



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน ฝ่ายบริหารทั่วไป โทรศัพท์ ๐-๕๓๖๑-๓๔๘๑

ที่ กษ ๐๒๒๔.มส/๘๘๘

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน ขอส่งรายงานการควบคุมภายในของส่วนราชการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบไปด้วย

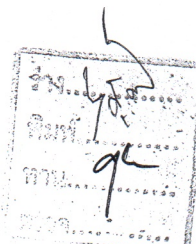
- | | |
|---|-------------|
| ๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) | จำนวน ๑ ชุด |
| ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) | จำนวน ๑ ชุด |

รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวเสาวนิต ทับทิมจรรย์)

เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน



หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน เห็นว่าการควบคุม ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้ การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน ถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ขาดอัตรากำลังสำหรับบุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่งานธุรการ-สารบรรณที่มีความมั่นคงและ ต่อเนื่อง เนื่องจากในปัจจุบันผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ยังเป็นเพียงพนักงานจ้างเหมาเอกชน ซึ่งมีการสับเปลี่ยน ตัวบุคคลอยู่บ่อยครั้ง ส่งผลให้งานชะงักและไม่ต่อเนื่อง และต้องเสียเวลาในการสอนงานผู้เข้ามาปฏิบัติ หน้าที่ใหม่

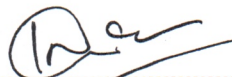
๑.๒ ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และเชี่ยวชาญด้านกฎหมายพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนา ระบบเกษตรพันธสัญญาส่งผลให้งานเกิดการล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากต้องศึกษาข้อมูล ที่ถูกต้อง ตามกฎหมายที่กำหนดในการตอบคำถามหรือการให้คำแนะนำแก่เกษตรกรเนื่องจากมีการบังคับใช้ พระราชบัญญัติฯ แล้ว

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ จัดทำคำขอเพิ่มอัตรากำลังไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอรับการสนับสนุนให้สรรหา พนักงานราชการตำแหน่งเจ้าหน้าที่ธุรการ เพื่อรองรับการปฏิบัติงานด้านธุรการ-สารบรรณ ให้เกิดความมั่นคง และต่อเนื่องยิ่งขึ้น

๒.๒ จัดทำคำขอเพิ่มอัตรากำลังไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอรับการสนับสนุนให้จัดสรร บุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญด้านกฎหมายมาปฏิบัติหน้าที่ เพื่อให้งานมีประสิทธิภาพและเกิดความ คล่องตัวในการปฏิบัติงาน

ลายมือชื่อ



ตำแหน่ง (นางสาวเสาวนิต ทับทิมจรรยา)

วันที่ เดือน ปี พ.ศ.

วันที่ เดือน ปี พ.ศ. ๒๕๖๑

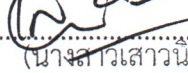
สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานโดยยึดหลักกฎระเบียบ และกรอบบทบาทหน้าที่เป็นอย่างมาก และบุคลากรมีความเข้าใจต่อนโยบายการทำงานของผู้บริหาร และสามารถปรับเปลี่ยนทัศนคติและการปฏิบัติตนให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงต่างๆ ได้เป็นอย่างดีในการทำงานที่สำคัญและเร่งด่วนการปฏิบัติงานมักจะมีลักษณะการทำงานเป็นทีม ทุกคนมีส่วนร่วมแสดงความคิดเห็นและยอมรับซึ่งกันและกัน ส่งผลให้งานประสบความสำเร็จ ดังที่กล่าวมาทั้งหมดเป็นเหตุให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน สามารถดำเนินการได้ประสบผลดีในระดับที่น่าพอใจ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และจากการประเมินองค์ประกอบฯ ในงวดปีที่ผ่านมา ซึ่งได้พบว่ามีจุดอ่อนในเรื่องกระบวนการปฏิบัติงานบางภารกิจ แต่ก็ได้มีการวางแผนปรับปรุงควบคุมความเสี่ยงต่างๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนักงานฯ มีประสิทธิภาพ และบรรลุตามประสงค์</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน มีหน้าที่จัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ตลอดจนรายงานผลการดำเนินการตามแผน ซึ่งในกระบวนการประเมินความเสี่ยง ได้ตระหนักถึงภารกิจและโครงสร้างหน้าที่ของหน่วยงานเป็นหลักในการประเมินหาความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง โดยเริ่มต้นจากการประมวลว่ากิจกรรมหรือกระบวนการปฏิบัติงานที่สำคัญในแต่ละภารกิจมีขั้นตอนใดบ้าง และมีวัตถุประสงค์กระบวนการ/ขั้นตอนนั้นๆ คืออะไร แล้วจึงมองหาความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีผลทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการควบคุมนั้น</p>	<p>ในการประเมินหาความเสี่ยง ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานมีส่วนช่วยประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานตามภารกิจต่าง ๆ ของหน่วยงาน จึงมั่นใจได้ว่าการประเมินความเสี่ยงนั้นมีความเหมาะสมและถูกต้อง สามารถนำไปใช้วิเคราะห์เพื่อหาวิธีการควบคุมความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุตามประสงค์</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>หน่วยงานมีมาตรการในการควบคุมความเสี่ยงที่มั่นใจว่าจะสามารถควบคุมความเสี่ยงได้ โดยเฉพาะนโยบายของผู้บริหารที่ให้ยึดหลักการทำงานตามกฎระเบียบ และกรอบบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบ ถือเป็นเครื่องมือที่ใช้ในการควบคุมความเสี่ยงอย่างได้ผลเป็นอย่างดี</p>	<p>ในภาพรวมกิจกรรมการควบคุมอยู่ในระดับที่เหมาะสม มีความเพียงพอที่จะสามารถควบคุมความเสี่ยงได้เป็นอย่างดี นอกเหนือจากกิจกรรมการควบคุมที่ได้ดำเนินการโดยบุคลากรในหน่วยงานแล้ว ยังมีการเข้าตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก เพื่อให้คำแนะนำเรื่องการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการพัสดุ ซึ่งสะท้อนให้เห็นว่ากิจกรรมการควบคุมของหน่วยงานมีความเหมาะสมและบรรลุตามประสงค์</p>
<p>๔. ข้อมูลสารสนเทศการสื่อสาร</p> <p>ระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน การรายงานทางการเงิน และการสื่อสารต่าง ๆ มีความพร้อมที่สามารถจะใช้งานได้ดี เนื่องจากภายในหน่วยงานได้มีการนำเอาเทคโนโลยีที่สามารถรองรับการรับ-ส่งข่าวสารผ่านอุปกรณ์ เครื่องมือต่าง ๆ เช่น คอมพิวเตอร์ โทรศัพท์ โทรศัพท์ เข้ามาใช้ประโยชน์ อีกทั้งผู้บริหารยังให้ความสำคัญ กระตุ้นให้บุคลากรในหน่วยงานคอยพัฒนาตนเองให้มีความเชี่ยวชาญในการใช้อุปกรณ์เครื่องมือต่าง ๆ อยู่เสมอ</p>	<p>ในภาพรวมถือได้ว่าระบบข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม อยู่ในระดับดี มีเครื่องมือและอุปกรณ์ที่ทันสมัยรองรับการจัดเก็บข้อมูล และการสื่อสารได้เป็นอย่างดี แต่ยังคงพบจุดอ่อนบางประการในการสำรองข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานในยามฉุกเฉิน ซึ่งจะได้ทำการปรับปรุงและพัฒนาวางระบบการสำรองข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานเพื่อใช้ในยามฉุกเฉินต่อไป จึงไม่มีผลต่อการทำงานให้ไม่บรรลุประสงค์</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>การติดตามและประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน เนื่องจากระบบการควบคุมที่ได้จัดวางไว้ บางส่วนเป็นกระบวนการหรือขั้นตอนหนึ่งของการปฏิบัติงานตามปกติ และที่สำคัญบุคลากรหรือผู้ปฏิบัติงานทุกคนให้ความสำคัญและเห็นถึงประโยชน์ของระบบควบคุมภายใน จึงได้ยึดถือเป็นแนวทางปฏิบัติเพื่อให้งานเกิดประสิทธิผล ประสิทธิภาพ และถูกต้องตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ และกฎหมายที่กำหนดไว้</p>	<p>ในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน อยู่ในระดับที่เหมาะสมและตรงตามที่ได้กำหนดไว้ในแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน โดยติดตามและประเมินผลจากการประชุมสำนักงานเป็นประจำเกือบทุกเดือน</p>

