



รายงานการควบคุมภายใน  
ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗



## สารบัญ

แบบ ปอ.๑	๑
หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน	
แบบ ปอ.๒	๓
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	
แบบ ปอ.๓	๘
รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
แบบติดตาม ปอ.๓ (รอบ ๑๒ เดือน)	๑๓
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน	
แบบ ปส.	๑๘
รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน	
ภาคผนวก	
สำเนาหนังสือนำส่งถึงประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ กษ ๐๒๒๑/๘๕๔๕ ลว. ๙ ธ.ค. ๕๗	๓๑
สำเนาหนังสือนำส่งถึง ค.ต.ป. ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๒๑/๘๕๔๖ ลว. ๙ ธ.ค. ๕๗	๓๒
แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)	๓๓

## แบบ ปอ.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

## หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ ด้วยวิธีการที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่า การควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก อนึ่ง การควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ คือ

๑. การจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) และแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HR Scorecard) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ และยังไม่สามารถนำไปประกาศใช้ได้

๒. ฐานข้อมูลด้านการเกษตรต่างประเทศ ฐานข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และฐานข้อมูลด้านเกษตรและสหกรณ์จังหวัดยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และไม่เป็นปัจจุบัน

๓. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนและมติ ครม.

## แนวทางแก้ไข

๑. หน่วยงาน/คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องควรเร่งรัดการจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพและแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งนำไปประกาศใช้

๒. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรทบทวนและปรับปรุงฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องและตอบสนองต่อความต้องการใช้งานของผู้ปฏิบัติและผู้บริหาร

๓. หน่วยงาน/คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องควรเพิ่มความเข้มข้นของกลไก/มาตรการในการกำกับควบคุมการเบิก - จ่ายงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน เช่น กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคลของหัวหน้าหน่วยงาน เป็นต้น

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายชวลิต ชูขจร)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตำแหน่ง.....

วันที่ ๘ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

## แบบ ปอ.๒

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ชื่อ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมกับบทบาทหน้าที่และลักษณะงานที่รับผิดชอบ และผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับภารกิจงานด้านต่างๆ และมีการประชุมหารือระหว่างผู้บริหารทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการทุกเดือน โดยมีการทบทวนแผนปฏิบัติการราชการ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๖๐) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีการประชุมเร่งรัดติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และการใช้ข้อมูลด้านต่างๆ ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินนโยบายและมีการวิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับการดำเนินงานที่สำคัญ</p> <p>ผู้บริหารมีการกำหนดนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคลที่เป็นไปในลักษณะพัฒนาทักษะ ความรู้ความสามารถของบุคลากร โดยมีการจัดทำแผนกลยุทธ์การบริหารทรัพยากรบุคคล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๗ และมีนโยบายส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นให้บุคลากรมีความซื่อสัตย์และจริยธรรมที่ดี โดยมีการเผยแพร่และรณรงค์ค่านิยมในช่องทางต่างๆ รวมถึงกำหนดระเบียบปฏิบัติมาตรการลงโทษที่เพียงพอตามควรแก่กรณี โดยไม่เลือกปฏิบัติ</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในภาพรวมมีความเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม การจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) และแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HR Scorecard) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑) ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ และยังไม่สามารถนำไปประกาศใช้ได้</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์กรที่สามารถปฏิบัติและวัดผลได้ ซึ่งมีความสอดคล้องและเป็นไปตามยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติการประจำปี และเผยแพร่ในรูปแบบเอกสารและทางเว็บไซต์ให้บุคลากรทราบเพื่อปฏิบัติงานในแนวทางเดียวกัน และมีกระบวนการในการระบุ ประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น การตรวจสอบ การประชุม การรายงานผล การประเมินตนเอง เป็นต้น โดยจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงที่ครอบคลุมใน</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารคำแนะนำ : การนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติ และใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน โดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงที่เป็นสากลมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ จากผลการประเมินอย่างเป็นระบบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>ด้านต่างๆ ได้แก่ ยุทธศาสตร์ ธรรมาภิบาล เทคโนโลยีสารสนเทศและกระบวนการ โดยได้พิจารณาจากสถานการณ์และปัจจัยทั้งภายในและภายนอก รวมถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงต่างๆ พร้อมทั้งกำหนดแนวทางป้องกันแก้ไขความเสี่ยงในแต่ละด้าน โดยมีการสั่งการให้เร่งดำเนินการป้องกันแก้ไขทั้งในลักษณะของกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับให้ถือปฏิบัติ บันทึกสั่งการ โดยมีการมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการชัดเจน และรายงานความก้าวหน้าเป็นระยะ</p>	
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดระเบียบปฏิบัติและกิจกรรมการควบคุมที่จำเป็นและสำคัญเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อช่วยป้องกันและลดความผิดพลาดของการปฏิบัติงาน ความเสียหาย การสิ้นเปลืองหรือการทุจริต โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและมีการสื่อสารให้เข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุม เช่น การจัดทำแผนปฏิบัติการการจัดโครงสร้างองค์กร การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน การกำหนดอำนาจหน้าที่ โดยมีคำสั่งมอบหมายการกำกับดูแลและอำนาจในการบริหารงานและบริหารงบประมาณ การมอบหมายและกระจายอำนาจในการอนุมัติงบประมาณ การจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ การกำหนดมาตรการป้องกันทรัพย์สินสูญหายหรือถูกโจรกรรมและแก้ไขปัญหากรณีเกิดภาวะฉุกเฉิน โดยจัดทำเป็นแผนสำรองฉุกเฉิน เช่น ระบบรักษาความปลอดภัย ระบบการป้องกันอัคคีภัย เป็นต้น โดยให้มีการกำกับดูแลตามลำดับการบังคับบัญชา และรายงานสถานการณ์ให้ทราบอย่างเป็นระบบ</p>	<p>กิจกรรมการควบคุมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิผลพอสมควร ทั้งในด้านแผนงาน โครงสร้างองค์กร การติดตามผล รวมถึงการมอบหมายการกำกับดูแลและอำนาจในการบริหารงานและงบประมาณที่ชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร อย่างไรก็ตาม การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนและมติ ครม.</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานที่สำคัญและจำเป็นในการบริหารงานและติดตามผลการดำเนินงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้บริหารแต่ละระดับ โดยผู้บริหารให้การสนับสนุนการพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศที่จำเป็นและมีความเชื่อมโยงสอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ซึ่งมีคณะกรรมการเทคโนโลยีสารสนเทศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นหน่วยกำกับดูแล และมีการส่งเสริมให้</p>	<p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีความชัดเจนเหมาะสม เป็นปัจจุบัน และสะดวกต่อการใช้งาน ผู้ปฏิบัติงานตลอดจนผู้รับบริการสามารถรับรู้และเข้าถึงข้อมูลต่างๆ ในหลากหลายช่องทางได้อย่างเพียงพอ และสามารถรองรับระบบงานที่มีการเปลี่ยนแปลงได้เป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม ควรมีการพัฒนาและปรับปรุงฐานข้อมูลที่สำคัญอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งให้มีการปรับปรุงกลไก</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>บุคลากรได้รับการพัฒนาทักษะความสามารถด้านระบบสารสนเทศ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดให้มีการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน ผู้บริหารและบุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กรอย่างครอบคลุมและทั่วถึง โดยเฉพาะการพัฒนาระบบการสื่อสารทางไกล (VDO Conference) เพื่อให้มีการรับและส่งข้อมูลที่มีประโยชน์กับการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอและมีประสิทธิผล เช่น นโยบายของผู้บริหาร แผนปฏิบัติงาน ข้อมูลด้านการเงิน กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงการรับข้อมูลข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และข้อร้องเรียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีหน่วยงานหลักในการรวบรวมและติดตามอย่างเป็นระบบ</p>	<p>การปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สอดคล้องและตอบสนองต่อความต้องการใช้งานของผู้ปฏิบัติและผู้บริหาร อย่างไรก็ตาม ข้อมูลด้านการเกษตรต่างประเทศ ข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และฐานข้อมูลด้านเกษตรและสหกรณ์จังหวัดยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์และไม่เป็นปัจจุบัน</p>
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดให้มีระบบการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้การติดตามประเมินผลเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานปกติของแต่ละสำนัก/ศูนย์/กอง และมีหน่วยงานตรวจสอบภายในที่มีความเป็นอิสระทำหน้าที่ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน และรายงานข้อบกพร่องที่ตรวจพบโดยตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมถึงการพิจารณาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องและสั่งการให้ทุกหน่วยงานติดตามแก้ไขข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีระบบการติดตามประเมินผลอย่างเพียงพอเหมาะสม และเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบตามมาตรฐานการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน มีการควบคุมที่เพียงพอ และมีประสิทธิผลพอสมควร อย่างไรก็ตาม หน่วยงานยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ

๑. การจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) และแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล (HR Scorecard) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ และยังไม่สามารถนำไปประกาศใช้ได้ โดยหน่วยงาน/คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องควรเร่งรัดการจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพและแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งนำไปประกาศใช้

๒. ฐานข้อมูลด้านการเกษตรต่างประเทศ ฐานข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ และ ฐานข้อมูลด้านเกษตรและสหกรณ์จังหวัดยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ และไม่เป็นปัจจุบัน โดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องควร ทบทวนและปรับปรุงฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สอดคล้องและตอบสนองต่อความต้องการใช้งานของผู้ปฏิบัติ และผู้บริหาร

๓. การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนและมติ ครม. โดยหน่วยงาน/คณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ควรเพิ่มความเข้มข้นของกลไก/มาตรการในการกำกับควบคุมการเบิก - จ่ายงบประมาณของแต่ละหน่วยงาน เช่น กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคลของหัวหน้าหน่วยงาน เป็นต้น

ชื่อผู้รายงาน.....

