



เลขที่การ 107
รับที่ 23 ม.ค. 2567
วันที่ 9.521
เวลา

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
กรมตรวจและพัฒนาและสหกรณ์
รับที่ 836
วันที่ 20 & 067
เวลา 14.044

2201.467

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โทร. ๐ ๒๙๔๐ ๗๒๔๓ ภายใน ๗๔๖๑
ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๕ วันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ไตรมาสที่ ๑ (วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖)

เรียน เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากหน่วยงานภายนอก กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ เป็นระยะ ๆ อย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งครอบคลุมทั้งกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่น และกิจกรรมการให้คำปรึกษา รวมถึงการปฏิบัติงานอื่น ๆ พร้อมจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยภาพรวมแล้วหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร มีการปฏิบัติงานเพื่อขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการ โดยยึดหลักการของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ให้บรรลุเป้าหมาย ผลลัพธ์ ผลผลิต อย่างมีประสิทธิภาพ แต่อย่างไรก็ตามยังพบประเด็นความเสี่ยงสำคัญเกี่ยวกับพัสดุสูญหาย หรือไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือมีการนำไปใช้อย่างไม่คุ้มค่า ตามวัตถุประสงค์ที่มีการจัดหา ซึ่งเกิดจากการไม่ได้บันทึกควบคุมรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สิน ตามรูปแบบที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถรับรู้ได้ว่าการจัดซื้อ เบิก-จ่าย และยอดคงเหลือเท่าไร และไม่อาจรับรู้ได้ถึงความมีตัวตนของรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินนั้น ดังนั้น เห็นควรมอบหมายให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พิจารณาทบทวนการบันทึกควบคุมพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วน และจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ให้ครอบคลุมความเสี่ยงด้านการบันทึกควบคุมพัสดุต่อไป

สำหรับ รายละเอียดผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. รับทราบและเห็นชอบ ข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑

๒. มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน สำเนาแจ้งหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อใช้ประกอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงต่อไป

รับทราบ/เห็นชอบ

(นางสาวจิราวรรณ สมัคร)

กษ. ส.จ. ส.ค. ส.ค. ส.ค.

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

จ. วรรณเกษร

23 ม.ค. 2567

(นายฉันทานนท์ วรรณเขจร)

เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

- กรท

- น.ภสกร

แจ้งเรื่องหน่วยงานในสังกัด

จิราวรรณ
๒๕๖๖

(นางสาวจิราวรรณ สมัคร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑
(วันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖)
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 มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) รหัส ๒๐๖๐ ได้กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบ ถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุ ถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมถึง เรื่องอื่น ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบ ภายใน สำหรับการปฏิบัติงานในไตรมาสที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ 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 โดยรวมถึงการสอบทานเกี่ยวกับการจัดวางและการประเมินระบบ การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงาน ให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

๑.๓ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงาน และมาตรการ ป้องกันข้อผิดพลาดเคลื่อนให้กับหน่วยรับตรวจ

๑.๔ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถนำความเห็นหรือข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายในไปใช้ประกอบการพิจารณาแก้ไขปัญหา ต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒. อำนาจหน้าที่

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๔ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงาน เศรษฐกิจการเกษตรและสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร รับผิดชอบงานขึ้นตรง ต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยมีอำนาจหน้าที่

๒.๑ ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงานเศรษฐกิจ การเกษตร

๒.๒ ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๓. หน้าที่ความรับผิดชอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ในการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงาน ทุกหน่วยงานภายในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติจาก เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ดังนี้

๓.๑ กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และ การดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบายของเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจ การเกษตรและคณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึง ถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบ การควบคุมภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

๓.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้ง มีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓.๓ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผล การประเมิน ปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจ การเกษตรและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบด้วย (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๓.๔ จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่กลุ่มตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

๓.๕ ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๓.๔ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๓.๖ รายงานผลการตรวจสอบต่อเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) ดังต่อไปนี้

๓.๖.๑ รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๖.๒ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ประกอบด้วย

๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ

๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงินและกระบวนการอื่นที่พิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต

๔) สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหานั้นในระยะยาว

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 ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรมต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๓.๑๐ ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบ หรือคณะกรรมการอื่นหรือหน่วยงานที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสม เพื่อลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนและเพื่อให้เกิดการบูรณาการงานตรวจสอบร่วมกัน

