



รายงานประจำปี ๒๕๕๙

ANNUAL REPORT 2016

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



มีนาคม ๒๕๖๐

คำนำ

รายงานประจำปี ๒๕๕๙ ฉบับนี้จัดทำขึ้นโดยการรวบรวมข้อมูลผลการปฏิบัติราชการของ
สำนักตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙ พร้อมทั้งหน้าที่ที่ต้องปฏิบัติในการสนับสนุน
การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ปฏิบัติงานอื่น
ที่ได้รับมอบหมาย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙

หวังว่าข้อมูลผลการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบภายใน จะเป็นประโยชน์ให้กับ
หน่วยงาน ที่จะนำข้อมูลไปใช้ประกอบการปฏิบัติงานได้ถูกต้องต่อไป

สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สารบัญ

หน้า

➤ ข้อมูลพื้นฐาน ของสำนักตรวจสอบภายใน	
◆ วิสัยทัศน์ พันธกิจ	๑
◆ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของสำนักตรวจสอบภายใน	๑
◆ แผนภูมิโครงสร้างอัตรากำลัง	๘
◆ แผนภูมิโครงสร้างอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน	๙
◆ ข้อมูลงบประมาณที่ได้รับประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	๑๐
◆ แผนการตรวจสอบประจำปี รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบ และการปฏิบัติงานอื่น พ.ศ.๒๕๕๙	๑๑
ผลการดำเนินงานที่สำคัญ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙	
(ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายใน)	
➤ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๑	๑๘
◆ การตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกร และผู้ยากจน (สำนักงานบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน)	๑๙
◆ การตรวจสอบการเงิน การบัญชีกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และติดตามผลการตรวจสอบ ครั้งก่อน (กองทุนบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร)	๒๐
◆ การตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตร และสหกรณ์	๒๒
◆ การตรวจสอบระบบงานความผิดทางละเมิดและแพ่ง (สำนักกฎหมาย)	๒๕
◆ การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายบุคลากรในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (กองคลัง และกองการเจ้าหน้าที่)	๒๖
◆ การตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการ เพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ ใน ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ (กองคลังสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์)	๒๗
◆ การตรวจสอบงบเดือน และใบสำคัญคู่จ่ายสำนักงานที่ปรึกษา และฝ่ายการเกษตร ประจำกลุ่มใหญ่ในต่างประเทศ (ปักกิ่ง, โตเกียว, แคนเบอร์รา, กว่างโจว, ลอสแอนเจลิส)	๒๘
◆ การตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMIS สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี	๓๔
◆ การตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMIS สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง	๓๙
◆ การตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMIS สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี	๔๒

	หน้า
➤ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๒	๔๗
◆ ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านพืช) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมการข้าว และกรมส่งเสริมการเกษตร (จังหวัดขอนแก่น และจังหวัดนครราชสีมา)	๔๘
◆ ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านปศุสัตว์) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมปศุสัตว์ (จังหวัดขอนแก่น และจังหวัดนครราชสีมา)	๕๓
◆ ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านประมง) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมประมง (จังหวัดเพชรบุรี และจังหวัดชลบุรี)	๕๖
◆ ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ของกรมส่งเสริมการเกษตร (จังหวัดชัยนาท, จังหวัดสุพรรณบุรี, จังหวัดเชียงราย และจังหวัดเชียงใหม่)	๖๔
➤ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๓	๖๘
◆ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ การเพิ่มพื้นที่ชลประทาน กิจกรรมการจัดหาแหล่งน้ำ ในเขตปฏิรูปที่ดิน ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (จังหวัดสุพรรณบุรี และจังหวัดนครราชสีมา)	๖๙
◆ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน : โครงการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ ของกรมชลประทาน (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี)	๗๓
◆ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ของกรมพัฒนาที่ดิน ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ – ๒๕๕๙ (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี)	๗๙
◆ ตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร (จังหวัดนครสวรรค์)	๘๕
➤ สนับสนุนการดำเนินงาน ของคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวงเกษตร และสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	๙๒

สำนักตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจหลักในการตรวจสอบ การให้คำปรึกษา แนะนำแก่ส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๔ กรม และหน่วยงานในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทั้งส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตร ต่างประเทศ ๗ ประเทศ ๓ ฝ่าย และสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ค.ต.ป.กษ.)