(นายวุฒิิต ชูขจร) )

ตำแหน่ง..... ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

## แบบ ปอ.๓

รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

ชื่อ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
 รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน  
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๒)	การปรับปรุงการควบคุม  (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๔)	หมายเหตุ  (๕)
๑. ด้านการจัดการ (งานตามภารกิจ หน้าที่ ที่รับผิดชอบ)				
๑.๑ การวางแผนและ บริหารแผนการดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานมี การจัดทำแผน และ ดำเนินงานสอดคล้องกับ นโยบายและเป็นไปตามแผน	๑) ข้อมูล/ท่าทีด้านการเกษตรของไทยที่ใช้ประกอบ ในการประชุมเตรียมการฝ่ายไทยยังไม่ครบถ้วนและ ทันสมัย ไม่เพียงพอต่อการใช้ในการเจรจาทำที่ (๕.๑) ๒) ข้อมูลโครงการอื่นเเนองมาจากพระราชดำริที่ได้รับ จากหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่เป็นปัจจุบัน และเนื้อหายังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ (๑๓.๑) ๓) ไม่มีแนวทางการดำเนินงานและกรอบวิเคราะห์ ความเสี่ยง ระดับกระทรวงได้ทันกับการจัดทำ รายงานในรอบ ๑๒ เดือน (๑๔.๒)	๑.๑) ปรับปรุงข้อมูลพื้นฐานประเทศไทยให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน ๒.๑) ทบทวนปรับปรุงระบบการบริหารจัดการข้อมูล ๒.๒) กำหนดแบบฟอร์มในการกรอกข้อมูลของหน่วยงาน ให้เป็นรูปแบบเดียวกัน ๓.๑) ควรมีการจัดทำแนวทางการดำเนินงานและ กรอบการวิเคราะห์โดยมีการหารือกับผู้รับผิดชอบ เรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีความชัดเจน ครอบคลุมทั้งเรื่องการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน เข้าใจง่าย และสามารถนำไป	๓๐ ก.ย. ๕๕/ สกต.  ๓๐ ก.ย. ๕๕/ กปพ. ๓๐ ก.ย. ๕๕/ กปพ. ๓๐ ธ.ค. ๕๗/ สพบ.	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	การปรับปรุงการควบคุม (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๔)	หมายเหตุ (๕)
	<p>๔) ระบุฐานข้อมูลหน้าเว็บไซต์ของสำนักงานเกษตร และสหกรณ์จังหวัดบางจังหวัดยังไม่เป็นปัจจุบัน (๑๖.๑)</p> <p>๕) การวิเคราะห์โครงการที่ไม่สอดคล้องกับ พรบ. กองทุน พ.ศ. ๒๕๕๔ และมีความล่าช้า (๑๗.๑)</p> <p>๖) แผนแม่บทเทคโนโลยีสารสนเทศของ สป.กษ. ยัง ขาดระบบการติดตามที่เป็นรูปธรรม</p>	<p>ปฏิบัติได้ เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานให้กับ ทุกส่วนราชการถือปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>๔.๑) มอบหมายให้สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด ทุกจังหวัดทบทวนและปรับปรุงข้อมูลหน้าเว็บไซต์ ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๔.๒) จัดชี้แจงให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่/ผู้ปฏิบัติงาน ในการการปรับปรุงข้อมูลหน้าเว็บไซต์ หรือจัดทำเป็น คู่มือการปฏิบัติงาน</p> <p>๕.๑) จัดทำคู่มือการขอใช้เงินกองทุน</p> <p>๕.๒) จัดทำโครงการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่วิเคราะห์โครงการ ให้มีทักษะในการวิเคราะห์โครงการมากขึ้น</p> <p>๖.๑) กำหนดให้มีกลไกการขับเคลื่อน กำกับ/ติดตาม และ ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนแม่บทฯ เช่น จัดประชุมคณะกรรมการ/คณะทำงาน เพื่อติดตาม ความก้าวหน้าการดำเนินงานเป็นระยะ โดยเพิ่ม ความถี่ในการติดตาม</p>	<p>(๕)</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๘/ กบภ.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๘/ กบภ.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๘/ กกค.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๘/ กกค.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๘/ ศทส.</p>	(๖)

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๒. ด้านงบประมาณ	(๒)	(๔)	(๕)	(๖)
๒.๑ การบริหารและ ควบคุมงบประมาณ เพื่อให้การใช้งาย งบประมาณเป็นอย่างดีมี ประสิทธิภาพประสิทธิผล	๑) การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน และ มติ ครม. (เบิก - จ่ายเงินงบประมาณที่มีการโอน เปลี่ยนแปลงไม่ทันตามกำหนดภายใน ๓๐ ก.ย. ๕๗)	๑.๑) เพิ่มความเข้มแข็งของกลไก/มาตรการในการกำกับ ควบคุมการเบิก - จ่ายงบประมาณของแต่ละ หน่วยงาน เช่น กำหนดเป็นตัวชี้วัดรายบุคคลของ หัวหน้าหน่วยงาน เป็นต้น	๓๐ ธ.ค. ๕๗/ กกจ. และ สทพ.	
๓. ด้านบริหารทรัพยากร บุคคล (งานบริหารและ พัฒนาบุคลากร)				
๓.๑ การวางแผน อัตรากำลัง และการสรรหา บรรจุและแต่งตั้ง เพื่อให้การจัดโครงสร้าง ภายใน การสรรหาบรรจุและ แต่งตั้งบุคลากร มีความ เหมาะสมกับภารกิจของ หน่วยงาน	๑) การจัดทำร่างแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนา ทรัพยากรบุคคลของ สป.กษ. ยังไม่แล้วเสร็จ และ ไม่สามารถนำมาประกาศใช้ได้ตามกำหนด (ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘) (๒.๑, ๒.๒, ๒.๓) ๒) การจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) ของตำแหน่งเกษตรและสหกรณ์จังหวัด และ ตำแหน่งผู้อำนวยการระดับต้นและระดับสูงยังไม่ สามารถนำไปประกาศใช้ได้	๑.๑) สร้างกลไก/กระบวนการในการจัดทำรายละเอียด ร่างแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากร บุคคลของ สป.กษ. เช่น กำหนดให้มีคณะทำงานย่อย เป็นต้น ๒.๑) แก้ไขเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพของตำแหน่ง เกษตรและสหกรณ์จังหวัด และตำแหน่งผู้อำนวยการ ระดับต้นและระดับสูง เสนอที่ประชุม อ.ก.พ. สป.กษ. พิจารณาให้ความเห็นชอบ	๓๐ ธ.ค. ๕๗/ กกจ.  ๓๐ ก.ย. ๕๘/ กกจ.	

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้าน ของงานที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่  (๒)	การปรับปรุงการควบคุม  (๓)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ  (๔)	หมายเหตุ  (๖)
๓.๒ การพัฒนา ทรัพยากรบุคคล เพื่อพัฒนาบุคลากรใหม่ ความรู้ในองค์ความรู้ที่จำเป็น และองค์ความรู้สนับสนุน การปฏิบัติงาน  ๖. ด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ	๑) บุคลากรและหน่วยงานในสังกัด สป.กษ. บางส่วน ยังไม่ให้ความร่วมมือในการจัดทำแผนพัฒนา รายบุคคล (IDP)	๑.๑) กำหนดให้เป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ระดับสำนัก/กอง “ร้อยละของจำนวนบุคลากรที่ ดำเนินการตามแผน IDP”	๓๐ ธ.ค. ๕๗/ สภ.อ.	
๖.๑ การบริหารจัดการ ด้านระบบสารสนเทศ เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านระบบเทคโนโลยี สารสนเทศเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและ มีมาตรฐาน	๑) การจัดทำระบบสารสนเทศ ภายใต้อำนาจ War Room กษ. ระยะที่ ๒ ได้รับข้อมูลจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้า และ/หรือไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบที่กำหนด	๑.๑) สร้างกลไกในการผลักดันการดำเนินงาน โดยมุ่งเน้น กระบวนการมีส่วนร่วมของทุกส่วนราชการในสังกัด เช่น แต่งตั้งคณะทำงาน เป็นต้น ๑.๒) กำหนด platform หรือออกแบบระบบสารสนเทศ เพื่อให้ผู้บริหารกระทรวงและส่วนราชการสามารถ ใช้ประโยชน์ร่วมกัน ๑.๓) สํารวจ ติดตาม และตรวจสอบข้อมูลที่ได้รับจาก ส่วนราชการ เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ครบถ้วนและสอดคล้อง ตามความต้องการ	๓๐ ก.ย. ๕๘/ ศทส.  ๓๐ ก.ย. ๕๘/ ศทส.  ๓๐ ก.ย. ๕๘/ ศทส.	

ชื่อผู้รายงาน.....

