต่งตั้งผู้ควบคุมรับผิดชอบงานดำเนินการเองและคณะกรรมการตรวจการปฏิบัติงาน เป็นบุคคลเดียวกัน และไม่จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ อาจมองได้ถึงความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน

๕. กรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงานไม่ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับการดำเนินงานก่อสร้างให้ครบถ้วน ในรายงานบันทึกประจำวันงานก่อสร้าง ให้ครบถ้วนสมบูรณ์ อาจเกิดข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน และอาจเป็นช่องทางให้เกิดการร้องเรียนในภายหลังได้ และการไม่รายงานปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานแต่ละวัน อาจส่งผลกระทบต่องานจ้างก่อสร้าง กรณีที่ผู้รับจ้างปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา ทำให้ส่วนราชการ เสียประโยชน์ได้

๖. ระบบการจัดเก็บเอกสารของหน่วยงานยังไม่เหมาะสมเพียงพอ อาจทำให้เอกสารเสี่ยงต่อการสูญหาย

❖ **ข้อเสนอแนะ** ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. มอบหมายให้ผู้บริหารทุกระดับ ควบคุม และกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตาม รายการที่กำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณรายจ่าย การใช้งบประมาณรายจ่ายต้องเป็นไปเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ปฏิบัติให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการ ปฏิบัติงานปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการ เปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ คู่มือการดำเนินงานโครงการ และคู่มือการปฏิบัติงานด้านก่อสร้าง ที่หน่วยงานกำหนด ให้ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด

๒. กำหนดมาตรการหรือแนวทางในการป้องกันในปีงบประมาณต่อไป โดยมอบหมายให้ กองแผนงาน กองคลัง กลุ่มตรวจสอบภายใน และหน่วยงานที่รับผิดชอบ ขับเคลื่อนโครงการฯ ทารือร่วมกัน เพื่อกำหนดมาตรการ/แนวทางการป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อนในกรณีดังกล่าวขึ้นอีกในอนาคต พร้อมทั้งแจ้งเวียนแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องให้กับหน่วยงานย่อยของส่วนราชการรับทราบ และใช้เป็น แนวทางการดำเนินงานโครงการและการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบต่อไป

๓. จัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ต่าง ๆ เพื่อพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ และการเงินบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่/ผู้บริหารระดับต่าง ๆ ที่ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๔. มอบหมายให้หัวหน้าหน่วยงาน กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ให้มีการสอบถาม ความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลในแบบฟอร์มต่าง ๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้องตามที่คู่มือการดำเนินงานโครงการฯ กำหนด เพื่อให้ฐานข้อมูลของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการครบถ้วน และสามารถนำมาประกอบการประเมินผล การดำเนินงานโครงการ และเพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อโต้แย้งในการเข้าดำเนินการในพื้นที่ของเกษตรกร

๕. ควรกำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ผู้ควบคุมงาน จ้างก่อสร้าง ให้ครบถ้วน ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ กำหนด และควรแจ้งเวียนหรือซักซ้อมความเข้าใจกับหน่วยงาน ในพื้นที่จังหวัดทุกแห่ง ให้ปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๖. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ และจัดเก็บเอกสาร ให้เป็นหมวดหมู่ในแต่ละเรื่องเพื่อสะดวกในการค้นหา และสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารก่อนจัดเก็บ และให้กำหนดมาตรการหรือแนวทางในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินงานโครงการที่ชัดเจน เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อการสูญหายของเอกสาร

๖. การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการสำคัญ

จากการสอบทาน พบว่า หน่วยงานมีการดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการวิเคราะห์จุดอ่อน/ความเสี่ยงเมื่อเริ่มต้นโครงการ แต่ยังไม่ครอบคลุมงาน/กิจกรรม/โครงการสำคัญ ส่งผลให้ยังมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากการดำเนินงานโครงการฯ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานย่อยเพิ่งได้รับมอบหมายงาน ยังมีเข้าใจคลาดเคลื่อนในแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน วิธีการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยง และไม่มีการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลและเอกสารหลักฐานของโครงการ ส่งผลให้ข้อมูลที่น่ามาประเมินควบคุมภายใน อาจไม่ใช่ความเสี่ยงที่แท้จริง เพราะผู้ที่จัดทำไม่เข้ากระบวนการทำงานของแต่ละกลุ่ม/ฝ่าย ทำให้แนวทางแก้ไขที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่สามารถป้องกันความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ และข้อมูลที่น่ามาประเมินควบคุมภายใน ไม่ครบถ้วนทุกภารกิจ/กิจกรรม ส่งผลให้การประเมินควบคุมภายในของหน่วยงานและโครงการฯ อาจคลาดเคลื่อน

❖ ข้อเสนอแนะ ส่วนราชการผู้รับผิดชอบโครงการ ควรพิจารณาดำเนินการดังนี้

๑. มอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ กำกับ ติดตามให้ทุกหน่วยงาน พิจารณาทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยให้ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการ เพื่อให้ทราบถึงกิจกรรม/โครงการ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ หรือมีความเสี่ยงและปัญหาอุปสรรคอย่างไรบ้างที่จะทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย พร้อมทั้งจัดทำรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน โดยควรดำเนินการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานในลักษณะคณะทำงานเพื่อที่แต่ละกลุ่ม/ฝ่าย จะได้ระบุปัจจัยเสี่ยง ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง เพื่อจะได้กำหนดกิจกรรมหรือแนวทางปรับปรุงแก้ไขได้ตรงประเด็น และสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สอบทานความถูกต้อง ความครบถ้วนของเอกสาร เพื่อป้องกันการผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๒. แจ้งเวียนหรือซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะดังกล่าวของโครงการฯ ให้กับหน่วยงานที่สังกัดกรมที่เข้าร่วมโครงการ เพื่อที่จะได้ปฏิบัติให้ถูกต้อง เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๓. จัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ต่าง ๆ เพื่อพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ



(การปรับปรุงพื้นที่ดินและพัฒนาน้ำต้นทุนในพื้นที่ทุ่งมหาธาตุ (Land Remodeling) พร้อมระบบส่งน้ำ/กระจายน้ำ/ควบคุมน้ำ ระดับแปลงเกษตรกร จ.พระนครศรีอยุธยา)

กิจกรรมการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนวทางการสอบทาน เรื่อง การบริหารงบประมาณ

จากผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณภายใต้การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕ พบว่า การใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายแผนงานยุทธศาสตร์ และแผนงานบูรณาการ มีบางส่วนที่ยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ โครงการที่กำหนด เช่นการโอนเปลี่ยนแปลงเงินเหลือจ่ายยังมีการดำเนินไม่ถูกต้อง การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายประจำปี และตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด ประกอบกับสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นหน่วยงานที่มีส่วนช่วยในการผลักดันให้ส่วนราชการเกิดกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล ดังนั้น เพื่อให้เกิดมีการบูรณาการเครือข่ายการตรวจสอบและการกำกับดูแลเชิงรุกร่วมกับหน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และเกิดการควบคุมภายในที่ดี สามารถป้องกันหรือช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จึงจัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับแนวทางการสอบทานการบริหารงบประมาณ สำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง

สำนักตรวจสอบภายในจึงได้เก็บรวบรวมข้อมูล ศักยภาพวิเคราะห์ประเด็นข้อตรวจพบ และข้อสังเกตจากรายงานผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๖๕ รวมทั้งประเด็นหรือต่าง ๆ ได้กำหนด “แนวทางการสอบทานการบริหารงบประมาณ สำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง” ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบว่าด้วยการโอนงบประมาณรายจ่ายบูรณาการและงบประมาณรายจ่ายบุคลากรระหว่างหน่วยรับงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยสื่อสารในรูปแบบข้อมูล Infographic และสื่อมัลติมีเดีย เพื่อเผยแพร่ให้กับทุกหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความรู้ความเข้าใจในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด โดยมีรายละเอียดตาม QR Code และมีหัวข้อการให้คำปรึกษา ดังนี้

๑. ความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมศัพท์ คำจำกัดความ ตามระเบียบ
๒. การสอบทานการบริหารงบประมาณ มี หัวข้อการสอบทานดังนี้
 - ๒.๑ การสอบทานการจัดสรรงบประมาณ
 - ๒.๒ การสอบทานการใช้จ่ายงบประมาณ การปรับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ การโอนเปลี่ยนแปลงเงินเหลือจ่าย
๓. การสอบทานการรายงาน



QR Code สื่อมัลติมีเดีย

“แนวทางการตรวจทานการบริหารงบประมาณ”

กิจกรรมการให้คำปรึกษาในระบบสารสนเทศงานตรวจสอบภายใน
(<https://audit.moac.go.th>)

การให้คำปรึกษาจากระบบการตรวจสอบภายใน ที่อยู่ในเว็บไซต์ <https://audit.moac.go.th> ในกระดานสนทนา (Webboard) ซึ่งเป็นช่องทางในการติดต่อขอรับคำปรึกษากับสำนักตรวจสอบภายใน ได้โดยตรง ผู้ปฏิบัติงานทุกคนสามารถเข้าร่วมลงทะเบียนเป็นสมาชิกในระบบดังกล่าว เพื่อสามารถเข้าสู่กระดานสนทนา (Webboard) ขอรับคำปรึกษาด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับสำนักตรวจสอบภายใน

การตอบข้อหารือการให้คำปรึกษาปีงบประมาณ ๒๕๖๖

คำถาม	คำตอบ
<p>การกำหนดค่าจ้างเหมาบริการบุคคล ตำแหน่ง พนักงานขับรถยนต์ นอกจาก ค่าจ้างปกติ และ ค่าจ้างปฏิบัติงานเกินเวลาในสัญญาจ้างแล้ว กรณีค่าจ้างเพิ่มไปราชการต่างจังหวัด ต้องกำหนดวงเงิน ในสัญญาจ้าง หรือไม่ แล้วมีแนวทางการเบิกจ่าย อย่างไร</p>	<p>กรมบัญชีกลาง ได้ตอบข้อหารือการเบิกค่าใช้จ่ายกรณีจ้างเหมาเอกชนดำเนินงาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/๕๙๖๘๗ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๒ การจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างกรณีที่ได้รับมอบหมายให้ไปปฏิบัติราชการหรือได้รับมอบหมายให้เข้ารับการฝึกอบรม/เข้าร่วมประชุมสัมมนาต้องพิจารณาเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายให้ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หรือระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แล้วแต่กรณีตามความเป็นจริงที่ผู้รับจ้างได้รับมอบหมาย ทั้งนี้ เพื่อให้มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามนัยพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ต้องเสนอหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณเทียบตำแหน่งบุคคลภายนอก ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๖/ว๑๐๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง การเทียบตำแหน่ง ข้อ ๓ การเทียบตำแหน่งบุคคลภายนอกซึ่งมิได้เป็นข้าราชการและมีตำแหน่งหน้าที่นอกเหนือจากที่กระทรวงการคลังได้เทียบตำแหน่งไว้แล้ว ให้อยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณในการพิจารณาโดยคำนึงถึงตำแหน่งหน้าที่ปัจจุบัน คุณวุฒิการศึกษา ประสบการณ์การทำงาน และภารกิจที่ได้รับมอบหมายให้มาช่วยปฏิบัติราชการ เพื่อให้เกิดความเหมาะสมและประโยชน์ต่อทางราชการ</p>

คำถาม	คำตอบ
<p>กรณี คณะรัฐมนตรี ลงติดตามพื้นที่ ถ้าจะทำป้ายไวเนล เขียนข้อความ ยินดีต้อนรับ คณะรัฐมนตรี สามารถเบิกจ่ายได้หรือไม่คะ</p>	<p>ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒ ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าใช้จ่าย ให้หัวหน้าส่วนราชการเบิกจ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ทั้งนี้ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓ รายการค่าใช้จ่ายตามข้อ ๑๒ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นว่าการจัดทำป้ายไวเนล เขียนข้อความ ยินดีต้อนรับคณะรัฐมนตรี ไม่อาจเบิกจ่ายได้ เนื่องจากไม่เข้าข่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการเผยแพร่หรือประชาสัมพันธ์งานของส่วนราชการ หรือรายการอื่นใด ตามหนังสือสั่งการข้างต้น</p>
<p>ข้าราชการผู้ที่จะเกษียณอายุราชการ เดินทางไปราชการเพื่อ เข้าเฝ้าทูลละอองพระบาท เพื่อกราบถวายบังคมลาในโอกาสที่จะเกษียณอายุราชการ สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการได้หรือไม่</p>	<p>ตามพระราชกฤษฎีกาเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๓ (๑) กำหนดว่า การเดินทางไปราชการชั่วคราว ได้แก่ การไปปฏิบัติราชการชั่วคราวนอกที่ตั้งสำนักงานซึ่งปฏิบัติราชการปกติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา หรือตามหน้าที่ปฏิบัติราชการโดยปกติ ดังนั้น กรณีการเดินทางไปเข้าเฝ้าทูลละอองพระบาทกราบถวายบังคมลาในโอกาสที่จะเกษียณอายุราชการ เป็นความประสงค์ของข้าราชการที่จะขอเข้าเฝ้าทูลพระบาทถวายบังคมลา ซึ่งเป็นการสมควรใจเดินทางไปเข้าเฝ้าฯ เพื่อความเป็นสิริมงคล ขวัญ และกำลังใจ ซึ่งไม่ถือเป็นการเดินทางไปปฏิบัติหน้าที่ราชการปกติ ย่อมไม่มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแต่อย่างใด</p>
<p>ไม่ทราบว่า แบบ บก.๑๑๑ ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน กรณีเบิกค่าพาหนะ ไม่ทราบว่า ยกเลิกไปใช้ แบบ บก ๔๒๓๑ เมื่อไหร่คะ ขอหนังสือยกเลิก แบบ บก ๑๑๑ ค่ะ</p>	<p>ไม่มีการแจ้งเวียนหนังสือยกเลิกแบบ บก.๑๑๑ จากกรมบัญชีกลาง แต่เป็นการลำดับเลขที่แบบฟอร์ม โดยกรมบัญชีกลาง ทำให้ลำดับแบบฟอร์มใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน จึงเปลี่ยนมาเป็น แบบ บก.๔๒๓๑</p>
<p>หน่วยงาน ได้ดำเนินการจ้างซ่อมบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ จำนวน ๑ เครื่อง เนื่องจากชำรุดไม่สามารถทำความเย็นได้ และ เป็นหน่วยงานที่ตั้งอยู่ศาลากลางจังหวัด จึงไม่มีครุภัณฑ์ประเภทเครื่องปรับอากาศ ดังนั้น หน่วยงาน จะสามารถเบิกจ่ายค่าซ่อมบำรุงดังกล่าว จากงบดำเนินงาน หมวดค่าใช้จ่ายได้หรือไม่</p>	<p>หากปรากฏข้อเท็จจริงว่าครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศเป็นสินทรัพย์ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ของสำนักงานจังหวัด และหน่วยงานมีหลักฐานการยืมระหว่างหน่วยงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘ การยืมพัสดุประเภทใช้คงรูป ให้ผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งหากครุภัณฑ์ดังกล่าวเกิดความชำรุด ก็ให้จ้างซ่อมแซมได้ตามระเบียบ ข้อ ๒๐๙ ผู้ยืมพัสดุประเภทใช้คงรูปจะต้องนำพัสดุนั้นมาส่งคืนให้ในสภาพที่ใช้การได้เรียบร้อย หากเกิดชำรุดเสียหาย หรือใช้การไม่ได้ หรือสูญหายไป ให้ผู้ยืม</p>

คำถาม	คำตอบ
	จัดการแก้ไขซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม โดยเสียค่าใช้จ่ายของตนเอง หรือขอใช้เป็นพัสดุประเภท ชนิด ขนาด ลักษณะและคุณภาพอย่างเดียวกัน หรือขอใช้เป็นเงิน ตามราคาที่อยู่ในขณะยืม
กรณีที่ผู้ว่าราชการ(ประธานกรรมการ) ไม่อยู่ และได้มอบอำนาจ ให้ท่านเกษตรและสหกรณ์จังหวัด เข้าประชุมแทน ในฐานะเป็นประธาน คณะอนุกรรมการ /และท่านเกษตรและสหกรณ์ จังหวัด ได้มอบอำนาจ(ในฐานะเป็นกรรมการและเลขานุการ) ให้กับ หัวหน้ากลุ่มยุทธศาสตร์ สนง. เกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครราชสีมา ในฐานะเป็น กรรมการและเลขานุการ / ขอทราบ ว่า กรณีที่ ท่านเกษตรและสหกรณ์จังหวัดมอบอำนาจต่อ ผู้ นั้นสามารถเบิกค่าใช้จ่ายประชุมในฐานะกรรมการ ได้หรือไม่คะ	การที่เกษตรและสหกรณ์จังหวัด จะมอบอำนาจให้บุคคลอื่น เข้าประชุมแทน จะเป็นกรณีที่เกษตรและสหกรณ์จังหวัดไม่อาจเข้าร่วมประชุมได้เท่านั้น เมื่อเกษตรและสหกรณ์ได้เข้าร่วมประชุมแล้ว จึงไม่อาจมอบอำนาจหรือมอบหมายให้ บุคคลอื่นเข้าร่วมประชุมแทนได้อีก อ้างอิงตามการพิจารณาของกรมบัญชีกลางที่ตอบข้อหารือ ให้กับกรมส่งเสริมการเกษตร ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๖/๐๒๖๖๗ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ทั้งนี้ สำนัก ตรวจสอบภายในจะหารือเรื่องดังกล่าวไปกรมบัญชีกลางในนามของหน่วยงาน สป.กษ. เพื่อให้หลักฐานในการนำไปใช้เป็นแนวทางปฏิบัติให้ชัดเจนยิ่งขึ้น
กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ แต่ละคน เดินทางไม่พร้อมกันบางท่านสามารถเบิกค่า เครื่องบินได้ บางท่านต้องการเดินทางโดยรถไฟ และบางท่านไม่สามารถเบิกค่าเครื่องบินได้ ในการขออนุมัติเดินทางไปราชการต้องดำเนินการอย่างไร	การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖ ในการพิจารณาอนุมัติการเดินทางไปราชการ หรือการจัดประชุมตามระเบียบนี้ ซึ่งมีค่าใช้จ่ายที่จะต้องเบิก จากเงินงบประมาณหรือเงินอื่นใดของทางราชการ ให้ผู้มี อำนาจอนุมัติพิจารณาในด้านการเงินก่อนด้วย และข้อ ๑๑ ภายใต้บังคับ ข้อ ๑๒ ให้ผู้บังคับบัญชาตั้งต่อไปนี้เป็นผู้มี อำนาจพิจารณาอนุมัติการเดินทางไปราชการใน ราชอาณาจักร...(๕) ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับการเดินทาง ของข้าราชการและลูกจ้างในราชการบริหารส่วนภูมิภาคใน จังหวัดนั้นทุกตำแหน่ง ดังนั้น กรณีเดินทางไปราชการที่สถานที่เดียวกันแต่ผู้เดินทาง เดินทางไป - กลับไม่พร้อมกัน และสิทธิการเบิกค่าใช้จ่ายใน การเดินทางแตกต่างกัน ให้ขออนุมัติเดินทางไปราชการของ ทุกคนในคราวเดียวกันได้ โดยระบุรายละเอียดในการ เดินทางไปราชการ ได้แก่ พาหนะเดินทาง และวันที่เดินทาง ไปราชการไป - กลับ พร้อมทั้งประมาณการค่าใช้จ่ายในการ เดินทางตามระเบียบดังกล่าว ของผู้เดินทางไปราชการแต่ละ คนตามสิทธิการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กิจกรรมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักตรวจสอบภายใน ได้จัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน หลักสูตร เทคนิคการตรวจสอบและแนวทางการประเมินความเสี่ยงการเกิดทุจริต ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดำเนินการอบรมสัมมนาผ่านระบบทางไกลออนไลน์

ผู้เข้าร่วมโครงการ ประกอบด้วย ผู้ตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมทั้งสิ้น ๙๗ คน วิทยากรจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และภาคเอกชน รวมจำนวน ๗ คน

หัวข้อการอบรม ได้แก่ ๑) เทคนิคการปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ๒) กรณีศึกษา เรื่อง การตรวจสอบทุจริต ๓) การประเมินความเสี่ยงเพื่อคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม สำหรับการตรวจสอบ ๔) เทคนิคการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๕) เทคนิคการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ๖) การประเมินความเสี่ยงการเกิดทุจริตและแนวทางการบริหารจัดการการทุจริต และ ๗) เทคนิคการสอบทานการบริหารความเสี่ยง

