

ต้นฉบับ

รพช. 816  
03/02/63  
16-2274

เลขที่เอกสารในระบบ E กษ0216/ว713

ฝ่ายบริหารทั่วไป (สลก. รับเอกสารจากภายนอก) รับที่ ขป 1394

วันที่ 3 ก.พ. 2563

พ.ร.บ. 817  
ร.บ. 966/63  
ก.พ. 63  
16.11.4.

เรื่อง แจ่งเวียนรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ส.ม.อ 896/7 ก.พ. 63  
พ. 2636.

1 เรียน อรช. สำเนา ผอ.กคน. <input checked="" type="checkbox"/> เพื่อโปรดพิจารณา <input type="checkbox"/> เพื่อโปรดดำเนินการ <input type="checkbox"/> เพื่อโปรดทราบ กระทรวงส่งรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562	วันที่กำหนด
	หมายเหตุ

วิลาสินี  
Mrs Kiat

(นายเกียรติพงษ์ เทชรศรี)  
ลกน.

- ๓ ก.พ. ๒๕๖๓

2 - ออ. ๑๑๐๘๖, อ.ด.,  
อ.ด. ๑๑๐๘๖/๑๑๐๘๖  
- ออ. ๑๑๐๘๖. ๑๑๐๘๖/๑๑๐๘๖

(นายทองเปลว กองจันทร์)

อรช. แผน ๗๑๕

3 เรื่อง ออ. ๑๑๐๘๖-๑๑๐๘๖/๑๑๐๘๖  
เรื่อง ออ. ๑๑๐๘๖/๑๑๐๘๖

(นายธีระพล ตั้งสมบูรณ์)  
รธน.

4 เรื่อง ออ. ๑๑๐๘๖  
เรื่อง ออ. ๑๑๐๘๖/๑๑๐๘๖

(นายธีระพล ตั้งสมบูรณ์)  
พส.บอ. - ๗ ก.พ. ๒๕๖๓



## บันทึกข้อความ

กรมชลประทาน  
รับจากกระทรวงเกษตรและสหกรณ์  
เลขรับ ๕๓ ๒๑๔ / ๒๕  
วันที่ ๖ ก.ม. ๒๕

ส่วนราชการ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โทร. ๑๗๖

ที่ กษ ๐๒๑๖/๑ ก๑๓

วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓

เรื่อง แจ้งเวียนรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

ตามที่สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ตรวจสอบและสอบทานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยตรวจสอบการดำเนินงานของแผนงาน/งาน/โครงการกิจกรรมสำคัญตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนใหญ่มีการดำเนินการเป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่อย่างไรก็ตามยังมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่หน่วยรับตรวจควรพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงาน ซึ่งหลังการเข้าตรวจสอบสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้มีการแจ้งให้หน่วยรับตรวจรับทราบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแล้วนั้น

เพื่อให้กระบวนการบริหารจัดการแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมสำคัญของส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ ตัวชี้วัด มีผลสัมฤทธิ์จากการใช้จ่ายงบประมาณ สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ได้อย่างเป็นรูปธรรม และเป็นการสร้างมาตรการในการป้องกันข้อผิดพลาดเคลื่อนที่จะเกิดขึ้นในอนาคต สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เห็นควรให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการดังนี้

(๑) จัดให้มีการซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำข้อเสนอโครงการ เพื่อให้การกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์โครงการมีความชัดเจน และสามารถติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ได้อย่างเป็นรูปธรรมเมื่อโครงการแล้วเสร็จ และควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการภายหลังสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ปฏิบัติตามที่พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๑ มาตรา ๔๗ กำหนด และหนังสืองบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว๕๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

(๒) การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ภายใต้แผนบูรณาการหรือแผนงานตามนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรมีการร่วมกันหารือและกำหนดแผนงานร่วมกัน เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณภายใต้แผนงานบูรณาการ บรรลุวัตถุประสงค์ และเกิดประโยชน์กับเกษตรกรอย่างยั่งยืน

(๓) ผู้บริหารทุกระดับควรกำกับ ดูแลและพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวัตถุประสงค์ที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ และจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ที่กำหนดก่อน เมื่อเสร็จสิ้นโครงการฯ แล้วมีงบประมาณเหลือจ่าย สามารถขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เพื่อนำไปดำเนินการกิจกรรม/โครงการอื่นต่อไป โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการโอนเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒

(๔) จัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ต่างๆ เพื่อพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ และการเงินบัญชี ให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับต่างๆ ที่ปฏิบัติงานอยู่ในพื้นที่อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

(๕) กำหนดกลไกการตรวจสอบและติดตามการนำงบประมาณที่ได้รับอนุมัติไปใช้ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ และควรมีการประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง

/ (๖) ควรมี...

(๖) ควรมีการทบทวนระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ และให้มีการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา



นายอนันต์ สุวรรณรัตน์  
ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีภารกิจในการให้บริการงานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยการตรวจสอบภายในมีส่วนสนับสนุนให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล โดยปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งสำนักตรวจสอบภายใน มีภารกิจหลัก ๔ ส่วน คือ

- ๑) งานตรวจสอบการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) งานให้คำปรึกษาหน่วยรับตรวจในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
- ๓) งานสนับสนุนคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง
- ๔) งานพัฒนาบุคลากรด้านตรวจสอบภายในในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งหมดจำนวน ๑๔ รายงาน จาก ๓๓ หน่วยงาน แยกเป็นหน่วยงาน สำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๒๐ หน่วยงาน และส่วนราชการสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ			หน่วยรับตรวจ
	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงินการบัญชี (F)	ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (C)	
๑. ตรวจสอบการใช้รถราชการ			✓	ทุกสำนัก/กอง ในสังกัด สป.กษ. จำนวน ๑๖ หน่วยงาน
๒. การเงินบัญชี ระบบ GFMS และการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)		✓		สำนักงานเกษตรและสหกรณ์ จังหวัด ๒ จังหวัด
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง			✓	ทุกสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน และสำนักงานรัฐมนตรี
๔. ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ใน ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้		✓		กองคลัง
๕. ตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนและติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน	✓			สำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน และ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด ๒ จังหวัด
๖. ตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว		✓		กองคลัง
๗. ตรวจสอบการปฏิบัติงานการบริหารเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ด้านการเกษตร	✓			กองเกษตรสารนิเทศ

กิจกรรมการตรวจสอบ	ประเภทการตรวจสอบ			หน่วยรับตรวจ
	ด้านการปฏิบัติงาน (O)	ด้านการเงินการบัญชี (F)	ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (C)	
๘. ตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจกรรมการพัฒนาความร่วมมือและขยายการดำเนินงานด้านการเกษตรต่างประเทศ	✓			สำนักงานเกษตรต่างประเทศ
๙. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการปฏิบัติการฝนหลวง	✓			กรมการฝนหลวงและการบินเกษตรส่วนกลาง และในพื้นที่ ๓๑ จังหวัด
๑๐. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการปรับปรุงงานชลประทาน	✓			กรมชลประทาน ในพื้นที่ ๓๓ จังหวัด
๑๑. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการบริหารจัดการพื้นที่เกษตรกรรม (Zoning by Agri-Map)	✓			ส่วนราชการ ๑๐ กรม ได้แก่ พต. สศก. กป. ปศ. กวก. กสก. กสส. มม. สปก. ตส. ในพื้นที่ ๓๓ จังหวัด
๑๒. ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการโคบาลบูรพา	✓			ปศ. และ สป.กษ
๑๓. ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนการผลิตและการตลาดข้าวครบวงจร	✓			กรมการข้าว ในพื้นที่ ๔๔ จังหวัด
๑๔. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาการเกษตรอินทรีย์	✓			ส่วนราชการ ๑๑ กรม ได้แก่ กข. กป. ปศ. พต. กวก. กสก. กสส. มม. สปก. มก.อช. สศก. ในพื้นที่ ๓๓ จังหวัด

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อตรวจสอบ/สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๒. เพื่อตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงินและการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อตรวจสอบ/สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๔. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๕. เพื่อติดตามผลการตรวจสอบ/สอบทาน เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานที่กำกับ ดูแล และมีข้อมูลประกอบการตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างถูกต้อง บรรลุตามวัตถุประสงค์ของงาน
๗. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

จากการตรวจสอบและติดตามประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการแล้ว ๒๒๕ ข้อ อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุง ๒๗ ข้อ ยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุง ๑๐ ข้อ จากจำนวนข้อเสนอแนะทั้งสิ้น ๒๖๒ ข้อ จากประเด็นข้อตรวจพบข้อสังเกตดังกล่าว สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากบุคลากรมีความเข้าใจไม่เพียงพอและคลาดเคลื่อน จากกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการ รวมทั้งการสอบถามของผู้บริหารทุกระดับยังไม่เพียงพอ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานบางส่วนยังมีข้อคลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบหนังสือหรือข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง ได้แก่

๑) กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการเบิกจ่าย เช่น ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓) กฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการเดินทางไปราชการต่างประเทศ เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่าง ประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และหลักฐานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรและการเดินทางไปราชการต่างประเทศ

๔) กฎ ระเบียบ เกี่ยวกับการใช้ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเรื่องที่ตรวจสอบมีข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๑.๑ ด้านการปฏิบัติงาน ( O ) ได้แก่ การดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน พบว่า ระยะเวลาการชำระคืนเงินกู้ของลูกหนี้ในฐานข้อมูลลูกหนี้ ธ.ก.ส. ยังไม่สอดคล้องตรงกับบัญชีรายชื่อผู้ได้รับอนุมัติเงินกู้กองทุนฯ และมติที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนและการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการติดตามตรวจสอบความถูกต้องของรายงานสถานะหนี้ของลูกหนี้กองทุนหรือฐานข้อมูลลูกหนี้กองทุน ยังไม่ครบถ้วนชัดเจนเพียงพอสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดบางจังหวัด ไม่ได้บันทึกรับรู้บัญชีเงินรับ-จ่าย ในระบบ GFMS

๑.๒ ด้านการเงิน ( F ) ได้แก่ ระบบการควบคุมภายในการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลัง ในระบบ KTB Corporate Online ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว พบว่า ยังมีการปฏิบัติงานบางขั้นตอนการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง และหลักฐานไม่ครบถ้วน

๑.๓ ด้านการปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับ ที่กำหนด ( C ) ได้แก่

(๑) การใช้รถราชการของสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบันในส่วนกลางสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และสำนักงานรัฐมนตรี

(๒) การปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานฯ ยังไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(๓) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง เกี่ยวกับการเปิดเพรียกรากลาง และการประกาศข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง บางโครงการยังมีความเสี่ยงในการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกำหนด

(๔) การดำเนินโครงการบางกิจกรรม ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผน และบางโครงการมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายการดำเนินงานกำหนด และการกำหนดกิจกรรมและค่าเป้าหมายยังไม่ครอบคลุมอำนาจหน้าที่ที่กำหนดตามกฎหมายกระทรวง และยังไม่สอดคล้องกับผลงาน (Output) ตามกระบวนการที่กำหนด

**ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาดำเนินการ ดังนี้**

๑.๑ กำกับดูแล และสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๒ ส่งเสริมการพัฒนาความรู้ของบุคลากรให้เข้ารับการอบรมในเรื่องเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในหน้าที่อย่างต่อเนื่อง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๑.๓ สร้างองค์ความรู้อิเล็กทรอนิกส์ในรูปแบบ Infographic เพื่อให้ง่ายแก่การทำความเข้าใจและจดจำ เกี่ยวกับการรายงานผลการใช้จ่ายเงินกองทุนหมุนเวียนฯ โดยระบุระยะเวลาและเอกสารที่ต้องแนบประกอบการรายงานกำหนดไว้เพื่อถือปฏิบัติเป็นหลักการในทุกปี

๑.๔ จัดให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

**๒. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการที่สำคัญ ยังไม่สอดคล้องกับเป้าหมาย วัตถุประสงค์ ตามนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เท่าที่ควร โดยมีข้อตรวจพบที่สำคัญ ที่หน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม อาจให้ความสนใจเพิ่มเติม ดังนี้**

๒.๑ การขับเคลื่อนโครงการระดับพื้นที่ ส่วนใหญ่ไม่มีการจัดทำข้อเสนอโครงการ

๒.๒ ผลการดำเนินงานโครงการต่ำกว่า วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด (KPI) ที่กำหนด