( นายสวัสดิ์ ชูจักร )

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตำแหน่ง

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

แบบติดตาม ปอ.๓ (รอบ ๑๒ เดือน)  
รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุง  
การควบคุมภายในของงวดก่อน



ชื่อหน่วยงาน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
 รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน  
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗

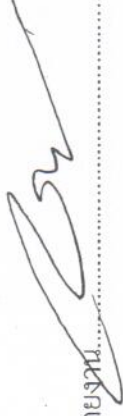
กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ* (๖)	วิธีการติดตาม และสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)
๑. ด้านการจัดการ (งานตาม ภารกิจหน้าที่ที่รับผิดชอบ) ๑.๑ การวางแผนและบริหาร แผนการดำเนินงาน เพื่อให้หน่วยงานมีการจัดทำ แผนและการดำเนินงานสอดคล้อง กับนโยบายและเป็นไปตามแผน	➤ ข้อมูลประกอบ การดำเนินงาน ➤ ขาดข้อมูล ๑) ขาดข้อมูลหรือด้าน การประชุมหารือด้าน การเกษตรต่างประเทศ ที่ถูกต้อง ครบถ้วนและ ทันสมัย	๓๐ ก.ย. ๕๖	๑.๑) จัดทำฐานข้อมูลด้านการเกษตร ต่างประเทศ	๓๐ ก.ย. ๕๗ สกต. และ ศทส.	O	วิธีการติดตาม : ติดตามจากการสอบถาม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ สรุปผลการประเมิน : - สกต. จัดประชุมชี้แจงเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๒๒ มี.ค. ๕๗ เพื่อ ปรับปรุงข้อมูล Country profile/ กิจกรรมความเคลื่อนไหวด้านเกษตร ต่างประเทศ และนำลงเว็บไซต์ www.opsmoac.go.th>การเกษตร ต่างประเทศ เพื่อตอบสนอง ความพึงพอใจของผู้รับบริการ “กระบวนการบริหารจัดการด้าน การเกษตรต่างประเทศ” - รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ได้มอบนโยบายการจัดทำที่ ด้านการเกษตรต่างประเทศเพิ่มเติม ซึ่ง ขณะนี้ สกต. อยู่ระหว่างการปรับปรุง

กระบวนการปฏิบัติงาน/โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงานที่ประเมินและวัดประสิทธิผลของการควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการดำเนินการ* (๖)	วิธีการติดตามและสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)
						ข้อมูลตามข้อสั่งการ โดย สกต. ได้จัดประชุมเพื่อชี้แจงการปรับรายการข้อมูลให้สอดคล้องตามสั่งการของรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในคราวสัมมนากอง (เดือน ส.ค. ๕๗) ข้อคิดเห็น : -
	<p>➤ ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒) ข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบันและเนื้อหาก็ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์</p>	๓๐ ก.ย. ๕๖	<p>๒.๑) รวบรวมข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริของหน่วยงานในสังกัด</p> <p>๒.๒) วิเคราะห์/ออกแบบระบบข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริร่วมกับศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศฯ สป.กษ.</p> <p>๒.๓) จัดทำระบบข้อมูลโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ</p>	<p>๓๐ ก.ย. ๕๗ สผง.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๗ สผง.</p> <p>๓๐ ก.ย. ๕๗ สผง.</p>	<p>○</p> <p>○</p> <p>○</p>	<p><b>วิธีการติดตาม :</b> ติดตามจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p><b>สรุปผลการประเมิน :</b></p> <p>- อยู่ระหว่างการรวบรวม วิเคราะห์ และจัดทำระบบข้อมูลโครงการพระราชดำริ (ข้อมูลที่ได้รับจากส่วนราชการยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ไม่สามารถนำมาวิเคราะห์/ออกแบบข้อมูล และจัดทำระบบข้อมูลได้)</p> <p>ข้อคิดเห็น : -</p>
<p>๒. ด้านบริหารทรัพยากรบุคคล</p> <p>๒.๑ การวางแผนอัตรากำลัง และการสรรหาและแต่งตั้ง เพื่อให้การจัดโครงสร้างภายในการสรรหาบรรจุและแต่งตั้งบุคลากรมีความเหมาะสมกับภารกิจของหน่วยงาน</p>	<p>๑) การจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกตำแหน่ง</p>	๓๐ ก.ย. ๕๖	<p>๑.๑) จัดประชุม อ.ก.พ. เพื่อพิจารณาร่างเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) ของตำแหน่งผู้อำนวยการระดับต้น ๔ ตำแหน่ง ประกอบด้วย ผู้อำนวยการกองกลาง ผู้อำนวยการกองเกษตรสภานิติเทศ อัครราชทูตที่ปรึกษา (ฝ่ายการเกษตร)</p>	<p>๓๑ ต.ค. ๕๖ กภจ.</p>	<p>○</p>	<p><b>วิธีการติดตาม :</b> ติดตามจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p><b>สรุปผลการประเมิน :</b></p> <p>- ยังไม่ได้ร่าง Career Path ของตำแหน่งผู้อำนวยการระดับต้น ทั้ง ๔ ตำแหน่ง เสนอเข้า อ.ก.พ. สป.กษ. เนื่องจากปลัดกระทรวงเกษตรและ</p>

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัดประสิทธิผลของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ* (๖)	วิธีการติดตาม และสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)
			และเกษตรและสหกรณ์จังหวัด ๑.๒) นำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากที่ ประชุมมาปรับแก้ไขร่างเส้นทาง ความก้าวหน้าในอาชีพ (Career Path) ๑.๓) นำไปประกาศใช้	๓๐ พ.ย. ๕๖ กกจ. ๓๑ ม.ค. ๕๗ กกจ.	O  X	สหกรณ์สั่งให้หัวหน้าตำแหน่งเกษตรและ สหกรณ์จังหวัด - กกจ. ได้จัดทำร่าง Career Path ผู้อำนวยการระดับสูงเสร็จเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ อยู่ระหว่างเข้าประชุมคณะกรรมการ Career Path เพื่อพิจารณา - กกจ. ได้มีการจัดทำข้อมูลตามมติ อ.ก.พ. สป.ภช. โดยตรวจเช็ค ก.พ. ๗ เพื่อ ตรวจสอบคุณสมบัติประกอบการที่ หลากหลาย (ต่างพื้นที่ ต่างหน่วยงาน ต่าง ลักษณะงาน) ของข้าราชการที่มีคุณสมบัติ เข้าเกณฑ์เบื้องต้นที่มีศักยภาพเข้าสู่ เส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพ <b>ข้อคิดเห็น :</b> ให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัด ดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด
๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ๓.๒ การพัฒนาระบบงาน เพื่อให้การบริการข้อมูลผ่านระบบ สารสนเทศเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและทันสมัย	๑) ฐานข้อมูลประวัติ การฝึกอบรมจาก หน่วยงานภายนอกยังไม่ เป็นปัจจุบัน เนื่องจาก อยู่ระหว่างการบันทึก ข้อมูล ๒) ข้อมูลที่เผยแพร่ทาง เว็บไซต์ล่าช้า และไม่ เป็นปัจจุบัน เนื่องจากขาด	๓๐ ก.ย. ๕๖  ๓๐ ก.ย. ๕๖	๑.๑) มอบหมายผู้รับผิดชอบเพิ่มในการบันทึก ข้อมูล ๒.๑) จัดจ้างบริษัทเอกชนจัดทำเว็บไซต์ ของสำนักงาน	๓๑ ธ.ค. ๕๖ สภค.  ๓๐ ก.ย. ๕๗ สพช. โตเกียว	★  ★	<b>วิธีการติดตาม :</b> ติดตามจากการสอบถาม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ <b>สรุปผลการประเมิน :</b> - สภค. ได้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเพิ่ม ในการบันทึกข้อมูลประวัติการฝึกอบรม จากหน่วยงานภายนอก <b>ข้อคิดเห็น :</b> - <b>วิธีการติดตาม :</b> ติดตามจากการสอบถาม เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ <b>สรุปผลการประเมิน :</b>

กระบวนการปฏิบัติงาน/ โครงการ/กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและวัตถุประสงค์ของ การควบคุม (๑)	จุดอ่อนของการควบคุม หรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๒)	งวด/เวลาที่ พบจุดอ่อน (๓)	การปรับปรุง (๔)	กำหนดเสร็จ/ ผู้รับผิดชอบ (๕)	สถานะการ ดำเนินการ* (๖)	วิธีการติดตาม และสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น (๗)
	ความคล่องตัวในการ ปรับปรุงข้อมูลผ่านหน้า เว็บไซต์					- ได้ดำเนินการจัดจ้างเอกชนจัดทำเว็บไซต์ สำนักงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ข้อคิดเห็น : ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นเครื่องมือในการเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์สินค้าเกษตรและอาหาร ไทยได้มีประสิทธิภาพ ช่วยลดภาระของ เจ้าหน้าที่ในการข้อมูลแก่ผู้สนใจและ สอบถามข้อมูลต่างๆ ได้เป็นอย่างดี

ชื่อผู้รายงาน.....



( นายชวสิทธิ์ ชูชูจร )

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ตำแหน่ง

วันที่ ๙ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

\* สถานะการดำเนินการ :

- ★ = ดำเนินการแล้ว เสร็จตามกำหนด
- ✓ = ดำเนินการแล้ว เสร็จล่าช้ากว่ากำหนด
- X = ยังไม่ดำเนินการ
- = อยู่ระหว่างดำเนินการ

แบบ ปส.

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
ของผู้ตรวจสอบภายใน



สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ.  
 รับที่.....  
 วันที่ ๒๖ พ.ย. ๒๕๕๗  
 เวลา ๐๙:๓๗

ห้องปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
 รับที่ ๕๖๕๒  
 วันที่ ๒๕ พ.ย. ๒๕๕๗  
 เวลา ๑๒.๒๖ น.

