



เลขที่การ	รับที่
(๑๗)	วันที่ 11 มิ.ย. 2567
เวลา 6.00 น.	

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ 4936
วันที่ 11 มิ.ย. 2567
เวลา 14.58

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โทร. ๐ ๒๙๔๐ ๗๒๔๓ ภายใน ๗๔๖๑  
ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๕๐ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
ไตรมาสที่ ๒ (วันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)

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 ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยภาพรวมแล้วหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร มีการปฏิบัติงานเพื่อขับเคลื่อนแผนงาน/โครงการ โดยยึดหลักการของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ให้บรรลุเป้าหมาย ผลลัพธ์ ผลผลิต อย่างมีประสิทธิภาพ แต่อย่างไรก็ตามยังพบประเด็นความเสี่ยงสำคัญดังนี้

๑) สินทรัพย์ที่อยู่ในครอบครองอาจสูญหาย หรือไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด เนื่องจากปัจจุบัน การบันทึกควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ในครอบครองของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรยังไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน เช่น อาคาร/ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด เป็นต้น

๒) มูลค่าของงานซื้อ/จ้าง อาจสูงกว่าราคาที่เหมาะสม เนื่องจากการเลือกใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคากลางยังไม่สอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

๓) การประเมินผลสัมฤทธิ์ของการขับเคลื่อนแผนงานโครงการอาจไม่ชัดเจน เป็นรูปธรรม เนื่องจากการจัดทำข้อเสนอโครงการยังไม่ได้ประเมินความเสี่ยงและความเป็นไปได้ของโครงการ ตลอดจนไม่มีเกณฑ์การวัดความสำเร็จของโครงการที่ชัดเจน

ดังนั้น สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรควรพิจารณาทบทวนดังนี้

๑) เห็นควรให้หัวหน้างานทุกระดับ กำกับ ควบคุม เร่งรัดและติดตาม การบันทึกควบคุมสินทรัพย์ ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และกำหนดมาตรการส่งเสริมสนับสนุนให้มีการใช้สินทรัพย์ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒) ส่งเสริมให้เกิดการตระหนักรู้เกี่ยวกับผลกระทบและบทลงโทษของการกำหนดราคากลางที่ไม่เหมาะสม หรือการเอื้อประโยชน์ให้ผู้มีอาชีพ และกำหนดมาตรการจริงจังในการป้องกันการทุจริต โดยจัดให้มีการตั้งศูนย์รับเรื่องร้องเรียนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นการเฉพาะ

๓) กำหนดแนวทางในการจัดทำแผนงานโครงการ โดยให้มืองค์ประกอบ/ขั้นตอน/วิธีการ ที่สำนักงบประมาณกำหนด ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๒๙.๑/ ๖๑๐๘ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ อย่างเคร่งครัดต่อไป

สำหรับ...

สำหรับ รายละเอียดผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
ไตรมาสที่ ๒ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

๑. รับทราบและเห็นชอบข้อเสนอแนะในรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๒

๒. มอบกลุ่มตรวจสอบภายใน สำเนาแจ้งหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร  
เพื่อใช้ประกอบการจัดวางระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงต่อไป

  
๑๑ เม.ย. ๖๗.

(นางสาวจिरาวรรณ สมัคร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- รับทราบ

- กณ. สังกัดกรมการเกษตร ๒

  
๑๗ เม.ย. ๒๕๖๗

(นายฉันทานนท์ วรรณเขจร)

เลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

สอว. ก. สกกร.

สำเนาแจ้ง กษ. กษ. กษ. กษ. :  
ให้ดำเนินการแล้วต่อไป.

- รวบรวมคือ เจ้าแม่ผีน้อย.

  
๑๘ เม.ย. ๖๗.

