

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๒
(วันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘)
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

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

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีการให้บริการ งานให้มีความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้อง ทุกระดับเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบริหารจัดการสินทรัพย์ การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง และเพื่อให้มีการกำกับดูแลและมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสม ทั้งนี้ มาตรฐาน ด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) รหัส ๒๐๖๐ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุ ถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมถึง เรื่องอื่น ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายใน สำหรับการปฏิบัติงานในไตรมาสที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ 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 และปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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 ระยะเวลาดำเนินการและผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง 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 งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

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 ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมภายในเป็นอิสระ และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๑๔ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการปฏิบัติงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และมีผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน ๓,๔๖๐,๘๓๐ บาท แบ่งเป็น งบดำเนินงาน จำนวน ๔๓๔,๘๐๐ บาท งบบริหารส่วนกลาง จำนวน ๒๓๕,๔๓๐ บาท และงบลงทุน จำนวน ๒,๗๙๐,๖๐๐ บาท โดย ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ มีผลการเบิกจ่ายจำนวน ๗๖๓,๑๒๓.๓๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๐๕ และในระหว่างการทำงานบุคลากรทุกคนมีการประพฤติปฏิบัติตนตามกฎหมายการตรวจสอบภายใน มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไม่เข้าตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติ มาตรฐานและจรรยาบรรณ

การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับสาระสำคัญของผลการปฏิบัติงานมีดังนี้

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔.๑ งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘)		
๑) รายงานติดตามความก้าวหน้าในการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (ค่าเช่าบ้าน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (ค่าเช่าบ้าน) เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้ ครั้งที่ ๔ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๓ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๕ หนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๗๖ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๖ หนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๔๙ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๘	การใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการบางรายไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งต้องพิจารณาทบทวนการใช้สิทธิ หากพบความไม่สอดคล้องก็ต้องกำหนดแผนการดำเนินการดำเนินการด้านเอกสารและการแจ้งชะลอการใช้สิทธิต่าง ๆ
๒) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๑ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๘๓ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
๓) ตรวจสอบผลการดำเนินงานกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ (ตรวจสอบการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการเงินและบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๙๑ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางรายการยังไม่ สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งสาเหตุส่วนหนึ่งมาจากกระบวนการกำกับและควบคุมหรือการดำเนินการตามมาตรการควบคุม/มาตรการจัดการความเสี่ยงไม่เพียงพอ