วิสัยทัศน์ (VISION)

เป็นหน่วยงานต้นแบบ ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน

พันธกิจ (MISSION)

- ให้คำปรึกษา แนะนำ ตรวจสอบ ประเมินผล และติดตามผลการตรวจสอบ
- สนับสนุนการพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน
- สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป.กษ.)

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กฎบัตรการตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น เพื่อใช้เป็นกรอบอ้างอิงและเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อให้ ผู้บริหาร ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกระดับของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้รับทราบ และมีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา นโยบายการปฏิบัติงาน อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ขอบเขต รวมถึงมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของสำนัก ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ดังต่อไปนี้

ค่านิยม

การตรวจสอบภายใน คือ “กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบ ภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ”

การให้บริการด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) คือ การตรวจสอบหลักฐาน ต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระ โดยการปรับปรุง ประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของส่วนราชการ

การให้บริการด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services) คือ การให้คำปรึกษา คำแนะนำ และให้ความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ โดยปรับปรุงกระบวนการ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น

มาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน คือ ข้อบังคับ/กรอบการปฏิบัติงานที่ผู้ตรวจสอบ ภายในต้องปฏิบัติ โดยมีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตาม ๓ ส่วน ดังนี้

- ต้องปฏิบัติตามค่านิยมหรือคำจำกัดความ ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ คู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

- ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐาน ๒ ด้าน คือ
 - ๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ เป็นมาตรฐานที่ระบุลักษณะขององค์กรและบุคคลที่จะปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และมีความเชี่ยวชาญ รับผิดชอบ
 - ๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน เป็นมาตรฐานที่อธิบายลักษณะของงานตรวจสอบภายในและกำหนดเกณฑ์ในการวัดคุณภาพเพื่อใช้เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงานตรวจสอบ
- ผู้ตรวจสอบภายในและหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องมีการปฏิบัติตามจริยธรรม (Code of Ethics) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดถือและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ (Integrity) เที่ยงธรรม (Objectivity) นำความรู้ความสามารถ (Competency) ประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับ (Confidentiality) / ข้อมูลที่ได้ จากการปฏิบัติงาน โดยยึดปฏิบัติตามหลักจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ส่วนราชการ คือ กรม หรือหน่วยงานอื่นที่เรียกชื่ออย่างอื่นที่มีฐานะเทียบเท่ากรม

วัตถุประสงค์

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นหน่วยงานที่ทำหน้าที่ให้บริการข้อมูลด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม แก่ฝ่ายบริหาร เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการให้ดีขึ้น และสนับสนุนส่งเสริมให้การปฏิบัติงานในทุกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้การบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิผล

สายการบังคับบัญชา

๑. สำนักตรวจสอบภายใน ขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
๒. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เป็นผู้บริหารสูงสุดของสำนักตรวจสอบภายใน
๓. ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน เสนอแผนการตรวจสอบประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

อำนาจหน้าที่

๑. สอบทานและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนและโครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ ระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ และเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล
๒. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี ผลการดำเนินงาน กระบวนการทำงาน ระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน และการปฏิบัติตามมาตรฐานกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งของทางราชการ
๓. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ
๔. ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับระบบควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายในต่อปลัดกระทรวง ผู้ตรวจสอบภายในกรม หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๕. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวง และจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๖. ส่งเสริม สนับสนุน และประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบภายใน

๗. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง ประสานงาน รวบรวมข้อมูล และสรุปผลการสอบทานระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการด้านการเงินในภาพรวมของกระทรวง รวมทั้งจัดทำรายงานสรุปการดำเนินงานและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

๘. ปฏิบัติงานตรวจอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

๙. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

ความรับผิดชอบ

๑. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและดำเนินงานด้านต่างๆ ให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง หรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