(นางสาวจिरาวรรณ สมัคร)

ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๒  
(วันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗)  
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

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

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีการให้บริการ ให้ความเชื่อมั่นและงานให้คำปรึกษาแนะนำอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ 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 ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือคณะกรรมการตรวจสอบให้ความสำคัญ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร จึงขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน สำหรับการปฏิบัติงานในไตรมาสที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

#### ๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้น โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร ด้านการให้หลักประกันและการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติงานโดยอิสระ ปราศจากการแทรกแซง ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ ภายในสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย 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 เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

๑.๓ เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานและมาตรการป้องกัน ข้อผิดพลาดเคลื่อนให้กับหน่วยรับตรวจ

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 โดยต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ 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 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 งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๓.๑๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในต้องครอบคลุมงาน ๒ ด้าน ดังนี้

๓.๑๒.๑ ด้านการให้ความเชื่อมั่น ครอบคลุมประเภทการตรวจสอบภายใน ๔ ประเภท ได้แก่

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

๓.๑๒.๒ 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 ๒ (ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗) กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓๗๑,๑๙๙.๑๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๒๕ ของจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๔๙๓,๓๐๐.๐๐ บาท โดยมีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งบุคลากรทุกคนมีการประพฤติปฏิบัติตนตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามมาตรการป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ไม่เข้าตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายใน ๑ ปี ซึ่งสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติมาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
<b>๔.๑ งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๗)</b>		
<p>ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร</p>	<p>การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๕๕ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบ เรียบร้อยแล้ว</p>
<p>ตรวจสอบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ</p>	<p>การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ให้แล้วเสร็จ ภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่เข้าตรวจสอบแล้วเสร็จ</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เสนอเลขธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๒๒ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๗</p>
	<p>การจัดทำรายงานติดตามความก้าวหน้าในการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานติดตามความก้าวหน้าในการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบฯ เสนอเลขธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๗๓ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๗</p>
<p>ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบการรักษาความปลอดภัยไซเบอร์ (เพิ่มประสิทธิภาพระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายแบบเสมือนและระบบบริหารจัดการข้อมูล)</p>	<p>การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบการรักษาความปลอดภัยไซเบอร์ (เพิ่มประสิทธิภาพระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายแบบเสมือนและระบบบริหารจัดการข้อมูล) ให้แล้วเสร็จ ภายใน ๒ เดือน นับจาก</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ มกราคม - ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาระบบการรักษา</p>

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
	วันที่เข้าตรวจสอบแล้วเสร็จ	ความปลอดภัยไซเบอร์ (เพิ่มประสิทธิภาพระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายแบบเสมือนและระบบบริหารจัดการข้อมูล) เสนอเลขธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๙๘ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗
ตรวจสอบผลการดำเนินงานกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ	การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศให้แล้วเสร็จ ภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่เข้าตรวจสอบแล้วเสร็จ	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๑ มีนาคม - ๔ เมษายน ๒๕๖๗ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างจัดทำร่างรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรเพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ เพื่อเสนอหน่วยรับตรวจและนำความเห็นของหน่วยรับตรวจมาประกอบการพิจารณาเพื่อจัดทำรายงานฉบับสมบูรณ์ เสนอเลขธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร และคาดว่าจะแล้วเสร็จวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗
<b>๔.๒ งานบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๗)</b>		
การจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	การจัดทำรายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีรายละเอียดดังนี้ ๑. จัดทำรายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนอเลขธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๗ พร้อมทั้งแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ๒. จัดทำรายงานสรุปผลการติดตามประเมินผลภายหลังการเข้าร่วมกิจกรรมให้คำปรึกษาแนะนำ เรื่อง “สร้างการรับรู้สู่ความเข้าใจ เพื่อเป็นกลไกในการควบคุมความเสี่ยง” เสนอเลขธิการสำนักงาน



กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
		<p>เศรษฐกิจการเกษตร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๘๑ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>๓. จัดกิจกรรมการให้คำปรึกษาผ่านช่องทางต่าง ๆ ได้แก่</p> <p>๓.๑ ช่องทางไลน์กลุ่ม Consulting Room ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Infographic จำนวน ๑๓ ครั้ง</li> <li>- เกร็ดความรู้ในรูปแบบ Story Media จำนวน ๓ ครั้ง</li> <li>- ประเด็นถาม-ตอบ จำนวน ๑ ครั้ง</li> </ul> <p>๓.๒ ณ สถานที่ปฏิบัติงาน จำนวน ๔ ครั้ง</p> <p>๓.๓ ช่องทางโทรศัพท์ จำนวน ๖ ครั้ง</p>
<b>๔.๓ การปฏิบัติงานอื่น ๆ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๗)</b>		
<p>การติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน</p>	<p>การจัดทำรายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน (รอบ ๖ เดือน) เสนอส่วนแผนงาน เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๒๖ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗</p>
<p>การประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน</p>	<p>การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้แล้วเสร็จ ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน (รอบ ๖ เดือน) เสนอกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/๑๒๘ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗</p>
<p>การประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการ</p>	<p>การจัดทำแบบสำรวจและรายงานผลการประเมินความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการ ให้แล้วเสร็จ ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำแบบสำรวจความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการผ่าน Google form และรายงานผลการประเมินความพึงพอใจ</p>

