

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓
(วันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน 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 งานให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ 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 จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติงานในไตรมาสที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน 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

ในกรณีที่กลุ่มตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย (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 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 ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๒) ให้คำปรึกษาและให้ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายในที่ดี และวิธีการประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

๓) ให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง

๓.๑๓ ติดตามสอบทานระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในฐานะผู้ประเมินการควบคุมภายในเป็นอิสระ และรายงานผลการประเมินต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงมีการดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๓.๑๔ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการปฏิบัติงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวน ๓,๖๔๐,๘๓๐ บาท แบ่งเป็น งบดำเนินงาน จำนวน ๘๕๐,๒๓๐ บาท และงบลงทุนจำนวน ๒,๗๙๐,๖๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีผลการเบิกจ่ายจำนวน ๙๐๘,๖๘๙.๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๙๖ และมีผลการใช้จ่ายจำนวน ๒,๙๕๔,๖๘๙.๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๑๔ โดยในระหว่างการปฏิบัติงานบุคลากรทุกคนมีการประพฤติปฏิบัติตนตามกฎหมายการตรวจสอบภายใน มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไม่เข้าตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับสาระสำคัญของผลการปฏิบัติงานมีดังนี้

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔.๑ งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)		
๑) รายงานผลการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอเลขานุการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๗๙ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๘	หลักฐานการจ่ายบางกรณียังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ซึ่งผู้บริหารได้มีการกำชับหรือตักเตือนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการ โดยละเอียดรอบคอบ อย่าให้เกิดกรณีบกพร่องซ้ำเดิมแล้ว
๒) รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอเลขานุการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๐๖ ลงวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๘	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
๓) รายงานผลการตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ กษ๑๓๑๕.๐๑/๒๓๑ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘	การจัดทำและจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่าย บางกรณียังไม่เป็นไปตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีลักษณะของความคลาดเคลื่อน ดังนี้ ๑) กรณีการจัดซื้อจัดจ้างของบางหน่วยเบิกจ่ายไม่ปรากฏหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อใช้แนบประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงินได้แก่ - หลักฐานการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง - หลักฐานการสืบราคาเพื่อจัดทำราคากลาง

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
		- ใบเสร็จรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน ๒) กรณีการจัดประชุมและการจัดฝึกอบรมบางหน่วยเบิกจ่ายไม่ปรากฏหลักฐานเพื่อใช้แนบประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เช่น - ระเบียบวาระการประชุม - หลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ สำหรับค่าเช่าสถานที่/ค่าวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดอบรม ซึ่งจากประเด็นความคลาดเคลื่อนดังกล่าวเป็นความเสี่ยงที่ควรพิจารณากำหนดแนวทางหรือมาตรการป้องกันต่อไป
๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)		
การจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งมีการให้คำปรึกษาแนะนำและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ผ่านช่องทางไลน์ กลุ่ม Consulting Room มีการให้คำปรึกษาในรูปแบบ ดังนี้ - เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Infographics จำนวน ๑๗ ครั้ง - เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Story Media จำนวน ๔ ครั้ง - ประเด็นถาม-ตอบ ทางโทรศัพท์ จำนวน - ครั้ง ๓) ณ สถานที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๒ ครั้ง	เกร็ดความรู้ที่มีการเผยแพร่ อาจไม่ได้รับความสนใจหรือยากต่อการทำความเข้าใจทำให้ยังพบข้อคลาดเคลื่อนซ้ำในประเด็นเดิม

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
	๔) ช่องทางโทรศัพท์ จำนวน ๕ ครั้ง  QR Code : ไลน์กลุ่ม Consulting Room	
๔.๓ การปฏิบัติงานอื่น ๆ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)		
๑) การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน	การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยไตรมาส ละ ๑ เรื่อง	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ในไตรมาสที่ ๓ ดังนี้ - เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/สัมมนา
๒) การส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำนวน ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำนวน ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี เรียบร้อยแล้วทุกคน
๓) จัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิด การปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสั่งการจากการประชุม ทุก ๒ เดือน และรวบรวมผลการปรับปรุงแก้ไขเสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการและจัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ดังนี้

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
		- การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๘
๔) 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 - การประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๕. ข้อเสนอแนะ

จากการเข้าตรวจสอบ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พบว่า หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่สำคัญ ควรมีการปรับปรุงหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และได้เสนอแนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๑) งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)			
๑) หลักฐานการจ่ายบางกรณียังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ซึ่งผู้บริหารได้มีการกำชับหรือตักเตือนให้ผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการโดยละเอียดรอบคอบ อย่าให้เกิดกรณีบกพร่องซ้ำเดิมแล้ว	๑) กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง	จากกรณี ที่ ตรวจสอบ ข้างต้นหากมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม อาจทำให้เกิดการเบิกจ่ายในทางที่ไม่สุจริตได้	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานขึ้นตรงมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีและ

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒) การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		พัสดุดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนก่อนเบิกจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด
๒) การจัดทำและจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่าย บางกรณียังไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีลักษณะของความคลาดเคลื่อน ดังนี้ ๑) กรณีการจัดซื้อจัดจ้างของบางหน่วยเบิกจ่ายไม่ปรากฏหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อใช้แนบประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ - หลักฐานการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปารายการงานก่อสร้าง - หลักฐานการสืบราคาเพื่อจัดทำราคากลาง - ใบเสร็จรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน ๒) กรณีการจัดประชุมและการจัดฝึกอบรมบางหน่วยเบิกจ่ายไม่ปรากฏหลักฐานเพื่อใช้แนบประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เช่น - ระเบียบวาระการประชุม - หลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ สำหรับค่าเช่าสถานที่/ค่าวัสดุอุปกรณ์เพื่อใช้ในการจัดอบรม	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. ๒๕๔๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) - พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	จากกรณี ที่ ตรวจพบข้างต้นหากมีการควบคุมที่ไม่เพียงพอเหมาะสมอาจทำให้เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายขาดความครบถ้วน สมบูรณ์ และไม่สามารถสอบทานย้อนกลับ เพื่อตรวจสอบ/ทวนสอบความถูกต้องครบถ้วนของการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนได้	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบ ความถูกต้องครบถ้วนก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
ซึ่งจากประเด็นความคลาดเคลื่อนดังกล่าวเป็นความเสี่ยงที่ควรพิจารณากำหนดแนวทางหรือมาตรการป้องกันต่อไป			
๒) งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)			
เกร็ดความรู้ที่มีการเผยแพร่ อาจไม่ได้รับความสนใจหรือยากต่อการทำความเข้าใจทำให้ยังพบข้อคลาดเคลื่อนซ้ำในประเด็นเดิม	- การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ - กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ รัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง - มีการเผยแพร่องค์ความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	มีการตีความหมายของหลักการหรือเจตนารมณ์ของกฎหมาย ระเบียบ คลาดเคลื่อนจนนำไปสู่การปฏิบัติงานที่คลาดเคลื่อน หรืออาจมีการใช้ช่องโหว่ของกฎหมาย ระเบียบ เพื่อดำเนินการในทางที่ไม่สุจริต	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเพิ่มมาตรการกำกับ ควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓) การปฏิบัติงานอื่น ๆ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)			
กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด	๑) การประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน ๒) การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	จากกรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่ดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จะส่งผลทำให้ผลการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรต่ำไปด้วย	เพื่อให้การปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หากมีข้อจำกัดหรือปัญหาอุปสรรค ให้รายงานให้ผู้บริหารทราบต่อไป