ผู้เข้ารับการฝึกอบรมตอบแบบประเมินผลความพึงพอใจ ในด้านกระบวนการด้านเจ้าหน้าที่ให้บริการ ด้านคุณภาพ ด้านความเชื่อมั่นเกี่ยวกับคุณภาพการให้บริการ ด้วยแบบสอบถาม ๕ ระดับ โดยผลการวัดความพึงพอใจในภาพรวมของโครงการได้ค่าเฉลี่ย ๔.๗๕ (พอใจมาก)



กิจกรรมสนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีอำนาจหน้าที่ในการกำกับ ดูแลระบบการตรวจสอบและประเมินผลของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) กำหนด โดยสอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาคัดค้านรายงานผลการดำเนินงานและรายงานผลสถานะทางการเงินของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และหน่วยงานในสังกัด โดยแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มุ่งเน้นในการขับเคลื่อนเป้าหมายร่วมกัน และบูรณาการการตรวจสอบระหว่างคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ (ค.ต.ป.) คณะต่างๆ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป. ประจำกระทรวง) เพื่อให้ได้ข้อค้นพบและความเสี่ยงที่สำคัญจากการดำเนินงานตามภารกิจ/โครงการ (ongoing process) ภายใต้อำนาจหน้าที่ปัจจุบันและรายงานข้อเสนอแนะไปยังนายกรัฐมนตรีและคณะรัฐมนตรีตามอำนาจหน้าที่ที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓ (๔) ในลักษณะการส่งสัญญาณเตือนล่วงหน้า (warning signal) ทั้งนี้ ประเด็นการตรวจสอบและประเมินผล ประกอบด้วย ๓ กลุ่มประเด็น ได้แก่ กลุ่มที่ ๑ ประเด็นการตรวจสอบหลักตามห่วงโซ่คุณค่า (Value chain) กลุ่มที่ ๒ ประเด็นการตรวจสอบตามภารกิจกระทรวง และกลุ่มที่ ๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีการประชุมจำนวน ๘ ครั้ง ลงพื้นที่ในการติดตาม ตรวจสอบ จำนวน ๔ ครั้ง ดำเนินการตรวจสอบประเด็นการตรวจสอบหลักตามห่วงโซ่คุณค่า (Value chain) จำนวน ๓ ประเด็น และดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ จำนวน ๕ โครงการ ได้แก่

๑) ประเด็นการบริหารจัดการน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาภัยพิบัติ ประเด็นการตรวจสอบย่อย “การนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ”

๒) ประเด็นเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานรากประเด็นการตรวจสอบย่อย “การพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์”

๓) ประเด็นการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และโลจิสติกส์ ประเด็นการตรวจสอบย่อย “การส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการส่งออกสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟในเส้นทางไทย – ลาว – จีน”

๔) เขื่อนห้วยงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น โครงการอ่างเก็บน้ำคลองโพธิ์ จังหวัดระยอง (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

๕) ทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ โครงการอ่างเก็บน้ำคลองแอง จังหวัดตราด โครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

๖) ทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยเชียง (ตอนบน) อันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดอุดรธานี โครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

๗) ระบบส่งน้ำพร้อมอาคารประกอบ (ฝั่งซ้าย) โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยแม่ประจันต์ ตำบลหนองหญ้าปล้อง อำเภอหนองหญ้าปล้อง จังหวัดเพชรบุรี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)

๘) ชุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ ๔ โครงการคลองระบายน้ำหลาก
บางบาล - บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา (ติดตามความก้าวหน้าจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)
โดยมีผลการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ดังนี้

ประเด็นการบริหารจัดการน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาภัยพิบัติ
ประเด็นการตรวจสอบย่อย “การนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและ
ลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ”

สืบเนื่องจากในอดีตที่ผ่านมา การบริหารจัดการน้ำของประเทศไทยยังไม่มีความเป็นเอกภาพ ขาดการเชื่อมโยงข้อมูลที่กระจุกกระจายไปอยู่ตามหน่วยงานต่าง ๆ จึงทำให้เกิดความล่าช้าและไม่ทันต่อเหตุการณ์ กรมชลประทานได้พิจารณาจัดตั้งและพัฒนาศูนย์ปฏิบัติการน้ำอัจฉริยะ หรือ SWOC (Smart Water Operation Center) เพื่อเป็นศูนย์บัญชาการ ประมวลวิเคราะห์สถานการณ์น้ำ การติดตามและพยากรณ์สถานการณ์น้ำ การจัดสรรน้ำ รวมทั้งการประชาสัมพันธ์และการเฝ้าระวังเพื่อการเตือนภัย และเป็นศูนย์กลางนวัตกรรมเทคโนโลยีสารสนเทศคลังข้อมูลกรมชลประทาน เพื่อใช้ในการบริหารจัดการน้ำให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งสอดคล้องกับกรอบยุทธศาสตร์ชาติ ระยะ ๒๐ ปี แผนยุทธศาสตร์การบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ ตลอดจนยุทธศาสตร์กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ระยะ ๒๐ ปี ซึ่งมีเป้าหมายที่ต้องการให้ประเทศมีความมั่นคง มั่งคั่ง และยั่งยืน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ อนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มกระทรวงคณะที่ ๑ (อ.ค.ต.ป.) ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลในประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การบริหารจัดการน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาภัยพิบัติ ภายใต้ห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ โดยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ดำเนินการลงพื้นที่โครงการการปรับปรุงระบบควบคุมการบริหารจัดการน้ำทางไกล พื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยา และโครงการปรับปรุงสถานีและระบบโทรมาตรลุ่มน้ำมูล พบว่า

๑. โครงการการปรับปรุงระบบควบคุมการบริหารจัดการน้ำทางไกล พื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยา พบว่า มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนงาน ได้แก่ มีระบบช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารจัดการน้ำฯ จำนวน ๑ ระบบ ได้แก่ ระบบช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารจัดการน้ำในลุ่มน้ำเจ้าพระยาตอนล่าง ตั้งแต่อำเภอบางไทร (สถานี C.๒๙A ของกรมชลประทาน) มาจนถึงจุดบรรจบทะเลที่บริเวณป้อมพระจุลจอมเกล้า (สถานี C.๕๔ ของกรมชลประทาน) โดยมีสถานีหลัก สถานีรอง และสถานีตรวจวัดและควบคุมอาคารบังคับน้ำผ่านระบบสื่อสารระยะไกล จำนวน ๕ สถานี ได้แก่ (๑) สถานีหลัก (สถานีควบคุม) จำนวน ๑ แห่ง คือ KLP.๐๑ ณ ตึก SWOC กรมชลประทาน สามเสน (๒) สถานีรอง (สถานีควบคุม) จำนวน ๑ แห่ง คือ KLP.๐๒ ณ สำนักงานโครงการ ประตุระบายน้ำคลองลัดโพธิ์ สถานีสนาม (สถานีตรวจวัด) จำนวน ๓ แห่ง คือ (๓) สถานี KLP.๐๓ ใกล้กับบริเวณสถานี C.๑๒ เดิมของกรมชลประทาน สามเสน (๔) สถานี KLP.๐๔ บริเวณประตุระบายน้ำคลองลัดโพธิ์ และ (๕) สถานี KLP.๐๕ บริเวณโรงเรียนป้อมพระจุล โดยในปี ๒๕๖๕ ได้รับความจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๒๒,๙๘๒,๙๐๘.๐๐ บาท (กั้นเหลือปี) แบ่งเป็นงานดำเนินการเอง เป็นเงิน ๑๙,๙๐๘.๐๐ บาท และงานจ้างเหมาเป็นเงิน ๒๒,๙๖๓,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งสิ้น ๒๒,๙๘๒,๙๐๘.๐๐ บาท หรือร้อยละ ๑๐๐ งานดำเนินการโครงการแล้วเสร็จ ๑๐๐ % อย่างไรก็ตาม โครงการการปรับปรุงระบบควบคุมการบริหารจัดการน้ำทางไกล พื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยา ได้นำเทคโนโลยีสารสนเทศและ

นวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ มีการดำเนินงาน ๗ กิจกรรม ได้แก่ ๑) งานพัฒนาระบบตรวจวัดเพื่อการติดตามและบริหารจัดการน้ำ ใช้ระบบตรวจวัดเพื่อการติดตามและบริหารจัดการน้ำ ๒) งานพัฒนาแบบจำลองชลศาสตร์และการรुक้าของความเค็ม ใช้แบบจำลองชลศาสตร์และแบบจำลองการรुक้าความเค็ม ๓) งานพัฒนาระบบช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารจัดการน้ำ ใช้ระบบสนับสนุนการตัดสินใจสำหรับการจัดการทรัพยากรน้ำ (Water resources management decision support system) ๔) งานสำรวจรูปตัดลำน้ำและจัดทำหมุดหลักฐาน ใช้ระบบโครงข่ายดาวเทียม (RTK Network) ๕) งานสอบเทียบอาคารบังคับน้ำประตูระบายน้ำคลองลัดโพธิ์ ใช้ค่าสัมประสิทธิ์บานระบายของประตูระบายน้ำคลองลัดโพธิ์ ที่ผันแปรไปตามระยะการเปิดบานระบายน้ำและระดับน้ำด้านเหนือและด้านท้ายน้ำ ๖) งานจัดหาและติดตั้งระบบตรวจวัดฯ และควบคุมอาคารบังคับน้ำ ใช้ระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตความเร็วสูง (ADSL) เป็นระบบหลักเพื่อใช้สำหรับการเชื่อมโยงข้อมูลในระบบ และมีระบบสื่อสารอินเทอร์เน็ตไร้สาย (Internet SIM) เป็นระบบสำรองเพื่อใช้สำหรับการเชื่อมโยงข้อมูลในระบบ และ ๗) งานจัดหาและติดตั้งสถานีหลักและสถานีรอง ใช้ระบบควบคุมการเปิด-ปิดบานระบายน้ำให้เชื่อมโยงข้อมูลร่วมกับสถานีตรวจวัดและระบบช่วยตัดสินใจติดตั้งอยู่ที่สถานีหลัก และสถานีรอง ทั้งนี้ จากการดำเนินการดังกล่าวส่งผลให้เกิดประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำเป็นอย่างยิ่ง ตลอดจนก่อให้เกิดความพึงพอใจต่อประชาชนที่ใช้บริการ

