

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๔
(วันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน 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 ๔ ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน 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 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) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาในระยะยาว

๓.๖.๓ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยให้ระบุข้อความท้ายกระดาษว่า “ขอสงวนสิทธิ์การเผยแพร่เอกสารนี้ เว้นแต่ได้รับอนุญาตเป็นหนังสือจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร”

๓.๗ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจะต้องรายงานความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะนั้น (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) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)
- ๒) การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (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 ๔ (ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๓,๐๒๕,๔๐๔.๓๐ บาท แบ่งเป็น งบดำเนินงาน จำนวน ๘๖๔,๖๗๕ บาท และงบลงทุน จำนวน ๒,๑๖๐,๗๒๙.๓๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีผลการเบิกจ่าย จำนวน ๑,๒๕๖,๓๙๐.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๕๒ และมีผลการใช้จ่าย จำนวน ๓,๐๑๙,๗๙๐.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๑ โดยในระหว่าง การปฏิบัติงานบุคลากรทุกคนมีการประพฤติปฏิบัติตนตามกฎหมายการตรวจสอบภายใน มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไม่เข้าตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด สำหรับสาระสำคัญของผลการปฏิบัติงานมีดังนี้

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔.๑ งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘)		
๑) รายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบงานด้านการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๙๒ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๘	หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ยกเว้นกรณีการปรับปรุงโครงสร้างอัตราค่าจ้างให้สอดคล้องกับบริบทที่หน่วยงานต้องดำเนินการ เช่น อัตราค่าจ้างที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านกรอบเวลาในการดำเนินการและด้านอัตราค่าจ้าง ประกอบกับปัจจุบันสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ยังมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ยังไม่ชัดเจน ซึ่งควรพิจารณาปรับปรุงและแจ้งเวียน ให้หน่วยงานทราบและถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร
๒) รายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ (FTA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ (FTA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๙๕ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘	หน่วยรับตรวจมีการจัดทำราคากลางของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง และการกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานซื้อหรือจ้าง ไม่สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ เนื่องจากการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุให้ใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่ง หรือของผู้ขายรายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะ
๓) รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๒๕ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๘	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ แต่การจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภคและแผนการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคในภาพรวมขององค์กร และ

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔) รายงานผลการตรวจสอบการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้วตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๓๔๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๘	แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ยังไม่สอดคล้องตรงกัน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จัดให้มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยมีการขับเคลื่อนในรูปแบบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการสื่อสารแผนการดำเนินการให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ซึ่งบุคลากรภายในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรให้ความสำคัญกับการจัดการความเสี่ยง และมีความมุ่งมั่นตั้งใจที่จะจัดการความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้
๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘)		
๑) การจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งมีการให้คำปรึกษาแนะนำและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ผ่านช่องทางไลน์กลุ่ม Consulting Room มีการให้คำปรึกษาในรูปแบบ ดังนี้ ๑) เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Infographics จำนวน ๑๖ ครั้ง	เกร็ดความรู้ที่มีการเผยแพร่ อาจไม่ได้รับความสนใจหรือบุคลากรในสังกัดยากต่อการทำความเข้าใจของข้อกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ประกาศ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง จึงทำให้พบข้อผิดพลาดเคลื่อนซ้ำ ๆ ในประเด็นเดิม