๒. ตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบายกระทรวง เป็นงาน/โครงการที่ได้รับนโยบายให้ติดตามกำกับดูแลเป็นกรณีพิเศษ และตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๓. ปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยการรายงานผลการตรวจสอบการให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ การให้ความเห็น ข้อเสนอแนะ และคำปรึกษาต่างๆ ตามมาตรฐานการตรวจสอบ กฎหมาย ระเบียบ และวิธีปฏิบัติที่ได้กำหนดไว้ โดยมีข้อจำกัดของความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานเพียงข้อมูลเท่าที่ได้รับการสนับสนุนจากการประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมหน่วยรับตรวจและบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๔. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่ให้ส่วนราชการ/หน่วยรับตรวจทราบ โดยจะมีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในและนำเสนอปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้ความเห็นชอบทุกปี

๕. ดำเนินการตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖. ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์บรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๗. ในกรณีที่ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เห็นชอบให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญจากภายนอกมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๘. ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐาน และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง กรณีไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล

๙. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์พิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน ทั้งนี้ ในกรณีที่สำนักตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบส่วนราชการมีระยะเวลา

ตั้งแต่ ๑ ปี ขึ้นไป ให้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาวต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๑๐. เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ภายในเวลา อันสมควร หรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ในกรณีที่ตรวจสอบส่วนราชการใดให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้นๆ ทราบด้วย

๑๑. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ หน่วยรับตรวจ และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๑๒. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจาก ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งงานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตของการตรวจสอบภายใน ครอบคลุมถึงการตรวจสอบ วิเคราะห์ การประเมินความเสี่ยงพอ ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของกรม ในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งสิ่งที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการจะรวมถึง

๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒. สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และ/หรือ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ที่ทางราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์และสอดคล้องกับนโยบายของส่วนราชการ

๓. สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๔. ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

กรอบความประพฤติและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

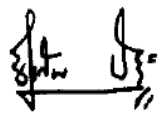
ผู้ตรวจสอบภายในของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ยึดหลักปฏิบัติตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ (Integrity) เที่ยงธรรม (Objectivity) อิสระ นำความรู้ความสามารถ (Competency) ประสพการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่ ปกปิดความลับ (Confidentiality) /ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน โดยยึดถือปฏิบัติตามจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนดดังต่อไปนี้

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๑.ด้านความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมของปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ๑.๑ ความเป็นอิสระ	- สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ. รายงานผลการตรวจสอบเสนอตรงต่อผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายใน และผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว เสนอรายงานผลการตรวจสอบ ตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ - สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ. มีสิทธิในการเข้าถึง

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๑.๒ ความเที่ยงธรรม ๑.๓ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม	บุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่างๆ โดยไม่ถูกกำกวมจัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ เพื่อรับทราบข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - ผู้ตรวจสอบภายในมีความซื่อสัตย์สุจริต มีจริยธรรม และมีความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูลประเมินผลและรายงานด้วยความไม่ลำเอียง มีทัศนคติที่เป็นกลางไม่เอนเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ - ในกรณีที่มีข้อจำกัดความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม ต้องเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี • ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้ • การให้หลักประกันในงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรให้มีการสอดส่องดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง • ผู้ตรวจสอบภายใน ควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม • ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรมผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น
๒.ด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน ๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity)	๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

รายการ	การดำเนินงาน/กิจกรรม
๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity)	๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสียหายมาสู่วิชาชีพ การตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ ๔) ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ ๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับ ผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม ๒) ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย
๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality)	๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน ๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ
๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency)	๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น ๒) ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ๓) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ให้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย.....

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

วันที่..... ๑๓ พ.ย. ๒๕๕๘

แผนภูมิโครงสร้างอัตรากำลังของสำนักตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายใน		๒๑	
อำนวยการระดับสูง		๑	
ตำแหน่งเลขที่ ๑๙			

ฝ่ายบริหารทั่วไป	๓
- เจ้าพนักงานธุรการทั่วไป ชำนาญงาน ตำแหน่งเลขที่ ๓๙	๑

- เจ้าพนักงานธุรการทั่วไปปฏิบัติงาน ๒
ตำแหน่งเลขที่ ๓๘ , ๔๐

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑	๖
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๒๔	๑

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๓
ตำแหน่งเลขที่ ๒๕ , ๒๗ , ๓๐
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๒
ตำแหน่งเลขที่ ๓๓ , ๓๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒	๕
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๒๑	๑

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๒
ตำแหน่งเลขที่ ๓๒ , ๓๗
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๒
ตำแหน่งเลขที่ ๒๙ , ๓๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓	๖
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๒๐	๑