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔) รายงานผลการดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำผลการดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๐๒ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑. การจัดทำเอกสารการดำเนินการโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ บางส่วนไม่สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๒. การกำหนดเกณฑ์การวัดผลสัมฤทธิ์โครงการไม่สามารถนำไปใช้ในการติดตามอย่างเป็นรูปธรรม
๕) รายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชี	อยู่ระหว่างการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	-
๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘)		
๑) การจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งมีการให้คำปรึกษาแนะนำและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ผ่านช่องทางดังนี้ ๑) ได้ดำเนินการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง “OAE Consult : จากทฤษฎีสู่วิถีที่เราปฏิบัติ” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในรูปแบบ Onsite ณ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๘ สุราษฎร์ธานี เมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ และสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๓ อุดรธานี เมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ และได้เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๒๖ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘	ผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำบางส่วนยังไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดคลื่อนในการปฏิบัติงานซ้ำ ในกรณีเดิม ซึ่งกรณีดังกล่าวอาจมีสาเหตุมาจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือบางกรณีผู้ที่เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปสื่อสารต่อให้กับบุคลากรในองค์กรได้ ซึ่งปัจจุบันกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำเกร็ดความรู้ในรูปแบบ infographic และ Clip VDO เพื่อเผยแพร่องค์ความรู้/ความเสี่ยงสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
	๒) ช่องทางไลน์กลุ่ม Consulting Room มีการให้คำปรึกษาในรูปแบบ ดังนี้ - เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Infographics จำนวน ๑๔ ครั้ง - เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Story Media จำนวน ๓ ครั้ง - ประเด็นถาม-ตอบ ทางโทรศัพท์ จำนวน ๕ ครั้ง ๓) ณ สถานที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๓ ครั้ง ๔) ช่องทางโทรศัพท์ จำนวน ๒ ครั้ง  QR Code : ไลน์กลุ่ม Consulting Room	
๔.๓ การปฏิบัติงานอื่น ๆ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘)		
๑) การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน (รอบ ๖ เดือน) เสนอส่วนแผนงาน เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๖๓ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๘	-
๒) การประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน (รอบ ๖ เดือน) เสนอกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/ ๑๒๘ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗	รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในได้ถูกนำเข้าไปบรรจุในแผนการปรับปรุงภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ซึ่งต้องจัดให้มีการติดตามอย่างต่อเนื่อง ทุก ๖ เดือน
๓) การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร ประจำไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑ เรื่อง คือ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	เพื่อความรู้ที่ได้มีการศึกษาเฉพาะเรื่องมาจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ภายในองค์กร ยังไม่ครอบคลุมองค์ความรู้ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔) การส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ดังนี้ - หลักสูตร “การใช้งานระบบฝึกอบรมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (E-Learning) สำหรับผู้ดูแลระบบ (Admin)” - หลักสูตร “พัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่าย”	บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มทักษะและพัฒนาความรู้ความเข้าใจ และสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมมาประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕) จัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิด การปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการและจัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ดังนี้ - การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘	หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรไม่สามารถดำเนินการตามข้อสั่งการภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางกรณีเป็นข้อเคลือบคลุมที่เกิดขึ้นแล้วหลายปี ยากต่อการค้นหาหลักฐาน เพื่อปรับ แก้ไข จึงทำให้ต้องมีการขยายกรอบระยะเวลาดำเนินการออกเป็นระยะ
๖) จัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้ - การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๘	-

๕. ข้อเสนอแนะ

จากการเข้าตรวจสอบ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พบว่า หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่สำคัญ ซึ่งอาจก่อให้เกิดการทุจริตได้หากไม่มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๑) งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘)			
๑) การใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการบางรายไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งต้องพิจารณาทบทวนการใช้สิทธิ หากพบความไม่สอดคล้องก็ต้องกำหนดแผนการดำเนินการดำเนินการด้านเอกสารและการแจ้งชะลอการใช้สิทธิต่าง ๆ	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๓/ว ๑๐๖ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ ๒. คำสั่งมอบอำนาจของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. คู่มือการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ ๔. แบบคำขอย้าย/ย้ายสับเปลี่ยนข้าราชการพลเรือนสามัญ ๕. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่มีการกำกับและควบคุม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงดังนี้ ๑. การใช้อำนาจหน้าที่ในการอนุมัติ/อนุญาตในทางที่ไม่สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องหรืออาจมีการเอื้อประโยชน์หรือละเว้นการปฏิบัติตามกฎหมายที่มีผลบังคับใช้ในขณะดำเนินการ ๒. การตีความทางกฎหมายอาจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้การตรวจสอบสิทธิค่าเช่าบ้านอาจไม่ถูกต้อง ทำให้ต้องมีการตรวจสอบเอกสารอีกครั้ง ซึ่งระหว่างการตรวจสอบอาจมีสร้างเอกสารหลักฐานเพิ่มเติม จนนำไปสู่การเบี่ยงเบนข้อเท็จจริง	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงให้ความสำคัญกับการกำกับควบคุม และตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของการใช้สิทธิเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของบุคลากรในสังกัด ให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบอย่างเคร่งครัด - สํารวจและตรวจสอบการใช้สิทธิค่าเช่าบ้านว่าเป็นไปอย่างถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมายระเบียบ - ควรมีการทบทวนการใช้อำนาจอนุมัติ/อนุญาต
๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายยังไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง	จากกรณี ที่ ตรวจพบข้างต้นหากมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม อาจทำให้เกิดการทุจริตในการเบิกจ่ายได้	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและ

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. คำสั่งมอบอำนาจของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		พัสดุดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนก่อนเบิกจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๓) ผลการดำเนินการโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ บางส่วนไม่สอดคล้องกับกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) - พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	จากกรณี ที่ ตรวจพบข้างต้นหากมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรง มิได้มีการตรวจสอบ/สอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายให้อาจทำให้เกิดการทุจริตภายในองค์กรได้	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรง มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และกำกับควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักการของกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๒) งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘)			
๑. ผู้เข้าร่วมกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำไม่ได้นำความรู้ที่ได้รับ ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดคลื่อนในการปฏิบัติงานซ้ำ ในกรณีเดิมซึ่งกรณีดังกล่าว อาจมีสาเหตุมาจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่ใช่ผู้ที่เกี่ยวข้อง หรือบางกรณีผู้ที่เข้าร่วมไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับไปสื่อสารต่อให้กับบุคลากรในองค์กรได้ ซึ่งปัจจุบันกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำเกร็ดความรู้ในรูปแบบ infographic และ Clip VDO เพื่อเผยแพร่องค์ความรู้/ความเสี่ยงสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง	๑. แบบประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ ๒. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	หากไม่มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจนอาจมีการนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ในทางที่ไม่สุจริตด้านการเงินและด้านพัสดุ	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงมอบหมายให้ผู้เข้าร่วมกิจกรรมหรือเข้าร่วมประชุม นำความรู้ที่ได้จากการเข้าร่วมกิจกรรมหรือเข้าร่วมประชุมไปถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับบุคลากรในสังกัดทราบต่อไป - จัดให้มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน - หัวหน้างานทุกระดับ ต้องกำกับ ควบคุม การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓) การปฏิบัติงานอื่น ๆ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘)			
๓.๑ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรไม่สามารถดำเนินการตามข้อสั่งการภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องจากบางกรณีเป็นข้อผิดพลาดคลื่อนที่เกิดขึ้นแล้วหลายปี ยากต่อการค้นหาหลักฐาน เพื่อปรับ แก้ไข จึงทำให้ ต้องมี การขยายกรอบระยะเวลาดำเนินการออกเป็นระยะ	๑. คำสั่งมอบอำนาจของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๒. มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. การประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานผู้บริหาร ๔. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	จากกรณี ที่ตรวจพบข้างต้น อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดคลื่อนซ้ำในประเด็นเดิม ซึ่งอาจถูกหักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก หรือนำไปสู่การทุจริตหรือละเว้นต่อการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ซึ่ง ขัด กับพระราชบัญญัติข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๗๘-๘๘	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดมาตรการกำกับดูแลและการควบคุม เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรอย่างต่อเนื่อง

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ การบันทึกควบคุมพัสดุบางส่วนยังไม่สอดคล้องกับยอดยกไป/ยกมาที่ปรากฏในรายงานงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓. การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	จากกรณีที่พบ หากมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม อาจก่อให้เกิดการสูญหาย หรือขาดบัญชี หรืออาจมีการนำทรัพย์สินของราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว หากมีการควบคุมไม่ครบถ้วนทุกรายการ	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นการป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับการปฏิบัติงานที่ไม่สุจริต เห็นควรให้ผู้บริหารทุกระดับให้ความสำคัญกับกระบวนการกำกับดูแลควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ของกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป
๓.๓ การถือปฏิบัติและรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับประโยชน์และสิทธิ์แห่งการครอบครองสินทรัพย์ทางปัญญาต่างๆ	พระราชบัญญัติลิขสิทธิ์ พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔	อาจถูกฟ้องร้องจากเจ้าของลิขสิทธิ์ อันจะนำไปสู่การสูญเสียความเชื่อมั่นขององค์กรภาครัฐ และอาจสูญเสียงบประมาณในการจ่ายค่าชดเชยตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และปลอดภัยจากการถูกฟ้องร้องจากเจ้าของสิทธิ์ เห็นควรให้มีการสำรวจความต้องการและกำหนดแผนการจัดหาเครื่องมือ อุปกรณ์ รวมถึงสิทธิบัตรบางกรณีที่เป็นต่อการปฏิบัติงาน ให้บรรลุนิติกรรมตามกฎหมายกระทรวงว่าด้วยการแบ่งส่วนราชการ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรต่อไป