เจ้าพนักงานควบคุมการบัญชี  
 ๑๙๑๔ ๑๙  
 วันที่ ๒๐ พ.ย. ๕๗  
 ๖.๐๕๔

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานตรวจสอบภายใน เบอร์ภายใน ๑๓๕  
 ที่ กษ.๐๒๑๖/ ๙๕๖ วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง...ขอส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)  
 เรียบ ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผ่าน ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร

ด้วยสำนักตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงาน  
 ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ส่วนกลาง) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ และจัดทำรายงาน  
 ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) เสร็จเรียบร้อยแล้ว  
 โดยมีข้อสังเกตที่เป็นนัยสำคัญและแนวทางแก้ไข ดังที่แนบ

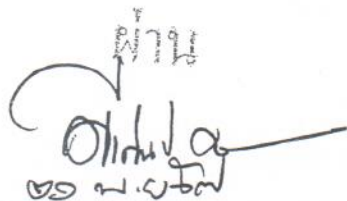
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

กองกลาง  
 ๑๕๓๓๗  
 ๑๘ พ.ย. ๕๗  
 ๑๘.๐๖๖



(นางสาวสุมาลี จันทร์กำเนิด)

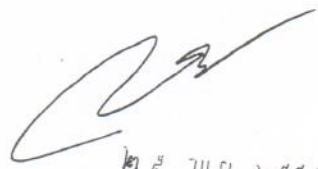
ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ผ่าน  


(นายพิรพันธ์ คอทอง)

ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร  
 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑๓/๑๒/๕๗



๒๕ พ.ย. ๒๕๕๗

(นายชวลิต สุราษฎร์)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ที่ ๑๒



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายใน ๑๓๕.....  
 ที่ กษ ๐๒๑๖/๘๕๖..... วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๗.....  
 เรื่อง ขอส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)...

เรียน ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
 เห็นควรให้ฝ่ายบริหาร ๑๓๕๖/๘๕๖/๑๓๕๖ สำนัก/กอง ชราม

นางสาวเหรียญทอง สะอาดดี  
 เจ้าหน้าที่งานธุรการสำนักงาน  
 หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

ดิฉันขอเรียน  
  
 (นางสาวสุมาลี จันทร์กำเนิด)  
 ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการ สำนักตรวจสอบภายใน  
 ฝ่ายบริหารได้ ส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผล  
 การควบคุมภายใน ให้ สำนัก/กอง ดังที่แนบ  
 ซึ่งเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

นางสาวเหรียญทอง สะอาดดี  
 เจ้าหน้าที่งานธุรการสำนักงาน  
 หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

นางสาวสุมาลี  
  
 (นางสาวสุมาลี จันทร์กำเนิด)  
 ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

นางสาวสุมาลี  
 เลขที่ ๑๓๕๖/๘๕๖/๑๓๕๖  
 นางสาวสุมาลี  
 Du L  
 ๑๓๕๖/๘๕๖/๑๓๕๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน  
(กรณีมีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ)

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ข้าพเจ้าได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ส่วนกลาง) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๗ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้ปฏิบัติอย่างสมเหตุสมผล และระมัดระวังอย่างรอบคอบ ผลการสอบทาน พบว่าส่วนใหญ่การประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ส่วนกลาง) เป็นไปตามวิธีการที่กำหนด ระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ความเสี่ยงส่วนใหญ่เกิดจากปัจจัยภายในที่ไม่มีนัยสำคัญ ซึ่งหน่วยงานสามารถควบคุมและบริหารจัดการได้ภายในหน่วยงาน อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ที่หน่วยงานต้องมีกระบวนการที่ต้องดำเนินการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ในระดับองค์กร ดังนี้

๑. กิจกรรมที่มีนัยสำคัญ ไม่ปรากฏการประเมินผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามแบบ ปย.๒ ของสำนัก/กอง เช่น

๑.๑ กิจกรรมการช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน ของสำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน ซึ่งความเสี่ยงเกิดจากหน่วยงานส่วนภูมิภาคที่เกี่ยวข้องบางหน่วยงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ/คู่มือการปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือเกษตรกร และผู้ยากจน ในเรื่องของการรายงานตามแบบฟอร์มกำหนดระยะเวลาตามคำรับรองการปฏิบัติราชการการขอกู้เงิน กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน การรายงานผลการดำเนินงานติดตามการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้กองทุนฯ

๑.๒ กิจกรรมการจัดเก็บเอกสารใบสำคัญคู่จ่ายของกองคลัง ซึ่งมีความเสี่ยงในด้านความครบถ้วน สมบูรณ์ของเอกสารใบสำคัญคู่จ่าย เนื่องจาก มีการโยกย้ายสถานที่จัดเก็บ และสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอต่อปริมาณเอกสาร และเอกสารใบสำคัญบางส่วนค้นหาได้ยาก

๑.๓ กิจกรรมการควบคุมของขั้นตอนในกระบวนการที่ยังคงมีความเสี่ยงในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้แล้ว ตามหนังสือที่ กษ ๐๒๑๖/๒๐๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารจัดการทรัพย์สิน ด้านการควบคุมการใช้ และการจำหน่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และที่ กษ ๐๒๑๖/๓๙๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมการใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง และการจำหน่ายรถส่วนกลาง รถประจำตำแหน่ง รวมทั้งกรณีข้าราชการผู้มีสิทธิได้รับรถประจำตำแหน่ง เลือกรับเงินค่าตอบแทนเหมาจ่าย แทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้สำนัก/กอง ประเมินผลการควบคุมภายในของกิจกรรมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลภาพรวมองค์กร จัดทำไว้ในแบบรายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในคราวต่อไปด้วย เพื่อให้ทราบว่า หน่วยงานยังคงมีความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าวอยู่ หรือไม่ และมีวิธีการปรับปรุง การควบคุมอย่างไร มีประสิทธิภาพประสิทธิผลหรือไม่ เพื่อให้ผู้บริหารมีความมั่นใจต่อระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ หรืออยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้อย่างแท้จริง



## ๒. ด้านความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน

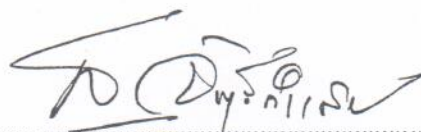
เนื่องจากบางหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบในคณะทำงานที่จัดตั้งขึ้น เพื่อจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ประกอบกับการประชุมหารือร่วมกัน ของคณะทำงานบางหน่วยงานพิจารณาประเมินผลการควบคุมภายในยังมีน้อย ทำให้ข้อมูลที่ได้จากการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ยังมีความคลาดเคลื่อน ไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน ประกอบ กับแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สป.กษ. ปีงบประมาณ ๒๕๕๗ กำหนดให้ นำข้อมูล จากขั้นตอนกระบวนการสร้างคุณค่า และกระบวนการสนับสนุนของสำนัก/กอง มาใช้ในการประเมินผล การควบคุมภายใน ซึ่งบางหน่วยงานจัดทำขั้นตอนกระบวนการสร้างคุณค่า และกระบวนการสนับสนุนไว้ ไม่ครบถ้วน ชัดเจน ทำให้มีผลต่อการนำข้อมูลมาประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแนวทางที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดข้อสังเกตปรากฏดังเอกสารแนบ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้สำนักพัฒนาระบบบริหาร ดำเนินการดังนี้

๑. จัดประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สำนัก/กอง เพื่อซักซ้อมความเข้าใจแนวทางเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามแนวทางการ จัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สป.กษ. และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผล การควบคุมภายใน ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างต่อเนื่องอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ทบทวนขั้นตอนการทำงานในกระบวนการสร้างคุณค่า และกระบวนการ สนับสนุนให้เหมาะสม ครอบคลุม ภารกิจหลักที่สำนัก/กอง รับผิดชอบ เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงาน การควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ชื่อผู้รายงาน.....



(นางสาวสุมาลี จันทรกำเหนิด)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

## หน่วยงานที่นำกระบวนการงานมาประเมินระบบการควบคุมภายในไม่ครบถ้วน

หน่วยงาน	กระบวนการงานของหน่วยงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ที่ไม่ได้นำมาประเมินระบบการควบคุมภายใน	
	กระบวนการงานสร้างคุณค่า (ด้านที่ ๑)	กระบวนการงานสนับสนุน (ด้านที่ ๒-๖)
๑. กองเกษตรสารนิเทศ	๑. กระบวนการงานงานโฆษกกระทรวง	-
๒. สำนักงานการเกษตรต่างประเทศ	๑) จัดทำฐานข้อมูลด้านการเกษตร ต่างประเทศ	ทุกกระบวนการงานสนับสนุน ได้แก่ ๑) งานสารบรรณ
	๒) เปิดสำนักที่ปรึกษาการเกษตร ต่างประเทศแห่งใหม่	๒) งานการเงิน ๓) งานพัสดุ / ครุภัณฑ์ ๔) งานบริหารบุคคล
๓. สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตร ต่างประเทศ	สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ ใช้อำนาจหน้าที่ (ภารกิจ) ในกฎกระทรวง มาทำการประเมินด้านการจัดการ (ด้านที่ ๑)	สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ ประเมินระบบการควบคุมภายในตาม หัวข้อที่กำหนดไว้ (ด้านที่ ๒-๖)
- กรุงวอชิงตัน ดี. ซี.	๑) กรุงวอชิงตัน ดี.ซี. ไม่ได้ประเมิน อำนาจหน้าที่ต่อไปนี้	
- กรุงโตเกียว		
- กรุงจาการ์ตา		
และฝ่ายการเกษตรประจำสถาน กงสุลใหญ่ ณ นครลอสแอนเจลิส	- การศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำแผนงาน ตามนโยบายด้านการเกษตรต่างประเทศของ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	
หมายเหตุ : กรุงแคนเบอร์รา, กรุงโรม, กรุงปักกิ่ง, สหภาพยุโรป, ฝ่ายการเกษตรประจำสถานกงสุล ใหญ่ ณ นครกวางโจว และ ณ นครเซี่ยงไฮ้ ไม่ได้ส่งรายงาน การควบคุมภายในให้สอบทาน	- การศึกษา วิเคราะห์ ติดตามนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวทางการ เกษตรในต่างประเทศ - เป็นผู้แทนประเทศไทยเพื่อเข้าร่วม ประชุมเจรจาในองค์การระหว่างประเทศ หรือระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้องกับการเกษตร ตามที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงเกษตร- และสหกรณ์ - เสริมสร้างความสัมพันธ์ระหว่างรัฐบาล องค์กรต่างประเทศหรือระหว่างประเทศ และ เผยแพร่ข้อมูลด้านการเกษตรของไทย	