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๒
ตำแหน่งเลขที่ ๒๖ , ๒๘
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๒
ตำแหน่งเลขที่ ๒๒ , ๒๓

หมายเหตุ พนักงานราชการ ๕ อัตรา

- เจ้าพนักงานธุรการ

๑ อัตรา

- เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล

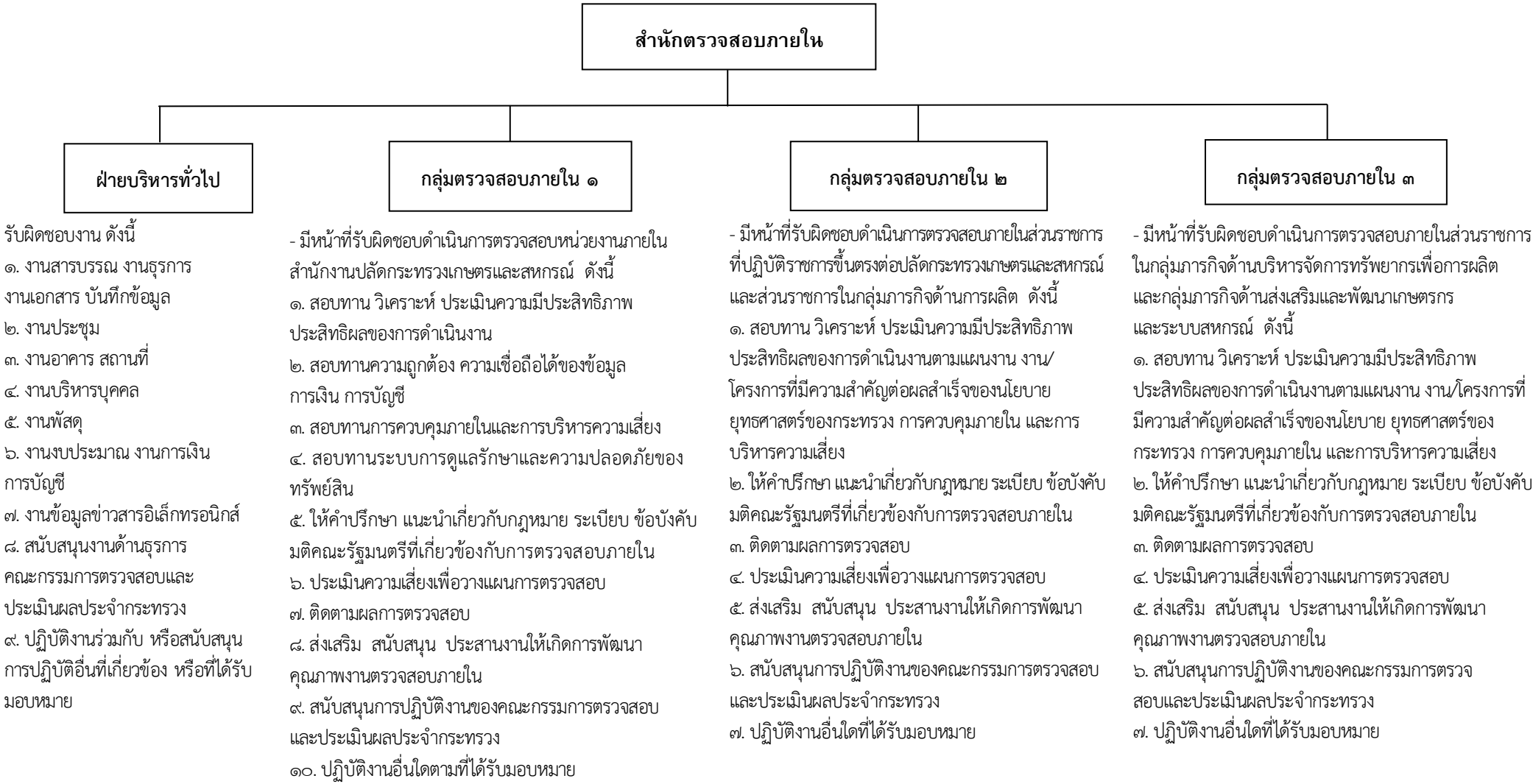
๒ อัตรา

- เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

๒ อัตรา

* ตำแหน่งเลขที่ ๓๕ อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงประเภทเป็นระดับเชี่ยวชาญ