๒.๓ ไม่มีระบบการติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ ภายหลังโครงการเสร็จสิ้น

๒.๔ การบริหารงบประมาณภายใต้แผนงานบูรณาการ โครงการบางส่วน ยังไม่สอดคล้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น นำค่าใช้จ่ายของแผนงานอื่น หรือแผนงานพื้นฐานมาเบิกจากงบประมาณโครงการ/แผนงานบูรณาการ ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ พรบ. วิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๒.๕ การกำหนดตัวชี้วัดบางโครงการไม่ชัดเจน และบางโครงการไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานประกอบผลการดำเนินงาน

๒.๖ ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

**ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการ ดังนี้**

๒.๑ ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำข้อเสนอโครงการ เพื่อให้การกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์โครงการมีความชัดเจน และสิ่งที่กำหนดต้องสามารถติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์ได้จริง เมื่อโครงการแล้วเสร็จ และควรพิจารณาทบทวนระบบการติดตาม ประเมินผลโครงการฯ ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ปฏิบัติตามที่พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๑ กำหนด “เพื่อประโยชน์ในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายบูรณาการ ให้มีการจัดทำแผนงานบูรณาการซึ่งประกอบด้วย เป้าหมายร่วม วัตถุประสงค์ งบประมาณรายจ่ายที่ต้องใช้ในการดำเนินการ ระยะเวลาการดำเนินการที่ชัดเจน สามารถวัดผล สัมฤทธิ์ได้ รวมทั้งภารกิจของหน่วยรับงบประมาณ ที่เป็นเจ้าภาพหลักและหน่วยรับงบประมาณ

ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว ประหยัด และลดความซ้ำซ้อน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่ผู้อำนวยการกำหนด”

๒.๒ หัวหน้าส่วนราชการระดับกระทรวง ควรกำกับดูแลให้ส่วนราชการที่มีการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม ภายใต้แผนบูรณาการหรือแผนงานตามนโยบายสำคัญของกระทรวงให้มีการร่วมกันหารือและกำหนดแผนงานร่วมกัน เพื่อให้การบริหารจัดการงบประมาณภายใต้แผนงานบูรณาการ บรรลุวัตถุประสงค์และเกิดประโยชน์กับเกษตรกรอย่างยั่งยืน รวมทั้ง ทุกสิ้นปีงบประมาณ ควรกำกับดูแล เร่งรัด ติดตามให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการเก็บรวบรวมข้อมูล ในส่วนงานโครงการ/กิจกรรมที่รับผิดชอบ และจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบระดับกรม/กระทรวง เพื่อดำเนินการรวบรวมวิเคราะห์และประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ และจัดทำรายงานสรุปผลการดำเนินงานภาพรวมเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบโดยเร็ว

๒.๓ กำกับ ดูแลและพิจารณาจัดสรรงบประมาณให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวัตถุประสงค์ที่ขอรับการจัดสรรงบประมาณ และจัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ที่กำหนดก่อน เมื่อเสร็จสิ้นโครงการฯ แล้วมีงบประมาณเหลือจ่าย สามารถขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เพื่อนำไปดำเนินการกิจกรรม/โครงการอื่นต่อไป กรณีที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณที่มีลักษณะการบูรณาการ แต่งบประมาณที่ได้รับ ไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดการดำเนินการโครงการฯ ควรมีการขอทบทวนและตรวจสอบกับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณก่อนทุกครั้ง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ ของโครงการหลักในความรับผิดชอบของส่วนราชการ หรือภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ด้วย

๒.๔ จัดให้มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ต่างๆ เพื่อพัฒนาทักษะการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ และการเงินบัญชี ให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้บริหารระดับต่างๆ ที่ปฏิบัติงานอยู่ในพื้นที่อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ

๒.๕ กำหนดกลไกการตรวจสอบและติดตามการนำงบประมาณที่ได้รับอนุมัติไปใช้ เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ และควรมีการประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง

๒.๖ กำชับให้มีการทบทวนระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ และให้มีการประเมินประสิทธิภาพของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง