

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๑
(วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗)
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ตามที่กระทรวงการคลัง ได้กำหนดมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ซึ่งประกอบด้วย มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหาร หน่วยงานในการติดตามและประเมินการปฏิบัติงานของส่วนงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งเสนอแนะ แนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานของหน่วยงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ที่กำหนดไว้

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีการให้บริการ งานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้อง ทุกระดับเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการสินทรัพย์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้มีการกำกับดูแลและมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ทั้งนี้ มาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) รหัส ๒๐๖๐ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่ กำหนดไว้ใน แผนการตรวจสอบและการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมถึงเรื่องอื่น ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ ความสำคัญ กลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติงานในไตรมาสที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไป ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จนเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูล ทางการเงินและอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยกลุ่มตรวจสอบภายในมีพันธกิจ ดังนี้

๑.๑ เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรให้สามารถบรรลุ เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รวมถึงส่งเสริมให้หน่วยงานของรัฐมีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๒ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบด้านอื่น ๆ โดยรวมถึงการสอบทานเกี่ยวกับการจัดวางและการประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

๑.๓ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน และมาตรการป้องกันข้อผิดพลาดเคลื่อนให้กับหน่วยรับตรวจ

๑.๔ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถนำความเห็นหรือข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายในไปใช้ประกอบการพิจารณาแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. อำนาจหน้าที่

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๔ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรและสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยมีอำนาจหน้าที่

๒.๑ ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

๒.๒ ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๓. หน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจากเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยต้องปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ดังนี้

๓.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

๓.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๓.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่กลุ่มตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไป ให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

๓.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๓.๔ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๓.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) ดังต่อไปนี้

๓.๖.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต

๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทาง การแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๓.๖.๓ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้ระบุข้อความท้ายกระดาษว่า “ขอสงวนสิทธิ์การเผยแพร่เอกสารนี้ เว้นแต่ได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร”

๓.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จะต้องรายงานความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๓.๘ ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่ คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๓.๙ ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๓.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพื่อลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนและเพื่อให้เกิดการบูรณาการงานตรวจสอบร่วมกัน

๓.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๑๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องครอบคลุมงาน ๒ ด้าน ดังนี้

ด้านการให้ความเชื่อมั่น ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบภายใน ๔ ประเภท ได้แก่

- ๑) การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Audit)
- ๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)
- ๔) การตรวจสอบอื่น ๆ

ด้านการให้คำปรึกษา

๑) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๒) ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่ดี และวิธีการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

๓) ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑๓ ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารการจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมอย่างเป็นอิสระ และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๑๔ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการปฏิบัติงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และมีผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ ของจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรรโดยแบ่งเป็น งบลงทุน จำนวน ๒,๗๙๐,๖๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๒๒๖,๘๒๙.๓๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๑๓ งบบริหารส่วนกลาง จำนวน ๒๓๕,๔๓๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๖๙,๙๗๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๗๒ งบดำเนินงาน จำนวน ๔๓๔,๘๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๖๘,๙๔๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๘๔ โดยมีผลเบิกจ่ายในภาพรวมทั้งสิ้นจำนวน ๓๖๕,๗๕๐.๓๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๕๗ และในระหว่างการปฏิบัติงานบุคลากรทุกคนมีการประพฤติปฏิบัติตนตามกฎหมายบัตรการตรวจสอบภายใน มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่เข้าตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี

ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับสาระสำคัญของผลการปฏิบัติงานมีดังนี้

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔.๑ งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)		
๑) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๔ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้วตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๙๐ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
๒) รายงานติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (ค่าเช่าบ้าน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (ค่าเช่าบ้าน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้วตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้ ครั้งที่ ๑ หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๘๓ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๐๔ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓ หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๔๗ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗	การใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการบางรายยังไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๖๑ จะต้องเข้าสู่กระบวนการพิจารณาเรียกเงินคืนเพื่อนำเงินส่งคลัง ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
๓) รายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กร ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กร ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้วตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้	แผนการควบคุมภายในที่สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรกำหนด อาจยังไม่ครอบคลุมความเสี่ยงระดับต่ำ ทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้น ไม่มีการกำกับและควบคุม ซึ่งความเสี่ยงระดับต่ำดังกล่าวอาจมีการพัฒนาเป็นความเสี่ยงสูงและก่อให้เกิดความเสียหายหรือเกิดการทุจริตในองค์กรได้ เช่น การตรวจสอบ

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
	ครั้งที่ ๑ หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๔๙ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๒ หนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๓๐ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๗	เอกสารก่อนเบิกจ่าย, การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เป็นต้น ปัจจุบันคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กร ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ได้มีมติ ทบทวนความเสี่ยงระดับต่ำ และกำหนดกิจกรรมควบคุมให้ครอบคลุมแล้ว
๔) รายงานติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินโครงการจัดทำสารสนเทศเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการสินค้าเกษตรที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินโครงการจัดทำสารสนเทศเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการสินค้าเกษตรที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ ๑๓๑๕.๐๑/๔๓๕ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗	การจัดทำหลักฐานการส่งงานของ ศกอ.ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบเศรษฐกิจการเกษตรอาสา (ศกอ.) รวมถึงกำหนดแนวทางการดำเนินการเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักฐานการส่งมอบงานของเศรษฐกิจการเกษตรอาสา (ศกอ.)
๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)		
๑) การจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งมีการให้คำปรึกษาแนะนำและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ผ่านช่องทางดังนี้ ๑) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง “OAE Consult : จากทฤษฎีสู่วิถีที่เราปฏิบัติ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พร้อมจัดทำรายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง “OAE Consult : จากทฤษฎีสู่วิถีที่เราปฏิบัติ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	ผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำไม่ได้นำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานซ้ำ ในกรณีเดิม ซึ่งกรณีดังกล่าว อาจมีสาเหตุมาจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือบางกรณีผู้ที่เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปสื่อสารต่อให้กับบุคลากรในองค์กรได้ ซึ่งปัจจุบันกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำเกร็ดความรู้ในรูปแบบ infographic และClip

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
	เสนอเลขานุการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๒๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ ๒) ช่องทางไลน์กลุ่ม Consulting Room มีการให้คำปรึกษาในรูปแบบ ดังนี้ - เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Infographics จำนวน ๑๕ ครั้ง - เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Story Media จำนวน ๔ ครั้ง - ประเด็นถาม-ตอบ จำนวน - ครั้ง ๓) ณ สถานที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๗ ครั้ง ๔) ช่องทางโทรศัพท์ จำนวน ๑๐ ครั้ง  QR Code : ไลน์กลุ่ม Consulting Room	VDO เพื่อเผยแพร่องค์ความรู้/ ความเสี่ยงสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง
๔.๓ การปฏิบัติงานอื่น ๆ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)		
๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงาน เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	การดำเนินการบางกิจกรรม ล่าช้ากว่าเวลาที่กำหนด
๒) แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงเสร็จเรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๗๔ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๗	การสำรวจหัวข้อของงาน ตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อาจยังไม่ครอบคลุม หัวข้อของงาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน และ หน่วยงาน ตามภารกิจของ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประเมิน ความเสี่ยงในการวางแผน เข้าตรวจสอบคลาดเคลื่อน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการทบทวนหัวข้อของ งานตรวจสอบแล้ว

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รอบ ๑๒ เดือน และแผนการควบคุมภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๓๖ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๗	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในได้ถูกนำเข้าไปบรรจุในแผนการปรับปรุงภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ซึ่งต้องจัดให้มีการติดตามอย่างต่อเนื่องทุก ๖ เดือน
๔) การทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๒๖ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗	กฎบัตรการตรวจสอบได้รับความเห็นชอบและเผยแพร่ตามกรอบเวลาที่ระเบียบกำหนด
๕) ทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๔๘ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗	คณะกรรมการบริหารกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ มีมติเห็นชอบให้กองทุนฯ ใช้กฎบัตรฉบับเดียวกับกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
๖) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร (ปก. ๖)	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๓๓ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๑๕๖๗	ในระหว่างปีงบประมาณพบการติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ไม่มีลิขสิทธิ์รองรับและพบความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การรับสินบน หรือทุจริตเชิงนโยบาย รวมถึงการขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งสำคัญ ๆ โดยปัจจุบันยังมีบางภารกิจที่ไม่มีการระบุ วิเคราะห์ และตอบสนองความเสี่ยงอย่างเพียงพอเหมาะสม
๗) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร (กองทุน FTA) (ปก.๖)	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๔๑ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗	ในระหว่างปีงบประมาณพบการติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ไม่มีลิขสิทธิ์มาใช้ในการปฏิบัติงานและพบความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิด

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
		การทุจริต การรับสินบน หรือทุจริตเชิงนโยบาย รวมถึงการขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งสำคัญ ๆ โดยปัจจุบันยังมีบางภารกิจที่ไม่มีการระบุวิเคราะห์ และตอบสนองความเสี่ยงอย่างเพียงพอเหมาะสม
๘) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสอบสอบ ตามแผนกำหนดจำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยยังมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานสอบ จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ ๑. คู่มืองบประมาณและการบริหารงบประมาณ ๒. คู่มือการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ๓. คู่มือการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ชั่วคราว)	บุคลากรผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำคู่มือมีองค์ความรู้และทักษะในการเขียนสรุปความไม่เพียงพอต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
๙) รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานตามแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาคูณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๑๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗	กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร มีการพัฒนาและรักษาคุณภาพการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๑๐) การจัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแล และการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรทุก ๒ เดือน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการประชุมมาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ครั้งที่ ๕/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/ว ๔๘๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗	หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรไม่สามารถดำเนินการตามข้อสั่งการภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางกรณีเป็นข้อผิดพลาดเคลื่อนที่ที่เกิดขึ้นแล้วหลายปี ยากต่อการค้นหาหลักฐาน เพื่อปรับแก้ไข จึงทำให้ต้องมีการขยายกรอบระยะเวลาดำเนินการออกเป็นระยะ
๑๑) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๑ (วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗)	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้	การนำเสนอผลการปฏิบัติงานค่อนข้างละเอียดใช้คำฟุ่มเฟือย ซึ่งต้องมีการพัฒนาและปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง ต่อไป

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๑๒) การจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายในทุกเดือน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมี การจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในไตรมาสที่ ๑ ดังนี้ - การประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - การประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ - การประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๗	มีการติดตามผลการปฏิบัติงาน และผลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่องส่งผลให้งานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๕. ข้อเสนอแนะ

จากการเข้าตรวจสอบ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พบว่า หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่สำคัญ ซึ่งอาจก่อให้เกิดการทุจริตได้หากไม่มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๑) งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)			
๑. การใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการบางรายยังไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๖๑ จะต้องเข้าสู่กระบวนการพิจารณาเรียกเงินคืน เพื่อนำเงินส่งคลัง ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงแก้ไข	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๐๖ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักราชการ	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่มีการกำกับและควบคุม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้ ๑. การใช้อำนาจหน้าที่ ในการอนุมัติ/อนุญาต ในทางที่ไม่สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีการเอื้อประโยชน์หรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลบังคับใช้ในขณะดำเนินการ ๒. การตีความทางกฎหมาย อาจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้การตรวจสอบสิทธิค่าเช่าบ้าน อาจไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องมีการตรวจสอบเอกสารอีกครั้ง ซึ่งระหว่างการตรวจสอบ อาจมีสร้างเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม จนนำไปสู่การเบี่ยงเบนข้อเท็จจริง	เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับ ศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรง ให้ความสำคัญกับการกำกับ ควบคุม และตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วน ของการใช้สิทธิเบิกจ่าย ค่าเช่าบ้านของบุคลากรในสังกัด ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบอย่างเคร่งครัด - สํารวจและตรวจสอบ การใช้สิทธิ์ค่าเช่าบ้านว่า เป็นไปอย่างถูกต้องและ สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ - การทบทวนการใช้อำนาจ อนุมัติ/อนุญาต

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	๒. คำสั่งมอบอำนาจของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. คู่มือการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ ๔. แบบคำขอย้าย/ย้ายสับเปลี่ยนข้าราชการพลเรือนสามัญ ๕. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		
๒. แผนการควบคุมภายในที่สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรกำหนด อาจยังไม่ครอบคลุมความเสี่ยงระดับต่ำ ทำให้ความเสี่ยงเหล่านั้น ไม่มีการกำกับและควบคุม และความเสี่ยงระดับต่ำอาจมีการพัฒนาเป็นความเสี่ยงสูงและก่อให้เกิดความเสียหายหรือเกิดการทุจริตในองค์กรได้ เช่น การตรวจสอบเอกสารก่อนเบิกจ่าย, การใช้ทรัพย์สินของทางราชการ เป็นต้น ปัจจุบันคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในระดับองค์กรของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ได้มีมติทบทวนความเสี่ยงระดับต่ำให้ครอบคลุมแล้ว	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ๒. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่มีการกำกับและควบคุม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริตหรือช่องโหว่ของการใช้อำนาจหน้าที่ในทางที่ไม่ถูกต้อง เช่น การอนุมัติ/อนุญาต ให้นำพระราชการไปใช้ในงานนอกราชการ (ส่วนตัว), การนำทรัพย์สินของทางราชการไปจำหน่าย ฯลฯ	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในทุกระดับ เพื่อให้มีการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	๓. แบบขอยืมทรัพย์สินของทางราชการ ๔. การกำกับดูแลควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		
๓. การจัดทำหลักฐานการส่งงานของ ศกอ. ให้สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการ อย่างไรก็ตามหน่วยงานที่ร่วมขับเคลื่อนโครงการจัดทำสารสนเทศเศรษฐกิจการเกษตรเพื่อสนับสนุนการบริหารจัดการสินค้าเกษตร ได้มีการจัดทำรายละเอียดการรายงานข้อมูลผ่านแอปราคาฟาร์มให้มีความชัดเจน และมีการปรับเพิ่มแนวทางการส่งมอบงานของศกอ. ให้เป็นแบบอิเล็กทรอนิกส์ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขระเบียบและกำหนดแนวทางการดำเนินการเพิ่มเติมเกี่ยวกับหลักฐานการส่งมอบงาน	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น ๒) หนังสือสำนักงบประมาณที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว ๑๐๘ เรื่องระบบการติดตามประเมินผลลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ ๓) ประกาศกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เรื่องประเภทคุณสมบัติ หลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขการขึ้นทะเบียนอาสาสมัครเกษตรและอาสาสมัครเกษตรกิตติมศักดิ์ ประกาศ ณ วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ๔) ประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรื่องหลักเกณฑ์การจ่ายค่าตอบแทนในการจัดเก็บหรือสำรวจข้อมูลให้แก่บุคคลภายนอกที่ปฏิบัติงานให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ๕) หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ๖) หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙	๑. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนหรือหลักฐานการส่งงานอาจไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. การตีความทางกฎหมายอาจคลาดเคลื่อนส่งผลให้การตรวจสอบสิทธิการได้รับค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานให้ส่วนราชการอาจไม่ถูกต้องซึ่งอาจนำไปสู่การเบิกจ่ายที่เกินสิทธิหรือเบิกเท็จ	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงให้ความสำคัญกับการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการส่งงานพร้อมดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน ๗) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ๘) หนังสือกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ กษ ๑๐๐๙/ว ๑๓๐๙ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่แทนนายทะเบียนอาสาสมัครเกษตร		
๒) งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)			
๑. ผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำไม่ได้นำความรู้ที่ได้รับ ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงานซ้ำ ในกรณีเดิมซึ่งกรณีดังกล่าว อาจมีสาเหตุมาจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือบางกรณีผู้ที่เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปสื่อสารต่อให้กับบุคลากรในองค์กรได้ ซึ่งปัจจุบันกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำเกร็ดความรู้ในรูปแบบ infographic และ Clip VDO เพื่อเผยแพร่องค์ความรู้/ความเสี่ยงสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง	๑. แบบประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ ๒. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	หากไม่มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนอาจมีการนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในทางที่ไม่สุจริตด้านการเงินและด้านพัสดุ	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงมอบหมายให้ผู้เข้าร่วมกิจกรรมหรือเข้าร่วมประชุมนำความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมกิจกรรมหรือเข้าร่วมประชุมไปถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรในสังกัดทราบต่อไป - จัดให้มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน - หัวหน้างานทุกระดับต้องกำกับ ควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๓) การปฏิบัติงานอื่น ๆ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗)			