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
		<p>ของผู้ขอรับบริการ เสนอกลุ่มพัฒนา ระบบบริหาร เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/ ๗๕ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p>
<p>การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน</p>	<p>การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ เกี่ยวกับงานด้านการตรวจสอบภายใน อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ เรื่อง</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงาน สูงกว่าแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบโครงการ</li> <li>- ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง การตรวจสอบตามกฎระเบียบ</li> <li>- ครั้งที่ ๓ เมื่อวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง รู้เท่าทันกระบวนการบทบาทหน้าที่ ของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและ พัฒนากษะหลักการบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐในปัจจุบัน</li> </ul>
<p>การส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต การใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ ในการตรวจสอบ และความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมง/คน/ปี</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงาน เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการส่งเสริมและสนับสนุนเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- หลักสูตร รู้เท่าทันกระบวนการบทบาท หน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและ พัฒนากษะหลักการบัญชีภาครัฐภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐในปัจจุบัน</li> <li>- หลักสูตร เทคนิคการบันทึกบัญชี ภาครัฐอย่างไร ให้ถูกต้องตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ไม่ให้ถูกตั้งข้อ ทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบภายนอก</li> </ul>
	<p>จัดทำรายงานการพัฒนาตามแผน พัฒนารายบุคคล (IDP) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ทุกไตรมาส</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงาน เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดทำรายงานผลการพัฒนา รายบุคคล (IDP) ไตรมาสที่ ๒ เสนอสำนักงาน เลขาธิการกรม เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๑๓๑๕.๐๑/</p>

กิจกรรม/งาน	แผนการปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติงาน
		๑๔๙ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๗
จัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อสั่งการจากการประชุม ทุก ๒ เดือน และรวบรวมผลการปรับปรุงแก้ไขเสนอเลขาธิการสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานสูงกว่าแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสั่งการและจัดประชุม เรื่อง มาตรการกำกับดูแลและการควบคุมเพื่อสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ดังนี้ - การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๗ - การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
จัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน	ดำเนินการจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายในทุกเดือน	กลุ่มตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ โดยมีการจัดประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้ - การประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๗ - การประชุมครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ - การประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๗

#### ๕. ข้อเสนอแนะ

จากการเข้าตรวจสอบ ติดตาม ผลการปฏิบัติงานและผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร พบว่า หน่วยงานยังมีจุดอ่อนและความเสี่ยงที่สำคัญในการปฏิบัติงาน ดังนี้

ประเด็นความเสี่ยง	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงจากการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
๑. สินทรัพย์ที่อยู่ในครอบครองอาจสูญหาย หรือไม่มีการใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด เนื่องจากปัจจุบันการบันทึกควบคุมสินทรัพย์ที่อยู่ในการครอบครองของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เช่น อาคาร/ที่ดินและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและครุภัณฑ์	๑. กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศต่าง ๆ ที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน เช่น - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	จากประเด็นความเสี่ยงข้างต้น หากไม่มีการกำกับและควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม อาจเกิดความเสี่ยงด้านการทุจริต ดังนี้ ๑. อาจมีการนำสินทรัพย์ไปครอบครองส่วนบุคคล หรือนำไปใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว ที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของส่วนราชการ ๒. การเลือกใช้เกณฑ์ราคากลาง	สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรควรพิจารณาทบทวนดังนี้ ๑. เห็นควรให้หัวหน้างานทุกระดับ กำกับ ควบคุม เร่งรัดและติดตาม การบันทึกควบคุมสินทรัพย์ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และกำหนด มาตรการส่งเสริมสนับสนุน ให้มีการใช้สินทรัพย์ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงาน

ประเด็นความเสี่ยง	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงจากการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
<p>ไม่ระบุรายละเอียด เป็นต้น</p> <p>๒. มูลค่าของงานซื้อ/จ้าง อาจสูงกว่าราคาที่เหมาะสม เนื่องจากเลือกใช้เกณฑ์ ในการกำหนดราคากลางยังไม่ สอดคล้องตาม กฎหมาย ระเบียบ ประกาศต่าง ๆ ที่มี ผลบังคับใช้ในปัจจุบัน</p> <p>๓. การประเมินผลสัมฤทธิ์ของ การขับเคลื่อนแผนงานโครงการ อาจไม่ชัดเจน เป็นรูปธรรม เนื่องจากการจัดทำข้อเสนอ โครงการยังไม่ได้ประเมิน ความเสี่ยงและความเป็นไปได้ ของโครงการ ตลอดจนไม่มี เกณฑ์การวัดความสำเร็จของ โครงการที่ชัดเจน</p>	<p>- หนังสือคณะกรรมการ ว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุม พัสดุของทางราชการ</p> <p>- พระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>- กฎกระทรวงว่าด้วยการใช้ ที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>- คู่มือการใช้ที่ราชพัสดุ ซึ่งจัดทำโดยส่วนมาตรฐาน ระบบงานที่ราชพัสดุ สำนัก พัฒนาธุรกิจและศักยภาพ ที่ราชพัสดุ กรมธนารักษ์</p> <p>- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ ว๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการ ประกาศรายละเอียด ข้อมูลราคากลางและการ คำนวณราคากลางเกี่ยวกับ การ จัดซื้อ จัดจ้าง ของ หน่วยงานของรัฐ</p> <p>- อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มาตรการกำกับดูแลและ การควบคุมเพื่อสนับสนุน ให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการ บริหารความเสี่ยงของ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร</p> <p>๓. การประชุมติดตามผล การปฏิบัติงานผู้บริหาร</p> <p>๔. ระบบการติดตามของ กลุ่มตรวจสอบภายใน</p> <p>๕. แผนการปฏิบัติงานและ แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	<p>ที่ไม่เหมาะสม อาจมีการ เอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้มีอาชีพ หรือมีการเรียกรับผลประโยชน์ จากผู้มีอาชีพ โดยใช้นิติกรรม อำพราง</p> <p>๓. ในกรณีที่ไม่สามารถ ประเมินผลสัมฤทธิ์จากการ ขับเคลื่อนแผนงานโครงการ อย่างสมเหตุสมผลว่าโครงการ จะก่อให้เกิดประโยชน์ทาง เศรษฐกิจให้กับกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งจะเป็นการสนับสนุนให้เกิด การทุจริตเชิงนโยบาย กล่าวคือ มีการเสนอโครงการเพื่อขอรับ จัดสรรงบประมาณ แต่ไม่มี การติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ อย่างเป็นรูปธรรม ภายใต้เกณฑ์ การวัดผลสำเร็จที่ชัดเจน</p>	<p>ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ที่กำหนด</p> <p>๒. ส่งเสริมให้เกิดการ ตระหนักรับรู้เกี่ยวกับ ผลกระทบและบทลงโทษ ของการกำหนดราคากลาง ที่ไม่เหมาะสม หรือการ เอื้อประโยชน์ให้ผู้มีอาชีพ และกำหนดมาตรการจูงใจ ในการป้องกันการทุจริต โดยจัดให้มีการตั้งศูนย์ รับเรื่องร้องเรียนการจัดซื้อ จัดจ้างเป็นการเฉพาะ</p> <p>๓. กำหนดแนวทางในการ จัดทำแผนงานโครงการ โดยให้ มี องค์ ประกอบ/ ขั้นตอน/วิธีการที่ สำคัญ งบประมาณกำหนด ตาม หนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๒๙.๑/ว๑๐๘ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ อย่าง ครบครันต่อไป</p>

ประเด็นความเสี่ยง	การควบคุมที่มีนัยสำคัญ	ความเสี่ยงจากการทุจริต	ข้อเสนอแนะ
	๖. แผนการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของสำนักงาน เศรษฐกิจการเกษตร ๗. การกำกับดูแลควบคุม ของหัวหน้าหน่วยงานทุกระดับ		