หน่วยงาน	กระบวนงานของหน่วยงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ที่ไม่ได้นำมาประเมินระบบการควบคุมภายใน	
	กระบวนงานสร้างคุณค่า (ด้านที่ ๑)	กระบวนงานสนับสนุน (ด้านที่ ๒-๖)
	๒) กรุงโรม	
	- ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำแผนงานตาม นโยบายด้านการเกษตรต่างประเทศของ กระทรวง	
	- ศึกษา วิเคราะห์ และติดตามนโยบาย มาตรการ และภาวะความเคลื่อนไหวทางการ เกษตรในต่างประเทศ	
	- เป็นผู้แทนกระทรวง ในการเจรจาเพื่อ แก้ไขปัญหาอุปสรรคทางด้านมาตรการที่มีใช้ ภาษีของสินค้าเกษตร และร่วมมือและให้ ความช่วยเหลือด้านการเกษตรระหว่าง ประเทศ	
	- เป็นผู้แทนประเทศไทย เพื่อเข้าร่วม ประชุมเจรจาในองค์การ หรือหน่วยงาน ต่างประเทศ และระหว่างประเทศ เกี่ยวกับ เกษตรตามที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวง	
	- เสริมสร้างความสัมพันธ์ระหว่างรัฐบาล กับองค์การ หรือหน่วยงานต่างประเทศ และ เผยแพร่ข้อมูลข่าวสารด้านการเกษตรของไทย	
๔. สำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วย- เหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน	ทุกกระบวนงานสร้างคุณค่า ได้แก่ ๑) กระบวนงานช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน ๒) กระบวนงานสงเคราะห์เกษตรกร ๓) กระบวนงานจัดการข้อร้องเรียน	ทุกกระบวนงานสนับสนุน ได้แก่ ๑) งานสารบรรณ ๒) งานติดตามและพัฒนาพื้นที่ฟูอาซีฟา ๓) งานบันทึกข้อมูล ๔) งานพัสดุ ยานพาหนะ ๕) งานบุคคล ๖) งานรายงานผลการปฏิบัติงาน ๗) งานงบประมาณ ๘) งานประชุม ๙) งานสารสนเทศ
๕. กองการเจ้าหน้าที่	-	๑. กระบวนงานบริหารทั่วไป

หน่วยงาน	กระบวนการของหน่วยงานในปีงบประมาณ ๒๕๕๗ ที่ไม่ได้นำมาประเมินระบบการควบคุมภายใน	
	กระบวนการสร้างคุณค่า (ด้านที่ ๑)	กระบวนการสนับสนุน (ด้านที่ ๒-๖)
๖. สำนักแผนงานและโครงการ- พิเศษ	๑. กระบวนการอำนวยความสะดวกและสนับสนุน การปฏิบัติงานของสำนักงานเกษตรและ สหกรณ์จังหวัด	-
	๒. กระบวนการบริหารเชิงกลยุทธ์ ของ สป.กษ.	

หน่วยงานที่ไม่ได้นำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) มาประเมินความเพียงพอ  
ของระบบการควบคุมภายใน

๑. สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ ประจำ

- กรุงโตเกียว
- กรุงวอชิงตัน ดี.ซี.
- กรุงโรม

หน่วยงานที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก) ไม่ชัดเจน

หน่วยงาน	หน่วยงานที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ (ภาคผนวก ก) ปีงบประมาณ ๒๕๕๗	
	ไม่ได้อธิบายรายละเอียดการปฏิบัติงานของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจน เพียงพอตามจุดที่ควรประเมิน	ไม่ได้สรุปผลการประเมินในแต่ละองค์ประกอบไว้ หรือสรุปแต่ไม่ชัดเจน
๑. สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ ประจำ		
- กรุงเทพ ชิงตัน ดี. ซี.	✓	✓
- กรุงโรม	-	✓
๒. กองเกษตรสารนิเทศ	✓	-
๓. สำนักพัฒนาระบบบริหาร	✓	-
๔. สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ	-	✓
๕. กองการเจ้าหน้าที่	✓	-

## หน่วยงานที่มีความเข้าใจในการจัด ยงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ๑.๒) ไม่เพียงพอ หรือคลาดเคลื่อน

ข้อสังเกตในแบบ ปย. ๒	กก.	กกส.	กกจ.	กค.	ศทส.	สภจ.	สภม.	สกต.	สตร.	สกร.	สผง.	สนง.ปทช. การเกษตรต่างประเทศ		ฝ่ายการเกษตร	
												โตเกียว	วอชิงตัน ดี.ซี.		
๑. ขั้นตอนในแต่ละกระบวนการสร้างคุณค่า และกระบวนการสนับสนุน ไม่มีชัดเจน หรือไม่ครบถ้วน ตามที่ปฏิบัติงานจริง	✓	✓					✓							กรูจโรม	
๒. ไม่ระบุวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน การปฏิบัติงานของกระบวนการ	✓	✓							✓			✓			
๓. ระบุวัตถุประสงค์ของแต่ละขั้นตอน การปฏิบัติงานแต่ไม่ชัดเจน			✓						✓						
๔. การควบคุมที่มีอยู่ไม่ได้สรุปขั้นตอน วิธีปฏิบัติงานนโยบาย/กฎเกณฑ์ที่ใช้ปฏิบัติอยู่ในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการ	✓	✓			✓			✓	✓	✓					
๕. การประเมินผลการควบคุมในแต่ละขั้นตอนการดำเนินงาน ระบุเกณฑ์ การพิจารณาเพียง ๑-๒ ประเด็น ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด	✓	✓	✓		✓		✓	✓	✓	✓		✓		✓	
๖. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการ ปรับปรุงการควบคุมไม่สอดคล้อง กับกิจกรรมการปรับปรุง									✓					✓	
๗. ไม่ได้ระบุวิธีติดตาม สรุปผลการ ประเมิน ข้อคิดเห็น ในการรายงาน ผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนฯ (แบบติดตาม-ปย.๒)	✓	(ไม่ได้ระบุ ข้อคิดเห็น ของผู้-ประเมิน)			(ไม่ได้ระบุ ข้อคิดเห็น ของผู้-ประเมิน)			✓	(ไม่ได้ระบุ ข้อคิดเห็น ของผู้-ประเมิน)	✓	(ไม่ได้ระบุ ข้อคิดเห็น ของผู้-ประเมิน)		✓	(ปี ๕๖ ไม่มีกิจกรรมปรับปรุงการ ควบคุม แต่หน่วยงานนักกิจกรรม/ กระบวนการปฏิบัติงานทั้ง ๖ ด้าน มาติดตามการปฏิบัติงาน และ รายงานสถานะการดำเนินงาน)	

หน่วยงานที่ไม่ได้นำข้อเสนอแนะผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน  
มากำหนดในกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่ในแบบ ปย. ๒ และประเมินผลการควบคุมภายใน  
ว่ายังคงมีความเสี่ยงการไม่ปฏิบัติตามระเบียบอยู่หรือไม่

๑. กองกลาง

๒. กองเกษตรสารนิเทศ

๓. ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

๔. สำนักตรวจราชการ

๕. สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ

๖. กองคลัง

๗. กองการเจ้าหน้าที่

๘. สำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน

๙. สำนักการเกษตรต่างประเทศ

๑๐. กองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน

๑๑. สถาบันเกษตรราธิการ

๑๒. สำนักกฎหมาย





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์...สำนักงานตรวจสอบภายใน เเนอร์ภายใน ๓๔๖...  
ที่ กษ.๐๒๑๖/ว. สว/๓๓.....วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๗.....  
เรื่อง...ขอส่งรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.).....