๓.๑๑ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและคุณเที่ยงธรรมมีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๑๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องครอบคลุมงาน ๒ ด้าน ดังนี้

ด้านการให้ความเชื่อมั่น ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบภายใน ๔ ประเภท ได้แก่

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

ด้านการให้คำปรึกษา

๑) ให้คำปรึกษาและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

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. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๙๒,๘๕๙.๑๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๑๐ ของจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๔๙๓,๓๐๐ บาท โดยมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งบุคลากรทุกคนมีการประพฤติปฏิบัติตนตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่เข้าตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
๔.๑ งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖)		
ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๗๓ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖
ตรวจสอบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ จำนวน ๕ หน่วยงาน พร้อมสรุปผลการตรวจสอบแจ้งหน่วยรับตรวจทราบ เรียบร้อยแล้ว ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๐ ราชบุรี (วันที่ ๒๐ - ๒๑ พ.ย. ๒๕๖๖) - สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๒ พิษณุโลก (วันที่ ๒๙ พ.ย. - ๑ ธ.ค. ๒๕๖๖) - สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๓ อุดรธานี (วันที่ ๖ - ๘ ธ.ค. ๒๕๖๖) - สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑ เชียงใหม่ (วันที่ ๑๒ - ๑๓ ธ.ค. ๒๕๖๖) - สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๕ นครราชสีมา (วันที่ ๒๕ - ๒๖ ธ.ค. ๒๕๖๖) ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างจัดทำรายงานผลการตรวจสอบฯ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เพื่อรับทราบและให้ข้อสั่งการต่อไป
๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖)		
การจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	จัดทำรายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖	๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง “สร้างการรับรู้ สู่ความเข้าใจ เพื่อเป็นกลไกในการควบคุมความเสี่ยง” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบ

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
		<p>ภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๓๘ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง “การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” ให้แก่หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จำนวน ๕ หน่วยงาน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๐ ราชบุรี (วันที่ ๒๐ พ.ย. ๒๕๖๖)- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๒ พิษณุโลก (วันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๖๖)- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๓ อุตรธานี (วันที่ ๖ ธ.ค. ๒๕๖๖)- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑ เชียงใหม่ (วันที่ ๑๑ ธ.ค. ๒๕๖๖)- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๕ นครราชสีมา (วันที่ ๒๕ ธ.ค. ๒๕๖๖) <p>๓. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการบริการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ Group Line: Consulting Room ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Infographic จำนวน ๑๕ ครั้ง- เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Story Media จำนวน ๓ ครั้ง- ประเด็นถาม-ตอบ จำนวน ๓ ครั้ง <p>๔. กลุ่มตรวจสอบภายในมีการบริการให้คำปรึกษา ณ สถานที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๓ ครั้ง</p>
๔.๓ การปฏิบัติงานอื่น ๆ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖)		
การประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน	จัดทำรายงานการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอหัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เรียบร้อยแล้ว โดยได้จัดส่งผ่านช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน	จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอผู้อำนวยการส่วนแผนงานเรียบร้อยแล้ว โดยได้จัดส่งผ่านช่องทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ เมื่อวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖
การสอบทานและประเมินผลการทำงาน ความคุ้มค่าภายในของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรและกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคการเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ	จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรและกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคการเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖	๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๕๐ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) ของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคการเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ เสนอผู้อำนวยการส่วนบริหารกองทุนภาคเกษตรเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๓๙ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖
การทบทวนและเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในและกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคการเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ	จัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในและกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคการเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖	๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน และแบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๖๑ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเรียบร้อยแล้ว ๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรมการตรวจสอบภายใน และแบบรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของกองทุนปรับโครงสร้างการผลิต