๑. การสำรวจหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) อาจยังไม่ครอบคลุมหัวข้อของงาน โครงการ กิจกรรม กระบวนการ ระบบงาน และหน่วยงาน ตามภารกิจของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ซึ่งอาจส่งผลต่อการประเมินความเสี่ยงในการวางแผนเข้าตรวจสอบคลาดเคลื่อน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดให้มีการทบทวนหัวข้อของงานตรวจสอบแล้ว	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร ๒. แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๓. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่มีการกำหนดแนวทางแก้ไข อาจส่งผลให้การประเมินความเสี่ยงในการวางแผนเข้าตรวจสอบคลาดเคลื่อน ซึ่งส่งผลทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กร และทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบขาดความน่าเชื่อถือ	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้กลุ่มตรวจสอบภายใน กำกับและควบคุมการประเมินความเสี่ยงในการวางแผนเข้าตรวจสอบให้ครอบคลุมหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐจากภายนอกองค์กรต่อไป
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ซึ่งต้องจัดให้มีการติดตามอย่างต่อเนื่องทุก ๖ เดือน	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	จากกรณี ที่ ตรวจพบข้างต้นหากมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม อาจทำให้มีบุคลากรใช้อำนาจหน้าที่ในทางที่ไม่สุจริต	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการทุจริตในองค์กร เห็นควรให้ผู้บริหาร กำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ๒. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. แบบขอยืมทรัพย์สินของทางราชการ ๔. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		
๓. ในระหว่างปีงบประมาณพบการติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ไม่มีลิขสิทธิ์รองรับมาใช้ในการปฏิบัติงานและยังพบและความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตการรับสินบน หรือทุจริตเชิงนโยบาย รวมถึงการขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งสำคัญ ๆ โดยปัจจุบันยังมีบางภารกิจที่ไม่มีการระบุ วิเคราะห์ และตอบสนองความเสี่ยงอย่างเพียงพอเหมาะสม	๑. พระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. ๒๕๓๗ ๒. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ ๓. มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่มีการกำหนดแนวทางแก้ไข อาจส่งผลให้ถูกฟ้องร้องจากเจ้าของลิขสิทธิ์	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นการป้องกันการละเมิดลิขสิทธิ์ เห็นควรให้มีการสำรวจและเร่งรัดถอนการติดตั้งโปรแกรมที่ไม่มีลิขสิทธิ์รองรับออกจากคอมพิวเตอร์และกำกับควบคุมให้บุคลากรในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ถือปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๔. บุคลากรผู้ได้รับมอบหมายให้จัดทำคู่มือมีองค์ความรู้และทักษะในการเขียนสรุปความไม่เพียงพอต้องพัฒนาอย่างต่อเนื่อง	เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในหรือศึกษากฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	-ไม่มี-	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเห็นควรให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในนำความรู้ที่ได้จากการเข้ารับการอบรมหรือการศึกษากฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง มาปรับปรุงและพัฒนาองค์ความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่องเพื่อเป็นทักษะในการจัดทำคู่มือ
๕. หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรไม่สามารถดำเนินการตามข้อสั่งการภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางกรณีเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแล้วหลายปี ยากต่อการค้นหาหลักฐาน เพื่อปรับ แก้ไข จึงทำให้ ต้องมี การขยายกรอบระยะเวลาดำเนินการออกเป็นระยะ	๑. คำสั่งมอบอำนาจของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๒. มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. การประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานผู้บริหาร ๔. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้นอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนซ้ำในประเด็นเดิม ซึ่งอาจถูกหักล้างจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอกหรือนำไปสู่การทุจริตหรือละเว้นต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ซึ่งขัดกับพระราชบัญญัติข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๗๘-๘๘	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเห็นควรให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดมาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งให้มีการยกระดับมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพจากการประชุมมาตรการกำกับฯ ให้เป็นตัวชี้วัดระดับหน่วยงานต่อไป