เรียน

สำนักงานตรวจสอบภายในขอส่งสำเนารายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) มาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการตามปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สั่งการต่อไป และโปรดแจ้งสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศด้วย จักขอบคุณมาก

(นางสาวสุมาลี จันทรกำเนิด)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

### สำเนาเรียน

๑. ผู้อำนวยการกองกลาง
๒. ผู้อำนวยการกองเกษตรสารนิเทศ
๓. ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
๔. ผู้อำนวยการสำนักตรวจราชการ
๕. ผู้อำนวยการสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ
๖. ผู้อำนวยการกองคลัง
๗. ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่
๘. ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน
๙. ผู้อำนวยการสำนักการเกษตรต่างประเทศ
๑๐. ผู้อำนวยการกองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรมยั่งยืน
๑๑. ผู้อำนวยการสถาบันเกษตรกรราธิการ
๑๒. ผู้อำนวยการสำนักกฎหมาย

## ภาคผนวก

- สำเนาหนังสือนำส่งถึงประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน  
ที่ กษ. ๐๒๒๑/๘๕๔๕ ลว. ๙ ธ.ค. ๕๗
- สำเนาหนังสือนำส่งถึง ค.ต.ป. ประจำกระทรวงเกษตร  
และสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๒๑/๘๕๔๖ ลว. ๙ ธ.ค. ๕๗
- แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน  
(ภาคผนวก ก)



ที่ กษ ๐๒๒๑/ ๗๕๕๕

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
ถนนราชดำเนินนอก เขตพระนคร  
กทม. ๑๐๒๐๐

๕ ธันวาคม ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗  
รอบ ๑๒ เดือน

เรียน ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน (ค.ต.ง.) ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนดให้ส่วนราชการจัดทำรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในเสนอต่อ ค.ต.ง. อย่างน้อย ๑ ครั้ง ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี โดยให้ส่วนราชการจัดส่งเฉพาะหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ. ๑) ให้คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๗ นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รอบ ๑๒ เดือน เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอส่งหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑) รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายชวลิต รุ่งจรัส)  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



ที่ กษ ๐๒๒๑/ ๗๕๕๖

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
ถนนราชดำเนินนอก เขตพระนคร  
กทม. ๑๐๒๐๐

๗

วันวาคม ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗  
รอบ ๑๒ เดือน

เรียน ประธานกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)
  ๒. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒)
  ๓. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๓)
  ๔. รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.)
  ๕. แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้กำหนดให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายในในระดับกรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ รอบ ๑๒ เดือน ให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสวัสดิ์ จุฑจอร์)  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักพัฒนาระบบบริหาร

โทร. ๐ ๒๖๒๙ ๙๖๕๓ โทรสาร. ๐ ๒๖๒๙ ๙๖๕๓

## ภาคผนวก ก

แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน


แบบประเมินองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)  
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</b> ผู้ประเมินควรพิจารณาแต่ละปัจจัยที่มีผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมการควบคุม เพื่อพิจารณาว่าหน่วยรับตรวจมีสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดีหรือไม่</p>	
<p><b>๑.๑ ปรัชญาและรูปแบบการทำงานของผู้บริหาร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร รวมทั้งการติดตามผลการตรวจสอบและการประเมินผล ทั้งจากการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายนอก</li> <li>▪ มีทัศนคติที่ดีเหมาะสมต่อการรายงานทางการเงินงบประมาณและการดำเนินงาน</li> <li>▪ มีทัศนคติและการปฏิบัติที่เหมาะสมต่อการกระจายอำนาจ</li> <li>▪ มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการพิจารณาวิธีการลดหรือป้องกันความเสี่ยง</li> <li>▪ มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน (Performance - Based Management)</li> </ul>	<p>ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติงานทุกด้านให้เป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน โดยมีการประชุมผู้บริหาร สป.กษ. ประจำเดือนเพื่อเร่งรัดติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ และใช้ข้อมูลด้านต่างๆ ประกอบการตัดสินใจในการดำเนินนโยบาย รวมถึงสั่งการให้แจ้งผลการตรวจสอบภายในให้ทุกหน่วยงานทราบและปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไข และกำหนดให้มีแผนปรับปรุงองค์กรเพื่อพัฒนาคุณภาพการบริหารจัดการ ตลอดจนการกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัดระดับกรมและสำนัก/กอง เพื่อบริหารผลการดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย</p>
<p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษเป็นลายลักษณ์อักษร และเวียนให้พนักงานทุกคนลงนามรับทราบเป็นครั้งคราว</li> <li>▪ พนักงานทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับ และบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง</li> <li>▪ ฝ่ายบริหารส่งเสริมและสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความสำคัญของความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>▪ ฝ่ายบริหารมีการดำเนินการตามควรแก่กรณี เมื่อไม่มีการปฏิบัติตามนโยบาย วิธีปฏิบัติ หรือระเบียบปฏิบัติ</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการปฏิบัติตาม พรฎ. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยสนับสนุนให้มีวัฒนธรรมองค์กรและค่านิยมที่เกี่ยวกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม โปร่งใส และตรวจสอบได้ และมีการจัดทำจรรยาข้าราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ตามที่ ก.พ. กำหนด รวมทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการจริยธรรมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดทำนโยบายการกำกับดูแลองค์กรที่ดี โดยมีการเผยแพร่ในช่องทางต่างๆ เช่น จดหมายข่าว Website แผ่นพับ และบอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น</p>

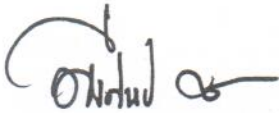
จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ฝ่ายบริหารกำหนดเป้าหมายการดำเนินงานที่เป็นไปได้และไม่สร้างความกดดันให้แก่พนักงานในการปฏิบัติงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่เป็นไปได้</li> <li>▪ ฝ่ายบริหารกำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าพนักงานจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</li> <li>▪ ฝ่ายบริหารดำเนินการโดยเร่งด่วน เมื่อมีสัญญาณแจ้งว่าอาจมีปัญหาเรื่องความซื่อสัตย์และจริยธรรมของพนักงานเกิดขึ้น</li> </ul>	<p>ผู้บริหารระดับสำนัก/กองมีส่วนร่วมในการกำหนดค่าเป้าหมายการดำเนินงานตามตัวชี้วัดในการจัดทำคำรับรองระหว่างผู้บริหารระดับสำนัก/กองและหัวหน้าส่วนราชการและถ่ายทอดค่าเป้าหมายลงสู่ระดับบุคคล รวมทั้งมีการนำค่าคะแนนจากผลการดำเนินงานไปพิจารณาจัดสรรเงินรางวัลประจำปี</p>
<p><b>๑.๓ ความรู้ ทักษะ และความสามารถของบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดระดับความรู้ ทักษะและความสามารถ</li> <li>▪ มีการจัดทำเอกสารคำบรรยายคุณลักษณะงานของแต่ละตำแหน่งและเป็นปัจจุบัน</li> <li>▪ มีการระบุและแจ้งให้พนักงานทราบเกี่ยวกับความรู้ ทักษะและความสามารถที่ต้องการสำหรับการปฏิบัติงาน</li> <li>▪ มีแผนการฝึกอบรมตามความต้องการของพนักงานทั้งหมดอย่างเหมาะสม</li> <li>▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานพิจารณาจากการประเมินปัจจัยที่มีผลต่อความสำเร็จของงานและมีการระบุอย่างชัดเจนในส่วนพนักงานมีผลการปฏิบัติงานดีและส่วนที่ต้องมีการปรับปรุง</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาบรรจุแต่งตั้งและประเมินความรู้ความสามารถ โดยได้มีการจัดทำเอกสารบรรยายลักษณะงานในแต่ละตำแหน่งของแต่ละหน่วยงานในสังกัด และมีการจัดทำแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑ และแผนพัฒนารายบุคคล เพื่อพัฒนาทักษะ ความรู้ ความสามารถ ให้สอดคล้องกับหน้าที่ความรับผิดชอบและเหมาะสมกับช่วงเวลาการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ตาม การจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่สามารถนำไปประกาศใช้ได้</p>
<p><b>๑.๔ โครงสร้างองค์กร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ</li> <li>▪ มีการประเมินผลโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง</li> <li>▪ มีการแสดงแผนภูมิการจัดองค์กรที่ถูกต้อง และทันสมัยให้พนักงานทุกคนทราบ</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการจัดแบ่งโครงสร้างหน่วยงานตามบทบาทภารกิจที่รับผิดชอบ โดยมีการปรับโครงสร้างองค์กรตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๒ และแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดทราบและเผยแพร่ทาง Website ของหน่วยงาน และได้มีการปรับโครงสร้างสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๖ โดยยกเลิกสำนักฝนหลวงและการบินเกษตร จัดตั้งเป็นกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๖ และกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้มีศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๖</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>๑.๕ การมอบอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับบุคคลที่เหมาะสมและเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีการแจ้งให้พนักงานทุกคนทราบ</li> <li>▪ ผู้บริหารมีวิธีการที่มีประสิทธิภาพในการติดตามผลการดำเนินงานที่มอบหมาย</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีคำสั่งมอบอำนาจหน้าที่ตามบทบาทภารกิจที่รับผิดชอบโดยจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน โดยมีการมอบอำนาจให้รองปลัดฯ, ผู้ตรวจราชการ, ผู้ช่วยปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำกับดูแลและมอบอำนาจให้ผู้บริหารระดับสำนัก/กอง ดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุภายในวงเงินที่กำหนด และการอนุมัติเกี่ยวกับบุคลากรภายในหน่วยงาน โดยแจ้งเวียนคำสั่งให้หน่วยงานในสังกัด สป.กษ. ทราบ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีการติดตามรายงานผลการใช้อำนาจหน้าที่ที่ผู้บริหารมอบหมายเพื่อพิจารณาทบทวนและกำหนดแนวทางการมอบอำนาจในระยะต่อไป</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีการติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนงานงบประมาณเพื่อรายงานผู้บริหารทราบและพิจารณาแก้ไขปัญหาอุปสรรคโดยจัดทำรายงานและประชุมติดตามเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งมีการติดตามผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการและระดับสำนัก/กอง โดยจัดทำรายงานและประชุมติดตามตามรอบเวลาที่กำหนด</p>
<p><b>๑.๖ นโยบายวิธีบริหารด้านบุคลากร</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดมาตรฐานหรือข้อกำหนดในการว่าจ้างบุคลากรที่เหมาะสม โดยเน้นถึงการศึกษา ประสบการณ์ ความซื่อสัตย์ และมีจริยธรรม</li> <li>▪ มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และจัดฝึกอบรมพนักงานทุกคนอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง</li> <li>▪ การเลื่อนตำแหน่งและอัตราเงินเดือน และการโยกย้ายขึ้นอยู่กับประเมินผลการปฏิบัติงาน</li> <li>▪ การประเมินผลการปฏิบัติงานของพนักงานได้พิจารณาถึงความซื่อสัตย์และจริยธรรม</li> <li>▪ มีการลงโทษทางวินัยและแก้ไขปัญหาเมื่อมีการไม่ปฏิบัติตามนโยบายหรือข้อกำหนดด้านจริยธรรม</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปฏิบัติตามกระบวนการสรรหาและบรรจุแต่งตั้ง และข้อกำหนดด้านบุคลากรตามกฎหมายระเบียบของ ก.พ. และมีการจัดอบรมแก่บุคลากร ทั้งในส่วนของการอบรมข้าราชการใหม่และการอบรมความรู้เพื่อพัฒนาบุคลากร ตามแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างเหมาะสม และเป็นธรรม รวมทั้งมีการนำผลการประเมินมาใช้ประกอบการพิจารณาเลื่อนตำแหน่ง และปรับเพิ่มเงินเดือน</p>