แผนภูมิโครงสร้างอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน



ข้อมูลงบประมาณที่ได้รับประจำปี ๒๕๕๙ ของสำนักตรวจสอบภายใน

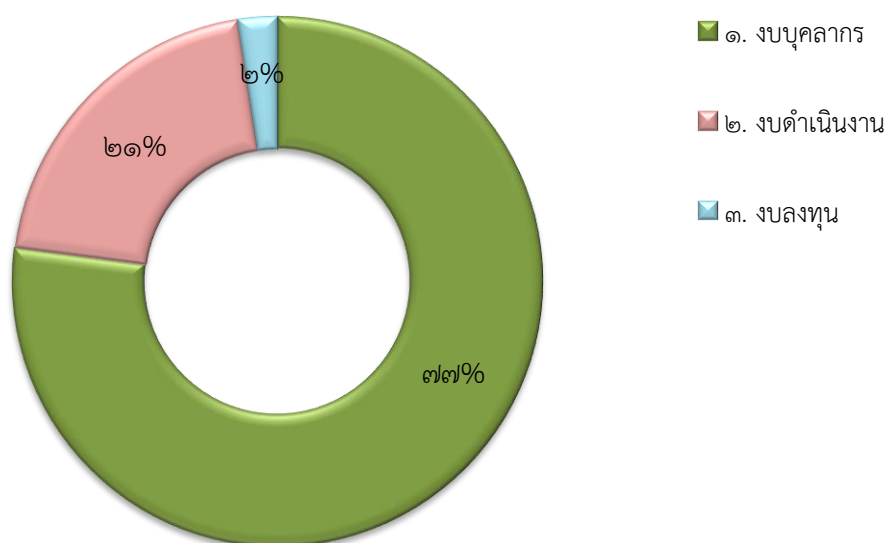
แผนงาน : ส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิต การสร้างมูลค่าภาคการเกษตรและการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้แก่
เกษตรกรอย่างเป็นระบบ

ผลผลิต : อำนวยความสะดวกและบริหารจัดการด้านการเกษตร

หน่วย : บาท

ประเภทงบประมาณ	จำนวนเงินที่ได้รับปีงบประมาณ ๒๕๕๙
๑. งบบุคลากร	๗,๔๕๓,๔๔๙.๐๒
๒. งบดำเนินงาน	๑,๙๘๖,๗๔๘.๙๓
๒.๑ ค่าตอบแทน	๘๓๔,๙๐๐.๐๐
๒.๒ ค่าใช้สอย	๗๖๑,๑๐๕.๒๓
๒.๓ ค่าวัสดุ	๒๔๖,๙๙๓.๘๒
๒.๔ ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๖๙,๙๙๙.๙๐
๒.๕ ค่าสาธารณูปโภค	๗๓,๗๔๙.๙๘
๓. งบลงทุน	๒๓๒,๘๐๘.๔๖

แผนภูมิแสดงงบประมาณที่ได้รับคิดเป็นร้อยละ



รายละเอียดขอบเขตการตรวจสอบและการปฏิบัติงานอื่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙(๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)
 สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
ขอบเขตการตรวจสอบ																				
งานตรวจสอบภายใน																				
หน่วยรับตรวจ (กอง/สำนัก) ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๑.	ตรวจสอบและติดตามผล การดำเนินงานกองทุน หมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่ เกษตรกรและผู้ยากจน (สกร.)	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี		←→										๓ /๓๐	การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และการเงิน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑		
๒.	ตรวจสอบการเงิน การ บัญชีกองทุนสงเคราะห์ เกษตรกร และติดตามผล การตรวจสอบครั้งก่อน - กองบริหารงานกองทุน สงเคราะห์เกษตรกร - กองคลัง	-	๒ รายงาน	๒ ครั้ง/ปี		←→									←→	๓/๕๐	การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และการเงิน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ	
๓.	ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง ของหน่วยงานส่วนกลางใน สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี				←→								๓/๓๐	การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีหนังสือสั่ง การจาก กรมบัญชี กลางให้ ตรวจสอบ	
๔.	ตรวจสอบระบบงาน ความผิดทางละเมิดและแพ่ง - สำนักกฎหมาย	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี				←→								๓/๓๐	การปฏิบัติงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีหนังสือสั่ง การจาก กรมบัญชี กลางให้ ตรวจสอบ	
๕.	ตรวจสอบภาษี หัก ณ ที่ จ่ายของบุคลากรใน สป.กษ. - กองคลัง และกองการ เจ้าหน้าที่	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี						←→						๒/๓๐	การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีหนังสือสั่ง การจาก กรมบัญชี กลางให้	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
																				ตรวจสอบ
๖.	ตรวจสอบงบการเงินกองทุน สวัสดิการเพื่อช่วยเหลือ เจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและ สหกรณ์ ใน ๕ จังหวัดชายแดน ภาคใต้ - กองคลัง	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี								↔					๑/๑๕	การเงิน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ
๗.	ตรวจสอบงบเดือนและ ใบสำคัญคู่จ่ายสำนักงานที่ ปรึกษาและฝ่ายการเกษตร ประจำสถานกงสุลใหญ่ใน ต่างประเทศ (ปักกิ่ง ญี่ปุ่น แคนเบอร์รา ลอสแอนเจลิส กวางโจว)	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี								↔					๔/๓๕	การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และการเงิน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	
๘.	ตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบ GFMIS ลงพื้นที่ ๓ จังหวัด - สำนักงานเกษตรและ สหกรณ์จังหวัด	-	๓ รายงาน	๓ ครั้ง/ปี								↔					๒/๓๕	การปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ และการเงิน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ
หน่วยรับตรวจที่เป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๙.	ตรวจสอบโครงการปรับ โครงสร้างการผลิตสินค้า เกษตร ๙.๑ โครงการปรับโครงสร้าง การผลิตข้าว (กรมการข้าว และกรมส่งเสริมการเกษตร) โดยเข้าตรวจสอบที่ส่วนกลาง และพื้นที่ ๒ จังหวัด ๙.๒โครงการปรับโครงสร้าง การผลิตปศุสัตว์ (กรมปศุสัตว์)	สูง	๓ รายงาน	๙ ครั้ง/ปี					↔								๕ /๔๕	การดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับผิดชอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
	โดยเข้าตรวจสอบที่ส่วนกลาง และพื้นที่ ๒ จังหวัด																			
	๙.๓ โครงการปรับโครงสร้าง การผลิตสินค้าประมง (กรมประมง) โดยเข้าตรวจสอบที่ส่วนกลาง และพื้นที่ ๒ จังหวัด																			
๑๐.	ตรวจสอบผลการ ดำเนินงานโครงการแปลงใหญ่ (กรมส่งเสริมการเกษตร) เข้าตรวจสอบที่ส่วนกลาง และพื้นที่ ๒ จังหวัด	สูง	๑ รายงาน	๓ ครั้ง/ปี									←→				๕/๕๕	การดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	
๑๑.	ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม การจัดการแหล่งน้ำ ในเขตปฏิรูปที่ดินปรับปรุง พัฒนาและกระจายน้ำเพื่อ การเกษตร (ส.ป.ก.)เข้าตรวจสอบที่ ส่วนกลาง และพื้นที่ ๒ จังหวัด	สูง	๑ รายงาน	๓ ครั้ง/ปี					←→								๓/๕๕	การดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	
๑๒.	ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากร น้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน : มาตรการ กระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ เข้าตรวจสอบที่ส่วนกลาง และพื้นที่ ๒ จังหวัด	สูง	๑ รายงาน	๓ ครั้ง/ปี					←→								๓/๕๕	การดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับผิดชอบ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
๑๓.	ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรมการจัดหาแหล่งน้ำใน ระดับไร่นาและชุมชน (กรมพัฒนาที่ดิน) เข้าตรวจสอบที่ส่วนกลางและ พื้นที่ ๒ จังหวัด	สูง	๑ รายงาน	๓ ครั้ง/ปี												๓/๔๕	การดำเนินงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓		
๑๔.	ตรวจสอบการปฏิบัติงาน กิจกรรมการปฏิบัติการด้าน ฝนหลวง (กรมฝนหลวงและการบิน เกษตร) เข้าตรวจสอบที่ส่วนกลาง และพื้นที่ ๑ จังหวัด	สูง	๑ รายงาน	๒ ครั้ง/ปี												๓/๔๕	การปฏิบัติงาน	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓		
ขอบเขตการปฏิบัติงานอื่น																				
◆การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี																				
๑๕	ประเมินความเสี่ยงเพื่อวาง แผนการตรวจสอบและจัดทำ แผนการตรวจสอบของสำนัก ตรวจสอบภายใน สป.กษ. ปีงบประมาณ ๒๕๖๐	-	๑ แผน	๑ ครั้ง/ปี												๕/๓๐	การประเมิน ความเสี่ยงเพื่อ วางแผนการ ตรวจสอบ	ฝ่ายเลขานุการ คณะทำงาน วางแผนการ ตรวจสอบ	มีระเบียบ กำหนดให้ ปฏิบัติ	
◆งานสนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๑๖	จัดประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวง	-	๑๒ ครั้ง	๑๒ ครั้ง/ปี												๒/๔๕	-	ฝ่ายบริหาร ทั่วไป		