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
	๒) เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Story Media จำนวน ๓ ครั้ง ๓) ประเด็นถาม-ตอบ ทางโทรศัพท์/Group Line : Consulting Room จำนวน ๕ ครั้ง ๔) ณ สถานที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๘ ครั้ง ๕) ช่องทางโทรศัพท์ จำนวน - ครั้ง  QR Code : ไลน์กลุ่ม Consulting Room	
๒) การจัดกิจกรรมการให้คำปรึกษา แนะนำประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๘ รูปแบบ Onsite ซึ่งมีหน่วยงานส่วนกลางที่เข้าร่วม กิจกรรมฯ จำนวน ๙ หน่วยงาน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการดำเนินการจัด กิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงเดือนกันยายน ๒๕๖๘ รูปแบบ Onsite ซึ่งผลการจัด กิจกรรมฯ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของ การจัดกิจกรรม คือ เพื่อส่งเสริมสนับสนุนให้ บุคลากรของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร มีความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง ครบถ้วนเกี่ยวกับ การปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่ กำหนด จำนวน ๕ เรื่อง ได้แก่ ๑) การจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุ ๒) ค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่าง ประเทศ ๓) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๔) งบประมาณและการบริหารงบประมาณ และ ๕) การบริหารงานโครงการสำคัญ โดยมีหน่วยงานส่วนกลางที่เข้าร่วมกิจกรรม จำนวน ๙ หน่วยงาน ดังนี้ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ ให้กับ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เมื่อวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ ให้กับ ศูนย์ประเมินผล เมื่อวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ ให้กับ กองเศรษฐกิจการเกษตรระหว่างประเทศ เมื่อวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำ ให้กับ สำนักงานเลขาธิการกรม เมื่อวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๘	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรี ที่ ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจ คลาดเคลื่อนส่วนใหญ่เป็น กฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ/ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงาน และ การประชุมระหว่างประเทศ/ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
	- จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำให้กับศูนย์สารสนเทศการเกษตร เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำให้กับสำนักวิจัยเศรษฐกิจการเกษตร เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำให้กับส่วนบริหารกองทุนภาคเกษตร เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำให้กับศูนย์ข้อมูลเกษตรแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘ - จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาแนะนำให้กับกองนโยบายและแผนพัฒนาการเกษตร เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๘	
๔.๓ การปฏิบัติงานอื่น ๆ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘)		
๑) การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน	การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ เรื่อง	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เมื่อวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘
๒) การส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำนวน ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี	กลุ่มตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน จำนวน ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี เรียบร้อยแล้วทุกคน
๓) จัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิด การปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสั่งการจากการประชุม ทุก ๒ เดือน และรวบรวมผลการปรับปรุงแก้ไขเสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการอย่างต่อเนื่อง

แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ
๔) จัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมี การจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน 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 - การประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ - การประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากคุณภาพงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบมีรายละเอียดไม่สอดคล้องกับสัญญา ส่งผลให้คณะกรรมการตรวจรับ ไม่สามารถตรวจรับงานได้ จึงทำให้เบิกจ่ายงบประมาณได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๕. ข้อเสนอแนะ

จากการเข้าตรวจสอบ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พบว่า หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่สำคัญ ควรมีการปรับปรุงหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ดังนั้น กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการวิเคราะห์ถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต และได้เสนอแนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๑) งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘)			
หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ยกเว้นกรณีการปรับปรุงโครงสร้างอัตราค่าจ้างให้สอดคล้องกับบริบทที่หน่วยงานต้องดำเนินการ เช่น อัตราค่าจ้างที่ต้องใช้ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เนื่องจากมีข้อจำกัด	๑) กฎหมายระเบียบข้อบังคับประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน	กรณีโครงสร้างอัตราค่าจ้างให้สอดคล้องกับบริบทที่หน่วยงานต้องดำเนินการ อาจเกิดการทุจริตในการเรียกรับเงิน สินทรัพย์ หรือผลประโยชน์อื่นใด (สินบน) เพื่อแลกกับการสร้างตำแหน่ง, ปรับตำแหน่ง, การโยกย้าย	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้การปรับปรุงโครงสร้างอัตราค่าจ้างโดยเสนอขอความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (สำนักงาน ก.พ.) หากมี

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
ด้านกรอบเวลาในการดำเนินการ และด้านอัตรากำลัง ประกอบกับ ปัจจุบันสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ยังมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ยังไม่ชัดเจน ซึ่งควรพิจารณาปรับปรุงและแจ้งเวียน ให้หน่วยงานทราบ และถือปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันทั้งองค์กร	การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒) การกำกับดูแลควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	บุคลากรหรือการบรรจุแต่งตั้งบุคคลเข้าสู่ตำแหน่งที่สำคัญ หรือมีค่าตอบแทนสูง	ข้อจำกัดเห็นควรให้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
๒) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำราคากลางของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง และการกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานที่จะซื้อหรือจ้าง ไม่สอดคล้องกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ และมาตรา ๙ เนื่องจากเป็นการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุให้ใกล้เคียงกับยี่ห้อใด ยี่ห้อหนึ่ง หรือของผู้ขายรายใดรายหนึ่งโดยเฉพาะ	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากมีการควบคุมไม่เพียงพอเหมาะสม อาจทำให้เอกสารหลักฐานที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายขาดความครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่สามารถสอบทานย้อนกลับ เพื่อตรวจสอบ/ ทวนความถูกต้องครบถ้วนของการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนได้	- เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนดำเนินการเบิกจ่าย เพื่อให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๓) สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรมีการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี โดยไม่มี หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ แต่การจัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภค แผนการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคในภาพรวมขององค์กร แผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ยังไม่สอดคล้องตรงกัน	กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในปัจจุบัน เช่น - ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	รายการค่าสาธารณูปโภค ต้องมีการประมาณการและตั้งงบประมาณอย่างชัดเจน ทุกปี หากไม่จัดทำแผนอาจทำให้เกิดความเสี่ยงที่จะตั้งงบประมาณจากหมวดอื่น มาจ่ายค่าสาธารณูปโภค หรือมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณบ่อยครั้ง ซึ่งเป็น การบริหารงบประมาณที่ไม่มีประสิทธิภาพและขาดวินัย	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ค่าสาธารณูปโภคเป็นประจำปีทุกปี เพื่อสอบทาน/ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และควบคุมการใช้จ่ายให้เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายต่อไป

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๔) สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จัดให้มีการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยมีการขับเคลื่อนในรูปแบบคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีการสื่อสารแผนการดำเนินการให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ ซึ่งบุคลากรภายในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรให้ความสำคัญกับการจัดการความเสี่ยง และมีความมุ่งมั่นตั้งใจที่จะจัดการความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๑) กฎหมายระเบียบข้อบังคับประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ๒) แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๓) การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	กรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่มีการกำกับและควบคุม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ราชการ เช่น กรณีการจัดซื้อจัดจ้าง หากไม่พิจารณาความเสี่ยงในขั้นตอนสำคัญ อาจทำให้มีช่องโหว่ในการจัดทำราคากลางของพัสดุที่ซื้อหรือจ้างได้	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้ผู้บริหารระดับศูนย์/สำนัก/กอง/สศท. ๑-๑๒/หน่วยงานที่ขึ้นตรงให้ ความสำคัญกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายใน โดยจัดให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในทุกระดับ เพื่อให้มีการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒) งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔)			
๑) เกร็ดความรู้ที่มีการเผยแพร่ อาจไม่ได้รับความสนใจหรือบุคลากรในสังกัดยากต่อการทำความเข้าใจของข้อกฎหมายระเบียบ คำสั่ง ประกาศ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง	- การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ - กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง - มีการเผยแพร่องค์ความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ	การตีความหมาย หลักการหรือเจตนารมณ์ของกฎหมาย ระเบียบคลาดเคลื่อน ทำให้การปฏิบัติงานที่คลาดเคลื่อนหรือใช้ช่องโหว่ของกฎหมาย ระเบียบ เพื่อดำเนินการในทางที่ไม่สุจริต	เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเพิ่มมาตรการกำกับ ควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
จึงทำให้พบข้อคลาดเคลื่อนซ้ำ ๆ ในประเด็นเดิม	๑) กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) - พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๙ พ.ศ. ๒๕๖๐) - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๒) การกำกับดูแลและควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ	การตีความหมาย หลักการ หรือเจตนารมณ์ของกฎหมาย ระเบียบคลาดเคลื่อน ทำให้บุคลากรใช้ดุลยพินิจในทางที่เอื้อประโยชน์ส่วนตนหรือพวกพ้อง	หัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ ควรมีการกำกับและควบคุมที่ดี พร้อมสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับฝึกอบรม ที่เน้นกรณีศึกษาและจำลองสถานการณ์ โดยเฉพาะกรณีที่เคยมีปัญหาการทุจริตหรือการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง เพื่อให้บุคลากรเห็นภาพ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนในประเด็นเดิม
๓) การปฏิบัติงานอื่น ๆ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘)			
กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เนื่องจากคุณภาพงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ	๑) การประชุมติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน	กรณีที่ตรวจพบข้างต้น หากไม่เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด จะส่งผลทำให้ผลการใช้จ่าย	เพื่อให้การปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เห็นควรให้กลุ่มตรวจสอบ

ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
มีรายละเอียดไม่สอดคล้องกับสัญญา ส่งผลให้คณะกรรมการตรวจรับ ไม่สามารถตรวจรับงานได้ จึงทำให้เบิกจ่ายงบประมาณได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด	๒) การกำกับดูแลควบคุมของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณในภาพรวมของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรต่ำไปด้วย	ภายใน เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจรับ ประสานผู้รับจ้างดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามสัญญา เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด หากมีข้อจำกัดหรือปัญหาอุปสรรคให้รายงานผู้บริหารทราบต่อไป

หมายเหตุ : ความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต (Corruption Risk) หมายถึง ความน่าจะเป็นของการดำเนินงานหรือการปฏิบัติหน้าที่ที่อาจนำไปสู่การทุจริต ประพฤติมิชอบ การรับสินบน หรือความขัดแย้งระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวมขององค์กรในอนาคต ซึ่งการประเมินความเสี่ยงการทุจริตจึงมีวัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาระบบและมาตรการป้องกันเชิงรุกอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดการทุจริตในองค์กร