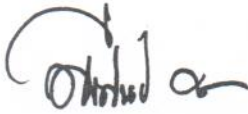


จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๑.๗ กลไกการติดตามการตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>■ มีคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ และการกำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในองค์กรให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>■ มีผู้ตรวจสอบภายในและมีการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อหัวหน้าส่วนราชการ</li> </ul>	<p>กระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานในเรื่องการตรวจราชการ รายงานการเงิน การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ผลการปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการสอบทานกรณีพิเศษ โดย สป.กษ. มีการรายงานผลการดำเนินงานในส่วนของ สป.กษ. ให้หน่วยงานรับผิดชอบที่จัดทำรายงานภาพรวมของกระทรวงเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณาครบถ้วนทุกรายงานตามแนวทางที่คณะกรรมการฯ กำหนด</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการดำเนินงานจัดทำระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบที่ สตง. กำหนด โดยมอบหมายให้ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการในระดับหน่วยงานย่อยและมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบการดำเนินงานในภาพรวมของกรมที่เป็นหน่วยรับตรวจ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายในของ สป.กษ. มีการดำเนินการและรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวงฯ โดยมีการสั่งการให้หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขตามข้อทักท้วงของผู้ตรวจสอบภายใน</p>
<p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามหน่วยงาน/คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องควรเร่งรัดการจัดทำเส้นทางความก้าวหน้าในอาชีพและแผนกลยุทธ์การบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคลของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งนำไปประกาศใช้</p> <p style="text-align: center;"></p> <p style="text-align: center;">(นายพีรพันธ์ คอทอง)</p> <p style="text-align: center;">ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p> <p style="text-align: center;">วันที่ ๒๗... ธันวาคม ๒๕๕๗</p>	


จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>ก่อนการประเมินความเสี่ยงจะต้องสร้างความชัดเจนเกี่ยวกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานทั้งในระดับหน่วยรับตรวจ และระดับกิจกรรม (เช่น แผนงาน หรืองานที่ได้รับมอบหมาย)</p> <p>วัตถุประสงค์ของการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในนี้เพื่อทราบกระบวนการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ และการบริหารความเสี่ยงว่าเหมาะสม เพียงพอหรือไม่</p>	
<p><b>๒.๑ วัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจนและวัดผลได้</li> <li>▪ มีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทุกระดับทราบและเข้าใจตรงกัน</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ ๔ ปี และมีแผนปฏิบัติราชการประจำปีโดยมีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดอย่างชัดเจนเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน โดยมีการทบทวนแผนอย่างต่อเนื่อง และถ่ายทอดแผนลงสู่การปฏิบัติในระดับส่วนงานย่อยและระดับบุคคล รวมทั้งมีการสื่อสารและเผยแพร่ให้บุคลากรทราบในช่องทางต่างๆ</p>
<p><b>๒.๒ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในระดับกิจกรรม และวัตถุประสงค์นี้สอดคล้องและสนับสนุนวัตถุประสงค์ระดับหน่วยรับตรวจ</li> <li>▪ วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมชัดเจน ปฏิบัติได้ และวัดผลได้</li> <li>▪ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดให้หน่วยงานในสังกัดจัดทำแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี โดยมีการกำหนดเป้าหมายและตัวชี้วัดอย่างชัดเจนเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการจัดทำแผนงานด้านทรัพยากรบุคคล แผนงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ซึ่งเป็นการถ่ายทอดมาจากแผนปฏิบัติราชการประจำปี</p>
<p><b>๒.๓ การระบุปัจจัยเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากปัจจัยภายในและภายนอก เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ การเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจ และสังคม เป็นต้น</li> </ul>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการระบุและประเมินปัจจัยเสี่ยงในหลายวิธี โดยปัจจัยภายใน เช่น การประชุมติดตามผลการดำเนินงานของคณะกรรมการชุดต่างๆ การรายงานผลการดำเนินงานด้านต่างๆ ในแต่ละรอบระยะเวลาของหน่วยปฏิบัติและการรายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้บริหาร การประเมินองค์การด้วยตนเอง การประชุมระดมความเห็นเพื่อจัดทำแผน เป็นต้น ซึ่งพิจารณาภายใต้กระบวนการของแต่ละหน่วยงาน</p>
<p><b>๒.๔ การวิเคราะห์ความเสี่ยง</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</li> </ul>	<p>และสำหรับปัจจัยภายนอกมีวิธีการระบุและประเมินความเสี่ยงโดยหน่วยงานที่รับผิดชอบติดตามการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ เช่น มติ ครม. แนวทาง นโยบายรัฐบาล ข้อมูลข่าวสาร กฎหมายระเบียบ เทคโนโลยี เป็นต้น ซึ่งจะมีการพิจารณา</p>

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๒.๕ การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุนที่จะเกิดขึ้นจากการกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการแจ้งให้บุคลากรทุกคนทราบเกี่ยวกับวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> <li>▪ มีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนดเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง</li> </ul>	<p>ความสำคัญและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นของความเสี่ยงต่างๆ และกำหนดแนวทางและวิธีการป้องกันแก้ไขความเสี่ยง ซึ่งมีการดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและรายงานการควบคุมภายในโดยพิจารณาจากข้อมูลปัจจัยด้านต่างๆ พร้อมทั้งสั่งการให้เร่งดำเนินการป้องกันแก้ไข ทั้งในลักษณะของกำหนดเป็นนโยบาย ระเบียบ ข้อบังคับให้ถือปฏิบัติ บันทึกสั่งการ โดยมีการมอบหมายหน่วยงานรับผิดชอบดำเนินการชัดเจนและรายงานความก้าวหน้าให้ทราบเป็นระยะ</p>
<p><b>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดวัตถุประสงค์ของหน่วยงานและระดับกิจกรรม โดยมีการจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติราชการประจำปีรวมทั้งแผนการดำเนินงานในด้านต่างๆ และมีการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงในทุกขั้นตอนของกระบวนการของหน่วยงานในสังกัด สป.กษ. ตามด้านที่กำหนด พร้อมทั้งกำหนดแนวทางป้องกันแก้ไขความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีการพิจารณาข้อมูลที่ครอบคลุมในด้านต่างๆ ได้แก่ ยุทธศาสตร์ ธรรมาภิบาล เทคโนโลยีสารสนเทศและกระบวนการ</p> <div style="text-align: center;">  <p>(นายพิรพันธ์ คอทอง)</p> <p>ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p> <p>วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๗</p> </div>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในการประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน ผู้ประเมินควรพิจารณาว่า มีกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญเหมาะสม เพียงพอ และมีประสิทธิผลหรือไม่</p>	
<p>๓.๑ กิจกรรมการควบคุมได้กำหนดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่างๆ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เช่น การจัดทำแผนปฏิบัติการ การจัดโครงสร้างองค์การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน การจัดทำระเบียบปฏิบัติ ข้อบังคับ และคู่มือการปฏิบัติงาน การพัฒนาบุคลากร เป็นต้น โดยบุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและมีการสื่อสารให้เข้าใจวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยวิธีการประชุมชี้แจงและการแจ้งเวียน</p>
<p>๓.๒ บุคลากรทุกคนทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p>	
<p>๓.๓ มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่และวงเงินอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการบริหารงานของผู้บริหารและบุคลากรแต่ละระดับอย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร โดยมีคำสั่งมอบหมายการกำกับดูแลและอำนาจในการบริหารงาน รวมถึงกำหนดอำนาจของผู้บริหารแต่ละระดับในการอนุมัติวงเงิน</p>
<p>๓.๔ มีมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างรัดกุม และเพียงพอ</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีมาตรการป้องกันทรัพย์สินสูญหายหรือถูกโจรกรรม และแก้ไขปัญหากรณีเกิดภาวะฉุกเฉิน มีการจัดทำแผนรองรับภัยพิบัติและภาวะฉุกเฉิน สื่อสารและซักซ้อมแผน เพื่อเตรียมความพร้อมให้กับบุคลากรและหน่วยงาน มีกระบวนการแจ้งฉุกเฉินเหตุตามสายการบังคับบัญชา รวมทั้งมีการจัดวางระบบรักษาความปลอดภัยภายในหน่วยงาน มีการควบคุมดูแลและจัดเก็บวัสดุครุภัณฑ์ของหน่วยงาน รวมถึงมีการมอบหมายบุคลากรอยู่เวรรักษาการณ์ในกรณีมีเหตุการณ์ฉุกเฉิน และรายงานสถานการณ์ให้ทราบอย่างเป็นระบบ สำหรับในด้านการเงินและบัญชีมีการมอบหมายและกระจายอำนาจในการอนุมัติงบประมาณ การจัดซื้อวัสดุ ครุภัณฑ์ โดยดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง</p>
<p>๓.๕ มีการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงานที่สำคัญหรืองานที่เสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบ เช่น การอนุมัติการบันทึกบัญชี และการดูแลรักษาทรัพย์สิน</p>	
<p>๓.๖ มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษกรณีฝ่าฝืนในเรื่องการมีผลประโยชน์ทับซ้อนโดยอาศัยอำนาจหน้าที่</p>	
<p>๓.๗ มีมาตรการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงาน ทั้งในส่วนของการดำเนินงานที่ความรับผิดชอบ ได้แก่ กองคลังและ</p>