๒. โครงการปรับปรุงสถานีและระบบโทรมาตรลุ่มน้ำมูล พบว่า ปัจจุบันกรมชลประทานได้ดำเนินการติดตั้งระบบโทรมาตรลุ่มน้ำมูล และใช้งานมาเป็นเวลานานแล้วทำให้ระบบชำรุดไม่ทันสมัย ทำให้การตรวจวัดต่าง ๆ คลาดเคลื่อน จึงจำเป็นต้องทำการปรับปรุงสถานีและระบบโทรมาตรลุ่มน้ำมูลเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจวัดและติดตามสถานการณ์น้ำลุ่มน้ำมูล มีระบบพยากรณ์ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจในการบริหารจัดการน้ำลุ่มน้ำมูลทั้งระบบ และมีข้อมูลการตรวจวัดปริมาณการไหล ระดับน้ำ เป็นข้อมูลที่เกิดขึ้น ณ เวลาจริง รวมทั้งสามารถลดกำลังเจ้าหน้าที่และงบประมาณในการตรวจวัดข้อมูลโดยการทำงานภาคสนาม ในการนี้ กรมชลประทานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและได้มีการอุทธรณ์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง โดยบริษัท เอเอ็มเออาร์ เอเชีย จำกัด (มหาชน) ตามหนังสือที่ ๖๖/G๖๖๐๐/๐๓๗ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖ คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียนกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งผลการพิจารณาอุทธรณ์ ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กอร) ๐๔๐๕.๕/๒๑๗๒๐ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งผลการพิจารณาอุทธรณ์ของบริษัท เอเอ็มเออาร์ เอเชีย จำกัด (มหาชน) เห็นควรให้กรมชลประทานยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งนี้และดำเนินการใหม่ให้ถูกต้อง ดังนั้น กรมชลประทานจึงขอยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง และขอคืนเงินงบประมาณงานปรับปรุงสถานีและระบบโทรมาตรลุ่มน้ำมูล

ทั้งนี้จากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกรมชลประทาน และการสุ่มสังเกตการณ์ในพื้นที่ดังกล่าวข้างต้น คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้มีข้อค้นพบของการดำเนินงาน และได้ให้ข้อเสนอแนะในระดับต่าง ๆ เพื่อให้การนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ ดังนี้

๑. ข้อค้นพบ/กิจกรรมการดำเนินงานเชิงลบ ที่อาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน (Output) และเป้าประสงค์ (Outcome) (ตามภารกิจกระทรวง/ประเด็นการตรวจสอบหลักตาม Value Chain)

๑.๑ เนื่องจากเทคโนโลยีและนวัตกรรม (เครื่องมือตรวจวัดต่าง ๆ และระบบ) มีการพัฒนาอยู่ตลอดเวลา โครงการที่ดำเนินการไปแล้วควรมีงบประมาณในการปรับปรุงทั้งอุปกรณ์และระบบเพื่อให้ทันกับเทคโนโลยีและนวัตกรรมที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้การบริหารจัดการน้ำทางไกล แม่นยำ และสามารถเชื่อมต่อข้อมูลกันได้ในแต่ละโครงการ

๑.๒ กรมชลประทานได้มีการขอขยายเวลาเบิกจ่ายงบประมาณ ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า เนื่องจากมีการปรับแก้ TOR โดยมีการลงนามในสัญญาเมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๕ และมีระยะเวลาดำเนินการ ๓๐๐ วัน สิ้นสุดวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖

๑.๓ กรมชลประทานกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างไม่ชัดเจน โดยไม่มีการแบ่งเกณฑ์การพิจารณา และเกณฑ์การให้คะแนนแต่ละเกณฑ์ย่อย ทำให้กรมชลประทานต้องดำเนินการยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งนี้ และต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๒. ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการแก้ไขในการดำเนินงาน

๒.๑ ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบาย

- รัฐบาลควรจัดสรรงบประมาณให้กรมชลประทาน เพื่อใช้ในการดูแลบำรุงรักษาปรับปรุงและพัฒนาระบบควบคุมการบริหารจัดการน้ำทางไกลแบบอัตโนมัติ ให้สามารถส่งข้อมูลเพื่อการบริหารจัดการน้ำได้อย่างรวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

๒.๒ ข้อเสนอแนะในเชิงปฏิบัติ

๒.๒.๑ กรมชลประทานควรมีการบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับด้านงบประมาณ เทคโนโลยี และนวัตกรรม ให้สามารถวางแผนร่วมกันในการบริหารจัดการน้ำทางไกล เพื่อสนับสนุนข้อมูลในการติดตามสถานการณ์ ทั้งในภาวะปกติและภาวะวิกฤต ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒.๒ กรมชลประทานควรมีการพิจารณาหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างให้ชัดเจน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด เพื่อลดปัญหาอุทกภัย รวมถึงการรुकูล้ำของน้ำเค็ม และปัญหาคุณภาพน้ำในบริเวณขอบเขตพื้นที่โครงการฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และช่วยเพิ่มความมั่นใจในการตัดสินใจบริหารจัดการประทุระบายน้ำของผู้ปฏิบัติงาน

๒.๒.๓ กรมชลประทานควรแบ่งเกณฑ์การพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างเป็นเกณฑ์ย่อย และกำหนดหลักเกณฑ์การให้คะแนนในแต่ละเกณฑ์ย่อยให้ชัดเจน โดยแจ้งรายละเอียดให้ผู้ยื่นเสนอราคาทราบ ตั้งแต่ต้นว่าจะพิจารณาอย่างไร เพื่อให้ได้พัสดุที่มีคุณภาพตรงตามความต้องการ และเป็นประโยชน์มากที่สุด

๓. สรุปประโยชน์ที่ประชาชนได้รับจากประเด็นที่ตรวจสอบฯ

จากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการนำเทคโนโลยีสารสนเทศและนวัตกรรมเข้ามาช่วยเพิ่มประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงในการบริหารจัดการน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ตระหนักและให้ความสำคัญต่อการบริหารจัดการน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาภัยพิบัติ โดยโครงการปรับปรุงระบบควบคุมการบริหารจัดการน้ำทางไกลพื้นที่ลุ่มน้ำเจ้าพระยาตอนล่าง ซึ่งการนำระบบมาใช้ช่วยสนับสนุนการตัดสินใจการบริหารจัดการน้ำจะสามารถช่วยลดปัญหาอุทกภัย รวมถึงการรुकูล้ำของน้ำเค็ม และปัญหาคุณภาพน้ำในบริเวณขอบเขตพื้นที่โครงการฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งช่วยเพิ่มความมั่นใจในการตัดสินใจบริหารจัดการประทุระบายน้ำของผู้ปฏิบัติงาน ตลอดจนสถานีตรวจวัดสามารถทำการตรวจวัดข้อมูลปริมาณการไหล ระดับน้ำและคุณภาพน้ำ ณ เวลาจริง และส่งข้อมูลมายังสถานีหลักที่กรมชลประทาน สามเสน ทำการจัดเก็บเข้าระบบฐานข้อมูล นอกจากนี้ระบบช่วยตัดสินใจสามารถให้ข้อเสนอแนะในการควบคุมอาคารบังคับน้ำผ่านระบบสื่อสารระยะไกลได้ และยังส่งผลกระทบต่อภาครัฐและประชาชนในพื้นที่ ได้แก่ (๑) ลดภาระการบริหารงานแก้ไขปัญหาทั่วมเฉพาะหน้าของภาครัฐ (๒) ประชาชนในเขตพื้นที่โครงการสามารถรับทราบและแก้ไขได้ทันต่อเหตุการณ์หากเกิดปัญหาทั่วม (๓) บรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในด้านน้ำท่วม-น้ำแล้ง-น้ำเค็ม ซึ่งประเด็นดังกล่าวเป็นปัจจัยที่สำคัญที่จะทำให้การบริหารจัดการน้ำเพื่อแก้ไขปัญหาภัยพิบัติเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าต่อการกิจของรัฐ



ประเด็นเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานราก ประเด็นการตรวจสอบย่อย “การพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์”

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มกระทรวง คณะที่ ๕ (อ.ค.ต.ป.) ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลในประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานราก โดยคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้กำหนดแนวทางการดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล โดยจะมุ่งเน้นในการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานราก ได้แก่ การพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ ให้ความแตกต่าง หลากหลาย สร้างสรรค์ โดยการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการพัฒนาผลิตภัณฑ์ และบรรจุภัณฑ์ เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบประเด็นการตรวจสอบหลักตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานราก มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและประเมินผล ดังนี้

ข้อค้นพบ

๑. ในการกำหนดนโยบายจากส่วนกลางสู่การปฏิบัติในระดับพื้นที่ ควรสำรวจความต้องการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชน เพื่อให้สามารถกำหนดกิจกรรมในการส่งเสริม สนับสนุนกลุ่มวิสาหกิจชุมชนได้อย่างเหมาะสม และตรงตามเป้าหมายที่กำหนด

๒. ส่วนราชการในระดับส่วนกลางไม่ควรจัดสรรงบประมาณภายใต้รูปแบบเท่ากันทุกจังหวัด ต้องมีการพิจารณาถึงความจำเป็น เหมาะสม และศักยภาพของกลุ่มเกษตรกรในแต่ละพื้นที่

๓. กิจกรรมย่อยที่เกี่ยวข้องการดำเนินการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ให้แก่เกษตรกร ที่อยู่ภายใต้แผนงาน/โครงการ ของส่วนราชการส่วนใหญ่มุ่งเน้นไปในการสร้างองค์ความรู้/ฝึกอบรม ให้กับเกษตรกร โดยไม่เป็นการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ ไม่ซึ่งเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จอาจไม่สามารถสะท้อนผลลัพธ์ของการดำเนินงานที่แท้จริงได้

ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบาย

- ควรปรับวิธีการดำเนินการจัดทำข้อเสนอโครงการให้สอดคล้องกับแผนทั้ง ๓ ระดับ ประกอบด้วย ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ต่าง ๆ และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๓ รวมทั้ง ห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) เพื่อให้สามารถขับเคลื่อนตัวชี้วัดของการดำเนินงานตามแผนทั้ง ๓ ระดับ บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะในเชิงปฏิบัติ

๑. ส่วนราชการควรปรับเปลี่ยนวิธีการกำหนดเป้าหมายของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ให้สอดคล้องกับความต้องการในระดับพื้นที่อย่างแท้จริง ไม่ใช่เพียงการกำหนดจำนวนเป้าหมายจากส่วนกลางและส่งต่อให้หน่วยงานระดับพื้นที่ค้นหาเป้าหมายสำหรับดำเนินการ

๒. การขับเคลื่อนโครงการที่ต้องมีการจัดสรรงบประมาณลงไปในระดับพื้นที่ ส่วนราชการควรมีการสำรวจความต้องการของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนที่ต้องการเข้าไปส่งเสริม สนับสนุน เพื่อให้ได้กลุ่มเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด รวมทั้ง ส่วนราชการเจ้าของโครงการไม่ควรจัดสรรงบประมาณภายใต้รูปแบบเท่ากันทุกจังหวัด ควรพิจารณาตามความจำเป็นเหมาะสม และศักยภาพของวิสาหกิจชุมชนที่จะดำเนินการในแต่ละพื้นที่

๓. ควรให้ความสำคัญกับขั้นตอนการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ลงพื้นที่เพื่อศึกษาดูงาน ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล เกี่ยวกับประเด็นการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ ณ จังหวัดอุดรธานี จังหวัดหนองคาย และจังหวัดจันทบุรี โดยมีรายละเอียดข้อค้นพบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร กิจกรรมพัฒนาผลิตภัณฑ์ประมง กลุ่มวิสาหกิจชุมชนปลาข้าวสามปี ตำบลหนองสระปลา อำเภอนองหาน จังหวัดอุดรธานี

ข้อค้นพบ

๑) กลุ่มวิสาหกิจชุมชนประสบปัญหาวัตถุดิบ (ปลาสด) ที่ใช้สำหรับนำมาแปรรูปเป็นสินค้าและผลิตภัณฑ์ต่างๆ ไม่เพียงพอ เนื่องจากมีการปล่อยน้ำเสียจากโรงงานผลิตน้ำตาลจากอ้อยลงสู่แหล่งน้ำธรรมชาติ ทำให้ปริมาณปลาในแหล่งน้ำธรรมชาติลดลงอย่างรวดเร็ว จึงได้ส่งผลให้ไม่สามารถนำวัตถุดิบจากปลามาผลิตสินค้าให้กับผู้บริโภคได้ตามเป้าหมาย

๒) กลุ่มวิสาหกิจชุมชนมีความต้องการในด้านการขยายตลาดไปยังตลาดต่างประเทศ รวมถึงในช่องทางอื่นๆ ที่มีความหลากหลาย โดยปัจจุบันการส่งสินค้าไปยังตลาดของประเทศเวียดนามต้องดำเนินการผ่านร้านวิทีแหมมเนืองเป็นหลัก สำหรับการส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศจะเป็นในลักษณะของการให้ลูกหลานของคนในชุมชน/กลุ่ม ที่มีแหล่งพักพิงในต่างประเทศรับไปจำหน่าย

๓) กลุ่มวิสาหกิจชุมชนประสบปัญหาผลิตภัณฑ์ได้รับความเสียหายในการขนส่งเพื่อไปจำหน่ายทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งบรรจุภัณฑ์ไม่สามารถช่วยยืดอายุการเก็บรักษาผลิตภัณฑ์ให้นานเท่าที่ควร จึงมีความต้องการให้หน่วยงานภาครัฐที่เกี่ยวข้องเข้ามาสนับสนุนในด้านองค์ความรู้ ตลอดจนการหาวิธีการพัฒนาบรรจุภัณฑ์ที่ไม่ทำให้สินค้าเกิดความเสียหายระหว่างการขนส่งและยังคงรสชาติของสินค้าได้เทียบเท่าบรรจุภัณฑ์เดิม

ข้อเสนอแนะ

๑) กรมประมงควรเข้าไปส่งเสริมองค์ความรู้และการพัฒนาวัตถุดิบ (การเลี้ยงปลา) ในรูปแบบอื่น ๆ เช่น การเลี้ยงปลาในบ่อซีเมนต์จะทำให้ปลามีขนาดที่ได้มาตรฐานและกลุ่มวิสาหกิจสามารถมีวัตถุดิบสำหรับการผลิตตลอดทั้งปี

๒) การแก้ไขปัญหาบรรจุกุ้งที่ได้รับ ความเสียหายในการขนส่งสินค้า ควรให้สำนักงานประมงจังหวัดดำเนินการประสานงานกับสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัด เพื่อเข้ามาร่วมกันพัฒนาและหาแนวทางการแก้ไขปัญหาดังกล่าว รวมทั้ง ควรขอความร่วมมือจากมหาวิทยาลัยหรือสถาบันการศึกษาที่มีองค์ความรู้ในการวิจัย เพื่อช่วยเหลือในทางวิชาการสำหรับการพัฒนา และออกแบบบรรจุกุ้งให้มีความเหมาะสมเพื่อการส่งออกสินค้า

๓) กลุ่มวิสาหกิจชุมชนปลาข้าวต้มปีควรมีการขยายช่องทางการจัดจำหน่ายให้มีความหลากหลาย เช่น ช่องทางสื่อโซเชียลมีเดีย ช่องทางในระบบออนไลน์ต่าง ๆ เป็นต้น เนื่องจากสินค้าของกลุ่มมีจุดแข็งในด้านที่ผ่านการรับรองมาตรฐาน อย. เรียบร้อยแล้ว



๒. ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์สินค้าชุมชน (OTOP) ประเภทผลิตภัณฑ์ปศุสัตว์ กลุ่มวิสาหกิจชุมชนผู้เลี้ยงโคเนื้อบ้านโคกคำ ตำบลพระธาตุบังพวน อำเภอเมืองหนองคาย จังหวัดหนองคาย

ข้อค้นพบ

๑) สถานที่ตั้งของกลุ่มวิสาหกิจชุมชนเลี้ยงโคเนื้อบ้านโคกคำเป็นพื้นที่ที่อยู่นอกเขตชลประทาน จึงส่งผลให้ประสบปัญหาขาดแคลนน้ำในด้านการปลูกพืชอาหารสัตว์ที่ใช้สำหรับการเลี้ยงโค

๒) เกษตรกรส่วนใหญ่ยังขาดองค์ความรู้ในเรื่องของการเลี้ยงและผสมพันธุ์โคเนื้อ

๓) กลุ่มวิสาหกิจชุมชนเลี้ยงโคเนื้อบ้านโคกคำยังประสบปัญหาเรื่องของการแปรรูปเนื้อโคเป็นผลิตภัณฑ์ในด้านต่าง ๆ ดังนี้

๓.๑) ด้านผลิตภัณฑ์ พบว่า ยังไม่ได้ผ่านการรับรองมาตรฐาน เช่น อย. สินค้าฮาลาล จึงอาจส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นของผู้บริโภคในภาพรวมได้ ซึ่งการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ของกลุ่มจะเน้นไปในลักษณะของตลาดในชุมชนและพื้นที่ใกล้เคียงหรือจำหน่าย ณ สถานที่ตั้งของกลุ่ม

๓.๒) ด้านบรรจุกุ้ง พบว่า บรรจุกุ้งยังไม่มีความหลากหลายเท่าที่ควร โดยรูปร่างลักษณะของบรรจุกุ้งยังไม่เป็นที่ดึงดูดความสนใจของผู้ซื้อมากเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะ

๑) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดควรดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอพันธุ์ลูกผสมระหว่างสายพันธุ์วากิวและสายพันธุ์โคนม เพื่อนำมาผสมกับโคเนื้อของกลุ่ม เพื่อให้ได้ลูกโคที่มีสายพันธุ์ผสมระหว่างวากิวและโคนม สำหรับใช้เป็นแม่พันธุ์ในอนาคต แต่อย่างไรก็ตามกลุ่มวิสาหกิจชุมชนจำเป็นต้องมีวิธีในการเลี้ยงโคเนื้อที่ถูกต้องเช่นกัน

๒) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัด ควรประสานกับสถาบันการศึกษา และหน่วยงานภาครัฐอื่น ๆ ในการเข้ามาช่วยเหลือและพัฒนาในเรื่องของผลิตภัณฑ์ เพื่อให้ผ่านการรับรองมาตรฐานระดับพื้นฐาน และออกแบบ/พัฒนา บรรจุภัณฑ์ให้สามารถขยายระยะเวลาในการรักษาสชาติของอาหารได้นานมากยิ่งขึ้น และบรรจุภัณฑ์มีความหลากหลายสามารถดึงดูดความสนใจของผู้บริโภคได้



๓. ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการส่งเสริมการแปรรูปสินค้าเกษตร วิสาหกิจชุมชนทุเรียนแปลงใหญ่ หมู่ ๘ ตำบลตะเคียนทอง อำเภอเขาคิชฌกูฏ จังหวัดจันทบุรี

ข้อค้นพบ

๑) การดำเนินงานของวิสาหกิจชุมชนยังไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของประเด็นการตรวจสอบ และประเมินผลที่มุ่งเน้นการพัฒนาบรรจุภัณฑ์ที่มีความหลากหลาย สร้างสรรค์ และมีความน่าสนใจ เนื่องจากวิสาหกิจชุมชนทุเรียนดังกล่าว ได้ดำเนินการจำหน่ายและส่งออกทุเรียนผลสดเป็นหลักที่สามารถสร้างมูลค่าได้มากกว่ากิจกรรมการแปรรูปสินค้า

๒) วิสาหกิจชุมชนได้มีการนำทุเรียนผลสดที่ไม่ผ่านเงื่อนไขในการส่งออก (ทุเรียนตกเกรด) มาแปรรูปเป็นทุเรียนทอดและแครกเกอร์ทุเรียน เพื่อเป็นการสร้างรายได้เสริมอีกทางหนึ่ง

๓) วิสาหกิจชุมชนมีวิธีการบริหารจัดการที่ดี โดยมีการรวมกลุ่มเพื่อสร้างอำนาจในการต่อรองซื้อปัจจัยการผลิตต่าง ๆ ซึ่งส่งผลให้เกษตรกรสามารถลดต้นทุนการผลิต เพิ่มผลผลิต และมีผลผลิตมีคุณภาพมากขึ้น แต่อย่างไรก็ตามวิสาหกิจชุมชนฯ ยังมีข้อจำกัดในเรื่องของแรงงานที่ไม่เพียงพอ เนื่องจาก แรงงานส่วนใหญ่จะทำงานภายในแปลงทุเรียนสดของตนเอง และล้งสำหรับรวบรวมผลผลิตทางการเกษตร

๔) วิสาหกิจชุมชนได้รับการจัดสรรงบประมาณเป็นจำนวนจำกัด จึงส่งผลให้ไม่สามารถพัฒนาบรรจุภัณฑ์เป็นบรรจุภัณฑ์ที่มีหลากหลายและน่าสนใจ รวมทั้งการสามารถช่วยรักษาและยืดอายุของผลิตภัณฑ์ได้

ข้อเสนอแนะ

- กรมส่งเสริมการเกษตรควรสำรวจความต้องการของกลุ่มเกษตรกรก่อนเสนอขอโครงการ และจัดสรรงบประมาณให้มีความเหมาะสมกับประเภทกิจกรรมที่กลุ่มเกษตรกรมีความต้องการดำเนินการ ทั้งนี้ ส่วนกลางควรพิจารณาจัดสรรงบประมาณตามความจำเป็นและเหมาะสมของแต่ละกิจกรรม



๔. ข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการพัฒนาศักยภาพ การดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ กลุ่มเกษตรกร และธุรกิจชุมชน สหกรณ์การเกษตรมะขาม จำกัด ตำบลมะขาม อำเภอมะขาม จังหวัดจันทบุรี

จากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พบว่า สหกรณ์การเกษตรมะขาม จำกัด ไม่มีการดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนา ผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ แต่อย่างไรก็ดี หากพิจารณาในแง่ของการพัฒนาศักยภาพการดำเนินธุรกิจของ สหกรณ์ มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะดังนี้

ข้อค้นพบ

๑. ทุนการดำเนินงานมาจากเงินรับฝากจากสมาชิกเป็นหลัก
๒. สมาชิกไม่มีดอกเบี้ยเงินกู้ค้างรับ ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ - ปัจจุบัน เนื่องจากสหกรณ์มีการจูงใจ ให้แก่สมาชิกโดยการให้รางวัลต่าง ๆ เช่น การลดอัตราดอกเบี้ย การซื้อสินค้าในราคาสมาชิก เป็นต้น
๓. สหกรณ์ไม่มีการหมุนเวียนตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตามหลักการควบคุมภายใน
๔. สหกรณ์มีความต้องการล้างจากกรมส่งเสริมสหกรณ์เพื่อสำหรับการเก็บรวบรวมผลไม้ม

ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรเร่งนำเงินฝากไปหารายได้ทั้งจากการลงทุนและการปล่อยเงินกู้เนื่องจากเงินฝาก มีภาระด้านดอกเบี้ยจำนวนมาก และจะเป็นการเพิ่มต้นทุนการดำเนินงานของสหกรณ์
๒. สหกรณ์มีการปล่อยเงินกู้ให้สมาชิกมากถึง ๑,๐๐๐ กว่าล้านบาท ซึ่งถือเป็นส่วนใหญ่ของ ทุนดำเนินงานของสหกรณ์ ดังนั้น สหกรณ์ควรมีการติดตาม เร่งรัด ให้สมาชิกชำระหนี้ตามกำหนดสัญญา
๓. สภาพคล่องทางการเงินของสหกรณ์จะขึ้นกับความสามารถในการบริหารสินทรัพย์ของ สหกรณ์ โดยเฉพาะการบริหารลูกหนี้และคุณภาพของลูกหนี้เป็นสำคัญ
๔. สหกรณ์ควรมีการบริหารจัดการตามระบบการควบคุมภายในอย่างรัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหาย ที่อาจจะเกิดขึ้น



ซึ่งจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการพัฒนาผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ เพื่อสนับสนุน การตรวจสอบประเด็นการตรวจสอบหลักตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการ ขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานราก ได้ก่อให้เกิดประโยชน์ที่ประชาชนพึงจะได้รับ ดังนี้ ๑) เกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน สหกรณ์ และผู้ประกอบการ มีความเข้มแข็งและศักยภาพในเชิงเศรษฐกิจเพิ่มขึ้น รวมทั้ง สามารถเข้าถึงบริการภาครัฐในการส่งเสริม SME ได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว และ ๒) เกษตรกร กลุ่มวิสาหกิจชุมชน และสหกรณ์ ที่เป็นกลุ่มเป้าหมายของการดำเนินการตามแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม หรือเข้าร่วมกิจกรรม การฝึกอบรมในหลักสูตรต่าง ๆ ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีองค์ความรู้ในด้านการพัฒนาผลิตภัณฑ์และ บรรจุภัณฑ์เพิ่มขึ้น สามารถนำไปปรับใช้กับการดำเนินงานของกลุ่มในการแปรรูปผลิตภัณฑ์และพัฒนาบรรจุภัณฑ์

ให้มีความหลากหลาย น่าสนใจ และดึงดูดความสนใจจากผู้บริโภค ซึ่งจะนำไปสู่การเพิ่มรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ทางการเกษตร หรือที่ผลิตภัณฑ์แปรรูป เป็นต้น ตลอดจนเป็นการสร้างการมีส่วนร่วมและความสามัคคีของคนในชุมชน/กลุ่ม อีกด้วย

ประเด็นการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน และโลจิสติกส์
ประเด็นการตรวจสอบย่อย “การส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการส่งออกสินค้าทางการเกษตร
ด้วยระบบรถไฟในเส้นทางไทย – ลาว – จีน”

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ กลุ่มกระทรวง คณะที่ ๖ (อ.ค.ต.ป.) ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลในประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานและโลจิสติกส์ ได้แก่ การส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการส่งออกสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟ ในเส้นทางไทย-ลาว-จีน โดยการติดตาม ตรวจสอบ และ ประเมินผลการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการส่งออกสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟในเส้นทางไทย-ลาว-จีน เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบประเด็นการตรวจสอบหลักตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานและโลจิสติกส์ มีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบและ ประเมินผล ดังนี้

ข้อค้นพบ

๑. แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ภายใต้แผนปฏิบัติการ (Action Plan) ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมรองรับการเปิดให้บริการรถไฟสายไทย-ลาว-จีน ยังไม่สะท้อนผลลัพธ์ถึงการเตรียมความพร้อมรองรับการเปิดให้บริการรถไฟสายไทย-ลาว-จีน ได้เท่าที่ควร ประกอบกับโครงการ/กิจกรรม ที่ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องส่วนมากเสนอเพื่อบรรจุในแผนปฏิบัติการ (Action Plan) ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีลักษณะเป็นงานประจำ (Routine) ที่เป็นไปตามภารกิจหลักของส่วนราชการ ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่จะไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับการดำเนินงาน ตลอดจนการขับเคลื่อนแผนปฏิบัติการ (Action Plan) ของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ ยังไม่มีการจัดค่าของงบประมาณในลักษณะภาพรวมของแผนงาน

๒. เนื่องจากโครงสร้างพื้นฐานที่ยังไม่สมบูรณ์ ส่งผลให้ผู้ประกอบการขนส่งสินค้าความนิยมนขนส่ง สินค้าโดยทางรถบรรทุกเป็นหลัก ประกอบกับต้นทุนในการขนส่งไม่สูงมากเมื่อเปรียบเทียบกับ การขนส่งสินค้า โดยทางรถไฟและระยะเวลาในการขนส่งสินค้าไม่แตกต่างกันมาก แต่อย่างไรก็ตาม ในช่วงกลางฤดูกาลที่ผลไม่ มีมากและผู้ประกอบการต้องใช้ระยะเวลาไปถึงประเทศปลายทางให้รวดเร็วที่สุดนั้น การขนส่งสินค้าโดย รถบรรทุกอาจไม่ตอบโจทย์มากเท่าที่ควร เนื่องจากจะติดปัญหาการใช้ระยะเวลาขนส่งที่นานกว่าปกติ ด้วยเหตุผล ที่ว่าจะต้องจอดรอเพื่อทำการตรวจสอบสินค้าตามพิธีการทางศุลกากรของประเทศทางผ่านจนถึงประเทศ ปลายทาง

๓. ยังขาดความพร้อมด้านสถานที่ในภาพรวม สำหรับการปฏิบัติงานในการตรวจสอบสินค้าทั้งใน ด้านพืช ปศุสัตว์ ประมงบริเวณด่านจุดผ่านแดน และยังไม่มียุทธวิธีด้านของพืช ปศุสัตว์ และประมง ในลักษณะ One Stop Service สำหรับการตรวจสอบสินค้าขาออก

๔. การออกใบรับรองสุขอนามัยพืช (e-Phyto) ปัจจุบันได้นำระบบเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามาปรับใช้ เรียบร้อย ทำให้ผู้ประกอบการส่งออกสามารถยื่นขอใบรับรองสุขอนามัยพืช (e-Phyto) ผ่านระบบได้ แต่อย่างไรก็ตามระบบดังกล่าว ยังไม่มีการเชื่อมโยงข้อมูลในรูปแบบระหว่างประเทศ

๕. ในกรณีที่ผู้ประกอบการยื่นขอใบ Form E (หนังสือรับรองถิ่นกำเนิดสินค้าที่ออกให้ผู้ส่งออกเพื่อใช้ในการขอรับสิทธิพิเศษตามความตกลงเขตการค้าเสรี (Free Trade Area-China) จากกรมการค้าต่างประเทศ ใช้ระยะเวลาสั้น เนื่องจากไม่ได้เปิดให้บริการในวันหยุดราชการ

๖. ขนาดรางของทางรถไฟของประเทศไทยและสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวที่เชื่อมต่อถึงสาธารณรัฐประชาชนจีน มีขนาดที่แตกต่างกัน ซึ่งรางรถไฟของประเทศไทยจะมีขนาด ๑ เมตร แต่รางรถไฟของสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวจนถึงสาธารณรัฐประชาชนจีน จะมีขนาดราง ๑.๔๓๕ เมตร จึงส่งผลให้การขนส่งสินค้าจากประเทศไทยต้องเสียระยะเวลา และเพิ่มต้นทุนให้แก่ผู้ประกอบการ เนื่องจากจะต้องมีการยกตู้สินค้าเพื่อเปลี่ยนแคร่ให้เข้ากับขนาดรางรถไฟที่สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว

๗. การดำเนินงานเกี่ยวกับการเตรียมความพร้อมรองรับการเปิดให้บริการรถไฟสายไทย-ลาว-จีน ยังไม่เกิดการบูรณาการระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน

๘. มีเพียงสินค้าด้านพืชเท่านั้นที่สามารถส่งผ่านรถไฟได้ ซึ่งสินค้าด้านประมงและด้านปศุสัตว์ ยังไม่ได้อยู่ในการเจรจาให้ขนส่งทางรถไฟได้ โดยสินค้าที่มีความเสี่ยงสูงจะมีการกำหนดช่องทางการส่งออกที่มีเงื่อนไขที่แตกต่างกัน เช่น สินค้าไก่แช่แข็งและผลพลอยได้จากไก่ จะได้รับอนุญาตให้ผู้ส่งทางเรือในทางด่านเชียงแสนไปสาธารณรัฐประชาชนจีน โดยไม่แวะพัก ณ ประเทศใด

ข้อเสนอแนะในเชิงนโยบาย

- รัฐบาลควรมีมาตรการเพื่อช่วยในการส่งเสริมและสนับสนุนให้กับภาคเอกชนที่เป็นผู้ประกอบการขนส่งสินค้าทางการเกษตรปรับเปลี่ยนมาใช้ระบบการขนส่งโดยทางรถไฟ แต่อย่างไรก็ตาม สถานการณ์ดำเนินการในปัจจุบันยังไม่มีกำหนดหน่วยงานที่เป็นเจ้าภาพหลักในการกำหนดกรอบแนวทางการส่งเสริมและสนับสนุนการส่งออกสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟ ทำให้ยังขาดการบูรณาการการทำงานร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน ควรพิจารณาถึงข้อจำกัดของการขนส่งสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟจากประเทศไทยไปยังสาธารณรัฐประชาชนจีนด้วยเพื่อแก้ไขปัญหา/อุปสรรค เช่น ประเด็นความแตกต่างเรื่องขนาดรางรถไฟของประเทศไทยกับสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวและสาธารณรัฐประชาชนจีน ซึ่งจะส่งผลให้การขนส่งสินค้าจากประเทศไทยต้องเสียระยะเวลา และเพิ่มต้นทุนให้แก่ผู้ประกอบการ เนื่องจากจะต้องมีการยกตู้สินค้าเพื่อเปลี่ยนแคร่ให้เข้ากับขนาดรางรถไฟของประเทศปลายทาง

ข้อเสนอแนะในเชิงปฏิบัติ

- ควรมีการกำหนดผู้บริหารระดับสูงของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในระดับรองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นผู้กำกับ ดูแล และสั่งการเกี่ยวกับการขับเคลื่อนงานที่เกี่ยวข้องกับการเตรียมความพร้อมรองรับการเปิดให้บริการรถไฟสายไทย-ลาว-จีน เพื่อให้เกิดการร่วมบูรณาการระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากปัจจุบันหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการขับเคลื่อนในการเตรียมความพร้อมรองรับการเปิดให้บริการรถไฟสายไทย-ลาว-จีน ยังมีอุปสรรค/ปัญหา เช่น การสั่งการข้ามส่วนราชการ และการรายงานผลข้อมูลการดำเนินงาน เป็นต้น

รวมทั้ง คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ลงพื้นที่เพื่อศึกษาดูงาน ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล เกี่ยวกับประเด็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการส่งออกสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟในเส้นทางไทย-ลาว-จีน ณ จังหวัดระยอง และจังหวัดหนองคาย โดยมีรายละเอียดข้อค้นพบ ดังนี้

๑. ข้อค้นพบจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ณ จังหวัดระยอง

๑.๑ ระบบไปรับรองสุขอนามัยพืช (e-Phyto) มีความจำเป็นต้องอาศัยการบูรณาการร่วมกันในหลายๆ หน่วยงาน ประกอบกับปัจจุบันยังไม่มีฐานข้อมูลกลางเพื่อการทำ e-Phyto ได้อย่างรวดเร็วที่เป็นปัจจุบัน ดังนั้น กระทรวงเกษตรและสหกรณ์จึงควรเป็นหน่วยงานกลางในการเป็นผู้รับผิดชอบในการพัฒนาฐานข้อมูลกลางสำหรับ e-Phyto

๑.๒ ภาคเอกชนที่ประกอบการขนส่งสินค้าไปยังต่างประเทศมีความต้องการให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ส่งเสริม สนับสนุน และขยายประเภทสินค้าเกษตรสำหรับการส่งออกอื่น ๆ เพิ่มขึ้น เช่น การส่งออกมาม่วงไปประเทศรัสเซีย แต่ยังไม่ประสบปัญหาที่ยังไม่มีเทคโนโลยีในการช่วยชะลอและรักษาผลไม้ให้มีความเหมาะสมเมื่อถึงยังประเทศปลายทาง รวมทั้ง ภาครัฐควรมีการสนับสนุนให้มีการขนส่งสินค้าทางรถไฟอย่างสม่ำเสมอ



๒. ข้อค้นพบจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ณ จังหวัดหนองคาย

๒.๑ จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติงานในระดับพื้นที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหน้าที่

๒.๒ เนื่องจากที่ตั้งบริเวณด่านจุดผ่านแดนมีข้อจำกัดในด้านสถานที่สำหรับการปฏิบัติงานในการตรวจสอบสินค้าทั้งในด้านพืช ปศุสัตว์ และประมง รวมทั้ง ประเด็นความพร้อมของเครื่องมือและอุปกรณ์สำหรับตรวจสอบสินค้าที่ยังไม่เพียงพอสำหรับการปฏิบัติตามภารกิจ



ซึ่งจากการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการส่งเสริมและสนับสนุนให้มีการส่งออกสินค้าทางการเกษตรด้วยระบบรถไฟในเส้นทางไทย-ลาว-จีน เพื่อสนับสนุนการตรวจสอบประเด็นการตรวจสอบหลักตามห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) การพัฒนาระบบโครงสร้างพื้นฐานและโลจิสติกส์ ได้ก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชน ในเรื่องการเพิ่มทางเลือกให้กับผู้ประกอบการมากขึ้น โดยจะส่งผลให้สามารถเพิ่มปริมาณการขนส่งสินค้าเกษตรจากประเทศไทยไปยังสาธารณรัฐประชาชนจีน ซึ่งจะนำมาสู่การเพิ่มของมูลค่าการส่งออกในระดับประเทศ รวมถึง ลดผลกระทบจากมลภาวะที่เกิดขึ้นจากการพึ่งพาการเดินทางและขนส่งสินค้าทางถนน

ตลอดจนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้พลังงานในภาคขนส่ง ส่งผลให้ระดับความสามารถในการแข่งขันของประเทศ
ในภาพรวมเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ยังมีส่วนช่วยสนับสนุนให้เกิดการกระจายความเจริญสู่ภูมิภาค ลดความ
เหลื่อมล้ำทางเศรษฐกิจ อีกด้วย

การประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบาย ในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่

แนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้
คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินความเสี่ยง
โครงการตามคู่มือการประเมินตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินการโครงการ
ขนาดใหญ่ (รายการงบประมาณเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและ
ปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ ซึ่งสำนักงาน ป.ป.ท. ได้กำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล
ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ คัดเลือกโครงการในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อติดตามอย่างน้อย ๔
โครงการ (จาก ๑๓ โครงการที่สำนักงาน ป.ป.ท. กำหนด) และดำเนินการติดตามความก้าวหน้าของโครงการ
เดิมในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (งานชุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ ๔ โครงการ
คลองระบายน้ำหลากบางบาล - บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา) พร้อมจัดส่งแบบรายงานการประเมินตาม
เกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ -
๒๕๖๖ ให้กับสำนักงาน ป.ป.ท. คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ค.ต.ป.) รัฐมนตรีประจำ
กระทรวง และปลัดกระทรวง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.กษ.) ได้
ดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินความเสี่ยงโครงการตามคู่มือการประเมินตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยง
การทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินการโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบประมาณเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป)
ของสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.) จำนวน ๕ โครงการ
ได้แก่

๑. เขื่อนห้วยงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น โครงการอ่างเก็บน้ำคลองโพล้ จังหวัด
ระยอง (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)
๒. ทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ โครงการอ่างเก็บน้ำคลองแอง จังหวัดตราด โครงการจัดหา
แหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)
๓. ทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยเชียง (ตอนบน) อันเนื่องมาจาก
พระราชดำริ จังหวัดอุดรธานี โครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)
๔. ระบบส่งน้ำพร้อมอาคารประกอบ (ฝั่งซ้าย) โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยแม่ประจันต์ ตำบลหนองหญ้าปล้อง
อำเภอหนองหญ้าปล้อง จังหวัดเพชรบุรี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖)
๕. ชุดคลองระบายน้ำหลากพร้อมอาคารประกอบ สัญญาที่ ๔ โครงการคลองระบายน้ำหลาก
บางบาล - บางไทร จังหวัดพระนครศรีอยุธยา (ติดตามความก้าวหน้าจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕)

โดยสรุปประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในภาพรวมแบ่งเป็น ๒ ขั้นตอนการดำเนินงาน
โครงการฯ ดังนี้

๑. ขั้นตอนการจัดทำเอกสารประกวดราคา และการจัดทำราคากลาง

จากการสอบทานประเด็นความเสี่ยง แผนและมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริต ในการดำเนินงานโครงการฯ ลำดับที่ ๑ - ๔ พบว่า การพิจารณาการระบุขั้นตอน/ประเด็นความเสี่ยง/ระดับ ความเสี่ยง แผนและมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงการทุจริตโครงการฯ ที่หน่วยงานกำหนด พบข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ควรพิจารณา ดังนี้

๑) มีการกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยงด้านโอกาส และผลกระทบที่ชัดเจนไว้แล้ว แต่เกณฑ์การประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ยังไม่สามารถสะท้อนหรือแสดงให้เห็นถึงความเสี่ยงที่แท้จริงของ การดำเนินงานโครงการฯ เท่าที่ควร

๒) การระบุประเด็นความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอนในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธี ประกวดราคาโดยวิธี e- bidding และมีได้นำประเด็นการประเมิน CoST มาใช้ประกอบการประเมินความเสี่ยง โครงการฯ เช่น