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
		ภาคการเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ เสนอผู้อำนวยการส่วนบริหารกองทุนภาคเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖
การประเมินตนเอง (Self-Assessment)	จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) ให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖	<p>๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแบบประเมินตนเอง (Self-Assessment) และแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๗๒ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งจัดส่งให้กรมบัญชีกลางผ่านทางอิเล็กทรอนิกส์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๔๓ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งจัดส่งให้กรมบัญชีกลาง เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ที่ กษ ๑๓๑๕/๓๖๕๐ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๖</p>
สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน	จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๖๘ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
<p>โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานด้านการตรวจสอบภายใน</p>	<p>จัดตั้งงบประมาณโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานด้านการตรวจสอบภายในให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ ICT ๐๑) เสนอผู้อำนวยการศูนย์สารสนเทศการเกษตร เรียบร้อยแล้วตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๖๗ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๖</p> <p>ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริหารและจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ เพื่อชี้แจงรายละเอียดโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงานด้านการตรวจสอบภายใน ให้คณะกรรมการบริหารและจัดการระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาต่อไป</p>
<p>การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน</p>	<p>จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ เรื่อง</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้มีการกำหนดหัวข้อในการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ไว้ทั้งหมด ๔ เรื่อง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การตรวจสอบโครงการ - การตรวจสอบตามกฎระเบียบ - การวิเคราะห์ข้อมูลจากกระดาษทำการเพื่อสรุปผลการตรวจสอบ - การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ <p>สำหรับไตรมาสที่ ๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ยังไม่ได้จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ทั้งนี้ ไตรมาสที่ ๒ จะจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เป็นจำนวน ๒ เรื่อง เพื่อให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานต่อไป</p>
<p>การส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม</p>	<p>เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมง/</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - หลักสูตร การบริหารงบประมาณ การจัดทำคำขอของงบประมาณ แนวทางการพิจารณาเกณฑ์คำขอของงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ตามหลักเกณฑ์ของ

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
	<p>คน/ปี</p> <p>จัดทำรายงานการพัฒนาตามแผนพัฒนารายบุคคล (IDP) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทุกไตรมาส</p>	<p>สำนักงานประมาณ</p> <ul style="list-style-type: none"> - หลักสูตร บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการรักษาวินัยการเงินการคลังที่ยั่งยืน - หลักสูตร ประเด็นข้อสงสัยวินัยการเงินการคลังกับผู้ตรวจสอบภายในของรัฐรุ่นที่ ๑ - หลักสูตร เทคนิคการตรวจสอบและการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน <p>กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนพัฒนารายบุคคล (IDP) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๗๐ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๖ พร้อมทั้งได้รายงานผลการพัฒนารายบุคคล (IDP) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอสำนักงานเลขาธิการกรม เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔๘๒ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖</p>
<p>จัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร</p>	<p>ติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสั่งการจากการประชุม ทุก ๒ เดือน และรวบรวมผลการปรับปรุงแก้ไข เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร</p>	<p>๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุม เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๖๕๔๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖</p> <p>๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำบันทึกข้อสั่งการจากการประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุม เพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๕๒ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม</p>

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
		๒๕๖๖ พร้อมทั้งแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร รับทราบและดำเนินการต่อไป ๓. รวบรวมผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสั่งการจากการประชุม เสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเพื่อพิจารณา ดำเนินการจัดประชุมในครั้งต่อไป
จัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน	ดำเนินการจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายในทุกเดือน	กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดประชุมประจำเดือน ดังนี้ - การประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ - การประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ - การประชุมครั้งที่ ๑๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๖

๕. ข้อเสนอแนะ

จากการเข้าตรวจสอบ ติดตามผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พบว่า หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่สำคัญในการปฏิบัติงาน ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงจากการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
พัสดุสูญหายหรือไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือมีการนำไปใช้อย่างไม่คุ้มค่าตามวัตถุประสงค์ที่มีการจัดหา	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ ซึ่งในหนังสือดังกล่าวจะอ้างถึง - บัญชีวัสดุ - ทะเบียนครุภัณฑ์ - ทะเบียนคุมทรัพย์สินและประวัติการซ่อมบำรุง ๔. มาตรการกำกับดูแลและ	จากประเด็นความเสี่ยงข้างต้น หากไม่มีการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม อาจเกิดความเสี่ยงด้านการทุจริตเกี่ยวกับการนำวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว เนื่องจากไม่ได้มีการบันทึกควบคุมรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สิน ตามรูปแบบที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถรับรู้ได้ว่ามี การจัดซื้อ เบิก-จ่าย รายการใดบ้าง และมียอดคงเหลือเท่าไร และไม่อาจรับรู้ได้ถึงความมีตัวตนของรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ และทรัพย์สินนั้น	- เห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรพิจารณาทบทวนการบันทึกควบคุมพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด เพื่อให้การตรวจนับพัสดุประจำปี เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน - เห็นควรให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมความเสี่ยงด้านการบันทึกควบคุมพัสดุต่อไป

ประเด็นความเสี่ยง	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงจากการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	การควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ๕. การกำกับดูแลควบคุมของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		