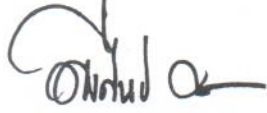
จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
	สำนักตรวจสอบภายใน และในรูปของคณะกรรมการ เช่น คณะกรรมการติดตามผลการใช้จ่ายเงินของ สป.กษ.
<p>สรุป/วิธีการปฏิบัติ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมในด้านต่างๆ ทั้งในด้านแผนงาน โครงสร้างองค์กร การติดตามผล และการกำหนดระเบียบปฏิบัติต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และมีการกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ในการบริหารงาน และบริหารเงินของบุคลากรตามระดับการบังคับบัญชา อย่างชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการจัดทำแผนรองรับภัยพิบัติและภาวะฉุกเฉิน รวมถึงกำหนดมาตรการป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ โดยมีการติดตามตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการต่างๆ เพื่อใช้เป็นแนวทางป้องกันและดูแลรักษาทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ รวมทั้งมีการติดตามตรวจสอบโดยหน่วยงานตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการต่างๆ</p> <p style="text-align: center;">         (นายพีรพันธ์ คอทอง)        ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร        สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์        วันที่ ..๒... ธันวาคม ๒๕๕๗     </p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>การดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายในจะต้องมีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบสารสนเทศและการสื่อสารต่อความต้องการของผู้ใช้และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	
<p>๔.๑ จัดให้มีระบบสารสนเทศและสายการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหาร</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีระบบการรายงานสำหรับการบริหารและตัดสินใจของฝ่ายบริหารในรูปแบบเอกสาร รายงานและตารางสรุป แต่ยังมีฐานข้อมูลที่สำคัญบางส่วนยังไม่ครบถ้วนและสมบูรณ์</p>
<p>๔.๒ มีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน</p>	<p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดให้มีการจัดทำข้อมูลด้านการเงินและตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี เช่น ระเบียบด้านการเงินการคลัง การควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ พ.ร.บ. ว่าด้วยการกระทำความผิดทางคอมพิวเตอร์ เป็นต้น ซึ่งมีหน่วยงานหลักในการรวบรวมและติดตามอย่างเป็นระบบ และมีการกำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำ ข้อมูลและเอกสารประกอบการจ่ายเงินและบันทึกบัญชีทุกเดือนและรายงานผู้บริหารของสำนัก/กอง และรายงานให้กองคลังทราบเพื่อรายงานต่อ คณะกรรมการ</p>
<p>๔.๓ มีการจัดเก็บข้อมูล/เอกสารประกอบการจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีไว้ครบถ้วน สมบูรณ์ และเป็นหมวดหมู่</p>	
<p>๔.๔ มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ</p>	
<p>๔.๕ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอก อย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล</p>	<p>สป.กษ. จัดให้มีช่องทางติดต่อสื่อสารภายใน และภายนอกองค์กรในรูปแบบต่างๆ เช่น เว็บไซต์ ของ สป.กษ. Call Center จดหมายข่าว หนังสือเวียน Web board ระบบการสื่อสารทางไกล (VDO Conference) ทวีทัศน์ เป็นต้น เพื่อเป็นช่องทาง</p>
<p>๔.๖ มีการสื่อสารอย่างชัดเจนให้พนักงานทุกคนทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ปัญหาและจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่เกิดขึ้นและ แนวทางการแก้ไข</p>	<p>ในการให้ข้อมูลและรับฟังความคิดเห็น ทั้งจากบุคคล ภายในและภายนอกองค์กร โดยบุคลากรภายใน องค์กรสามารถแสดงความคิดเห็นได้จากช่องทาง ข้างต้น และในการประชุมคณะกรรมการและ คณะทำงาน และ สป.กษ. ได้มีการแจ้งเวียน แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและจัด ประชุมซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการควบคุม ภายในแก่ผู้แทนหน่วยงานในสังกัด สป.กษ. อย่าง ต่อเนื่อง</p>
<p>๔.๗ มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอ ข้อคิดเห็นหรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงาน ขององค์กร</p>	
<p>๔.๘ มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก อาทิ รัฐสภา ประชาชน สื่อมวลชน</p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>สรุป/วิธีการที่ควรปฏิบัติ</p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์จัดให้มีระบบสารสนเทศและการรายงานข้อมูลผลการดำเนินงานที่สำคัญและจำเป็นในการบริหารงาน และติดตามผลการดำเนินงาน โดยมีระบบการสื่อสารระหว่างหน่วยงานผู้บริหารและบุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กร เพื่อเป็นช่องทางในการรับส่งข้อมูลและรับฟังความคิดเห็นอย่างครอบคลุมและทั่วถึง แต่อย่างไรก็ตามควรพัฒนาและปรับปรุงระบบงานและฐานข้อมูลอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งให้มีการปรับปรุงกลไกการปรับข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้สอดคล้องและตอบสนองต่อความต้องการใช้งานของผู้ปฏิบัติและผู้บริหาร</p> <p style="text-align: center;">             (นายพีรพันธ์ คอทอง)            ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร            สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์            วันที่ ๒๒..... ธันวาคม ๒๕๕๗         </p>	

จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ผู้ประเมินควรพิจารณาความเหมาะสมของระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันที่จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน</p>	
<p>๕.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินงานและรายงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>สป.กษ. กำหนดให้มีการจัดทำผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายเงินตามแผนปฏิบัติราชการและแผนการใช้จ่ายเงินทุกเดือน โดยมีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานเทียบกับแผนเพื่อเสนอผู้บริหารและคณะกรรมการพิจารณาสั่งการและกำหนดแนวทางแก้ไขในลักษณะบันทึกสั่งการและมติการประชุม โดยให้มีการติดตามและรายงานผลการดำเนินงานทุกเดือนและทุกไตรมาส</p> <p>สป.กษ. มีการจัดประชุมติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัด สป.กษ. ทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการหมุนเวียนไปตามหน่วยงานในสังกัดทุกเดือน</p>
<p>๕.๒ กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p>	
<p>๕.๓ มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	
<p>๕.๔ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</p>	<p>สป.กษ. กำหนดให้มีการติดตามการดำเนินงานตามรายงานการควบคุมภายในในรอบ ๖ เดือน และประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน ทุกปี</p>
<p>๕.๕ มีการประเมินผลความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองและ/หรือการประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง</p>	
<p>๕.๖ มีการรายงานผลการประเมินและรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในโดยตรงต่อผู้กำกับดูแลและ/หรือคณะกรรมการตรวจสอบ</p>	<p>สป.กษ. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง โดยมีการติดตาม และรายงานผล พร้อมทั้งพิจารณาแนวทางแก้ไขข้อบกพร่องร่วมกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>๕.๗ มีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน</p>	<p>สป.กษ. มีการสั่งการโดยผู้บริหารให้ทุกหน่วยงานติดตามแก้ไขข้อบกพร่องและความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร</p>
<p>๕.๘ มีการกำหนดให้ผู้บริหารต้องรายงานต่อผู้กำกับดูแลทันที ในกรณีที่มีการทุจริตหรือสงสัยว่ามีการทุจริต มีการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีและมีการกระทำอื่นที่อาจมีผลกระทบต่อ</p>	<p>สป.กษ. มีระบบการตรวจสอบและรายงานการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี หรือการทุจริต โดยมีการกำหนดบทบาทหน้าที่และมอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>



จุดที่ควรประเมิน	ความเห็น/คำอธิบาย
องค์กรอย่างมีนัยสำคัญ	และรับผิดชอบงานด้านต่างๆ รายงานให้ผู้บริหารทราบ กรณีที่ตรวจพบข้อบกพร่อง
<p><b>สรุป/วิธีการปฏิบัติ</b></p> <p>สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีระบบการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการและแผนการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่อง โดยผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหารหน่วยงานในสังกัด และคณะกรรมการคณะต่างๆ และมีการประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในและรายงานผลการควบคุมภายในต่อ สตง. และ ค.ต.ป. ประจำกระทรวง ตามรอบระยะเวลา</p> <div style="text-align: center;">  <p>(นายพีรพันธ์ คอทอง)</p> <p>ผู้อำนวยการสำนักพัฒนาระบบบริหาร สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p> <p>วันที่ ..๒.... ธันวาคม ๒๕๕๗</p> </div>	