๓) การระบุแผนและมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ของการจัดทำเอกสารประกวดราคา การจัดทำราคากลาง และการเสนอราคา ยังไม่ครบถ้วน ชัดเจน เพียงพอสำหรับการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔) ไม่พบการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน เพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดแนวทางการ ประเมินความเสี่ยงการทุจริต และแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตโครงการในภาพรวมระดับกรม และ รายโครงการ ทั้งนี้ ได้มีการสั่งการให้สำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดกลางและขนาดใหญ่ ทหาร่วมกันเพื่อกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนความเสี่ยงด้านโอกาส และผลกระทบ ในภาพรวมไว้ แต่ยังไม่ครอบคลุม เพียงพอ

ข้อเสนอแนะ กรมชลประทานควรดำเนินการ ดังนี้

๑) พิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการ/คณะทำงาน ประเมินความเสี่ยงการทุจริตโครงการฯ ระดับกรม หรือมอบหมายหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดแนวทางการประเมินความเสี่ยงการทุจริต และแผนการบริหารความเสี่ยงการทุจริตโครงการในภาพรวมระดับกรม พร้อมทั้งดำเนินการประเมินความเสี่ยง โครงการในภาพรวมระดับกรม และทำหน้าที่ในการกำกับ ติดตาม การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง การทุจริตโครงการ เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรค รวมทั้งกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไข ทำให้การดำเนินงาน โครงการเป็นไปอย่างต่อเนื่อง แล้วเสร็จทันภายในเวลาที่กำหนด

๒) แจ้งเวียนหลักเกณฑ์และแนวทางการประเมินความเสี่ยงให้หน่วยงานในระดับพื้นที่ หรือ ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ทราบและถือใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ชัดเจน เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์/แนวทางของหน่วยงานภายนอก และคู่มือการประเมิน ตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (ฉบับปรับปรุง)

๓) พิจารณาส่งเสริมและพัฒนาให้บุคลากร/ผู้รับผิดชอบโครงการมีองค์ความรู้ เรื่องการประเมิน ความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยง กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือจัดให้มีการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) ในองค์กร เพื่อเป็นการเพิ่มพูนองค์ความรู้ให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

๒. ขั้นตอนการบริหารสัญญางานก่อสร้าง

จากการสอบทานและติดตามผลการดำเนินงานโครงการฯ พบว่า

๑) โครงการฯ ลำดับที่ ๑ - ๒ มีการดำเนินงานจ้างก่อสร้างลาคาฯ ไม่เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง ที่กำหนด เนื่องจากมีการยกเลิก/แก้ไขรายละเอียดเอกสารประกวดราคา และหากผู้รับจ้างดำเนินการลาคาฯกว่า แผนปฏิบัติงานก่อสร้าง อาจส่งผลกระทบต่อค่าใช้จ่ายงบประมาณของโครงการ

๒) โครงการฯ ลำดับที่ ๑ และ ๓ มีการดำเนินงานก่อสร้างลาคาฯกว่าแผนปฏิบัติงานก่อสร้างที่กำหนด

๓) โครงการฯ ลำดับที่ ๑ - ๒ การใช้ที่ดินในการก่อสร้าง ปัจจุบันยังมีที่ดินค้ำกรังร้าง และไม่สามารถเบิกจ่ายค่าที่ดินได้ ซึ่งจะดำเนินการเบิกจ่ายค่าที่ดินส่วนที่เหลือ เมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป

๔) โครงการฯ ลำดับที่ ๑ - ๓ การประเมินความคุ้มค่าเมื่อสิ้นสุดโครงการฯ ระบุรายละเอียดความคุ้มค่าของโครงการฯ ไม่ชัดเจน โดยไม่ได้สะท้อนให้เห็นว่า เมื่อโครงการฯ ก่อสร้างแล้วเสร็จจะเกิดประโยชน์และคิดเป็นมูลค่าทางเศรษฐกิจได้อย่างไร

๕) โครงการฯ ลำดับที่ ๓ - ๔ การระบุประเด็นความเสี่ยงและแผน/มาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงในแบบรายงานผลการตรวจติดตามโครงการตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตในการดำเนินโครงการขนาดกลางและขนาดใหญ่ ยังไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอนในกระบวนการบริหารสัญญาจ้าง

๖) โครงการฯ ลำดับที่ ๓ มีการดำเนินการปรับแก้ไขปริมาณงานและสัญญาจ้างล่าช้า และกรมชลประทานอนุมัติแก้ไขสัญญาล่าช้า รวมทั้ง มีการดำเนินงานโครงการฯ ล่าช้า ไม่เป็นไปตามที่สัญญาจ้างกำหนด

๗) โครงการฯ ลำดับที่ ๔ ยังมีได้ดำเนินการปรับแก้ไขสัญญาจ้าง ในกรณีที่มีการสำรวจแนววางท่อใหม่ โดยการขยับแนววางท่อออกไปจากแนวเดิม เนื่องจากมีเจ้าของที่ดินเอกชนบางรายไม่อนุญาตให้วางท่อผ่านที่ดินของตนเอง ทำให้ในการวางท่อขนาด ๑๕๐๐ มม. มีความยาวเพิ่มขึ้นจากเดิม จำนวน ๑๕.๒๘๙ เมตร โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ได้ชี้แจงเพิ่มเติมว่า ในเบื้องต้นได้มีการประชุมหารือร่วมกันระหว่างผู้รับผิดชอบโครงการ ผู้ควบคุมงาน และทางบริษัท ผู้รับจ้าง ถึงประเด็นปัญหาดังกล่าวแล้ว ผู้รับจ้างยินยอมที่จะดำเนินการขยับแนววางท่อใหม่โดยไม่ขอรับเงินค่าจ้าง

๘) โครงการฯ ลำดับที่ ๕ การเวนคืนที่ดินยังดำเนินการล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด เนื่องจากอยู่ระหว่างขออนุญาตเข้าใช้พื้นที่จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และอยู่ระหว่างจัดทำบัญชีเพื่อจ่ายค่าที่ดินตามขั้นตอนของพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินที่จะเวนคืน ทำให้ไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ปฏิบัติงานบางส่วนให้ผู้รับจ้างได้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อแผนงานก่อสร้าง และผู้รับจ้างอาจใช้เป็นช่องทางในการขอขยายสัญญา

ข้อเสนอแนะ กรมชลประทานควรกำกับ ดูแล และสั่งการให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องในแต่ละโครงการฯ ดำเนินการดังนี้

๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำเอกสารประกวดราคา ให้แต่งตั้งจากผู้ที่มีความรู้เกี่ยวกับงานก่อสร้าง เป็นผู้มีความรู้ตามหลักทางดานวิศวกรรม โดยเฉพาะงานที่มีความซับซ้อน และใช้เทคนิคเฉพาะ และเมื่อได้แต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังกล่าวแล้ว คณะกรรมการฯ ควรปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อไม่ให้เกิดกรณีการยกเลิก/แก้ไขเพิ่มเติมรายละเอียดเอกสารประกวดราคา ซึ่งส่งผลกระทบต่อโครงการจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนจัดซื้อจัดจ้าง

๒) ควรกำกับผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ประชุมหารือร่วมกับผู้รับจ้าง เพื่อกำกับ ควบคุมงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานก่อสร้าง และให้เร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการก่อสร้างให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานก่อสร้างที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานความก้าวหน้าทุกไตรมาส ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทราบด้วย เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตโครงการฯ

๓) ให้ดำเนินการติดตาม เร่งรัดการรังวัดที่ดิน และการเบิกจ่ายค่าที่ดินในส่วนที่เหลือ เมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

๔) ควรกำกับ ดูแลให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบ พิจารณาทบทวนการระบุรายละเอียดความคุ้มค่าและประโยชน์ที่ได้รับในเชิงเศรษฐกิจ หลังจากโครงการฯ ก่อสร้างแล้วเสร็จให้ชัดเจน

๕) ควรกำชับให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการทบทวน และเพิ่มประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ด้านการบริหารจัดการงบประมาณและด้านการบริหารสัญญา พร้อมปรับแก้ไขให้ครบถ้วน และครอบคลุม ประเด็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๖) ควรกำหนดกิจกรรม หรือแผนงาน/มาตรการการควบคุม ป้องกันความเสี่ยงให้สอดคล้องกับ ความเสี่ยงที่เกิดหรือที่คาดว่าจะเกิด รวมทั้งประเมินโอกาส ผลกระทบ ตามเกณฑ์การประเมิน และกำหนด ระยะเวลาดำเนินการและผู้รับผิดชอบให้เหมาะสม

๗) เร่งรัดการจัดทำบัญชีเพื่อจ่ายค่าที่ดินตามขั้นตอนของพระราชกฤษฎีกากำหนดเขตที่ดินที่จะ เวนคืน และเร่งประสาน ติดตามหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การก่อสร้างสามารถดำเนินการ ได้ตามแผนงานและระยะเวลาที่กำหนด และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ผู้ที่ได้รับความเสียหายจากการเวนคืนที่ดิน

๘) ควรกำกับ ควบคุมให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พิจารณาแผนงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับ พื้นที่ปฏิบัติงานที่ส่งมอบให้ผู้รับจ้าง กรณีที่แผนงานก่อสร้างไม่สอดคล้องกับพื้นที่ปฏิบัติงานให้คณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุพิจารณาปรับแผนงานก่อสร้างให้สอดคล้องกับพื้นที่ที่มีการส่งมอบให้ผู้รับจ้าง เพื่อป้องกันการ ขยายสัญญาของผู้รับจ้าง



เขื่อนห้วยงานและอาคารประกอบพร้อมส่วนประกอบอื่น โครงการอ่างเก็บน้ำคลองโพธิ์ จังหวัดระยอง



ทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ โครงการอ่างเก็บน้ำ คลองแอง จังหวัดตราด โครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่ม พื้นที่



ทำนบดินห้วยงานและอาคารประกอบ โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยเชียง (ตอนบน) อันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดอุดรธานี โครงการจัดหาแหล่งน้ำและเพิ่มพื้นที่ชลประทาน



ระบบส่งน้ำพร้อมอาคารประกอบ (ฝั่งซ้าย) โครงการอ่างเก็บน้ำห้วยแม่ประจันต์ ตำบลหนองหญ้าปล้อง อำเภอนองหญ้าปล้อง จังหวัดเพชรบุรี



สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
เลขที่ 3 ถนนราชดำเนินนอก แขวงบ้านพานถม
เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10200
โทรศัพท์ 0 2282 2336 โทรสาร 0 2282 2335