ผลการประเมินโดยรวม :

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ การควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร

ลายมือชื่อ.....
(นางสาวเสาวนิต ทับทิมจรรยา)
ตำแหน่ง.....
วันที่.....เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน

(๑) สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน
รายงานการประเมินผลการทำงานใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด (๒) ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. งานธุรการและสารบรรณ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านธุรการ สารบรรณ มีความถูกต้องแม่นยำ สามารถค้นหาได้อย่างง่ายดาย และดำเนินการได้อย่างต่อเนื่องรวดเร็ว</p>	<p>- ยังขาดอัตรากำลังสำหรับ บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่งาน ธุรการ-สารบรรณที่มีความ มั่นคงและต่อเนื่อง เนื่องจากใน ปัจจุบันผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ยังเป็นเพียงพนักงานจ้างเหมา เอกชน ซึ่งมีการสับเปลี่ยนตัว บุคคลอยู่บ่อยครั้ง ส่งผลให้งาน ชะงักและไม่ต่อเนื่อง และต้อง เสียเวลาในการสอนงานผู้เข้ามา ปฏิบัติหน้าที่ใหม่</p>	<p>- จัดให้มีการปฏิบัติ หน้าที่ด้านงานธุรการ- สารบรรณควบคู่กัน ระหว่างพนักงานจ้าง เหมาเอกชนและ พนักงานราชการ</p>	<p>- การควบคุมที่ ปฏิบัติอยู่สามารถลด ความเสี่ยงได้ใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่ บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p>	<p>- พนักงานราชการ สามารถปฏิบัติ หน้าที่แทนได้ แต่ พนักงานราชการมี หน้าที่ที่ต้องปฏิบัติ เป็นประจำอยู่จึง ทำให้สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ที่แทน ได้เพียงชั่วคราว</p>	<p>- จัดทำคำขอเพิ่ม อัตรากำลังไปยัง หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอรับการ สนับสนุนให้สรรหา พนักงานราชการ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ ธุรการ เพื่อรองรับการ ปฏิบัติงานด้านธุรการ- สารบรรณ ให้เกิด ความมั่นคงและ ต่อเนื่องยิ่งขึ้น</p>	<p>ฝ่ายบริหาร ทั่วไป</p>

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๓) ความเสี่ยง	(๔) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๒. งานด้านพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทันตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา เป็นไปด้วยความรวดเร็วและถูกต้อง	- ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และเชี่ยวชาญด้านกฎหมาย พระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาระบบเกษตรพันธสัญญา ส่งผลให้งานเกิดการล่าช้าและไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร เนื่องจากต้องศึกษาข้อมูลที่ถูกต้อง ตามกฎหมายที่กำหนด ในการตอบคำถามหรือการให้คำแนะนำแก่เกษตรกรเนื่องจากมีการบังคับใช้พระราชบัญญัติฯ แล้ว	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ งานพ.ร.บ.ส่งเสริมและพัฒนาระบบเกษตร พันธสัญญา ได้ ทำการศึกษาจากคู่มือที่เกี่ยวข้องและเข้ารับการศึกษาอบรมที่จัดโดย หน่วยงานส่วนกลางของ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ - สอดถามผู้ที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้าน กฎหมายจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	- การควบคุมที่ปฏิบัติ อยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้	- เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน ยิงขาด ประสบการณ์ จึง ไม่เชี่ยวชาญในการ วิจัยวิจัยเรื่องราว และเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องกับพ.ร.บ. ดังกล่าว จึงทำให้ การดำเนินงานอาจ เกิดความล่าช้าหรือ ผิดพลาดได้	- จัดทำคำขอเพิ่ม อัตราค่าล่วงไปย้ง หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอรับการ สนับสนุนให้สรรหา บุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญด้าน กฎหมายมาปฏิบัติ หน้าที่ เพื่อให้เกิด ความคล่องตัวในการ ปฏิบัติงาน	กลุ่ม สารสนเทศ การเกษตร

ลายมือชื่อ..... (นางสาวเสาวนิต พันธ์มัจฉา)

ตำแหน่ง..... เกษตรและสหกรณ์จังหวัดแม่ฮ่องสอน

วันที่..... เดือน..... พ.ศ.