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
-- ประสานงาน รวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูล และจัดทำ																				
๑๗.	- แผนการตรวจสอบภายใน ภาพรวมของกระทรวง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี						↔							๑/๑๐	-	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	
๑๘.	- รายงาน ปส.ภาพรวมของ กระทรวงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี				↔									๓/๑๐	-	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	
๑๙.	- รายงานผลการตรวจสอบ ภายในภาพรวมของกระทรวง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี			↔										๑๓/๒ ๐	-	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๒	
๒๐.	- รายงานผลการสอบทาน ด้านการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน)	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี			↔										๒/๑๐	-	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๓	
๒๑.	- จัดทำรายงานการตรวจสอบ และประเมินผลภคการฯ ของ ค. ต.ป. ประจำกระทรวงฯ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘(รอบ ๑๒ เดือน)	-	๑ รายงาน	๑ ครั้ง/ปี			↔										๒/๒๐	-	ฝ่ายบริหาร ทั่วไป	
๒๑.๑	- จัดทำรายงานการ ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการ : โครงการกลุ่มประเภทที่ ๓ โครงการตามมาตรการกระตุ้น การลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาล ทั่วประเทศ		๑ รายงาน								↔						๑๐/๒๐	-	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑,๒,๓	
๒๑.๒	- การติดตาม ตรวจสอบ และ ประเมินโครงการสำคัญของ คต.ป. ประจำกระทรวง		๓ โครงการ												↔		๖/๒๐	-	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑,๒,๓	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
◆งานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๒๒.	สอบทานการประเมินระบบ ควบคุมภายใน (รายงานแบบ ปส.) - ทุกสำนัก/กอง (จำนวน ๑๕ สำนัก/กอง/ศูนย์) ใน ส่วนกลาง	-	๑ ปส.	๑ ครั้ง/ปี	←→												๖/๒๕	การปฏิบัติ ตาม กฎระเบียบ	กลุ่ม ตรวจสอบ ภายใน ๑	มีระเบียบ กำหนดให้ ตรวจสอบ
◆งานพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์																				
๒๓.	จัดประชุมคณะกรรมการ พัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในของกระทรวง เกษตรและสหกรณ์ / จัด อบรมสัมมนาผู้ตรวจสอบ ภายในในสังกัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์	-	๒ ครั้ง	๒ ครั้ง/ปี		←→								←→			๓/๓๐	-	ฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการ การพัฒนาฯ	
◆งานติดตามและตรวจสอบตามข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน																				
๒๔.	ติดตามประเด็นตามข้อ ตรวจพบของสำนักงานการ ตรวจเงินแผ่นดิน				←											→	๑๖/๕	-	กลุ่มตรวจสอบ ภายใน ๑ – ๓	หนังสือ สำนักงาน การตรวจ เงินแผ่นดิน แจ้งผลการ ตรวจสอบ
◆งานให้คำปรึกษา																				
๒๕.	การให้คำปรึกษากับหน่วย รับตรวจในสังกัดกระทรวง เกษตรและสหกรณ์และหน่วย รับตรวจในสังกัด สป.กษ.	-	-	-	←											→	๑๖/ ๓๐	-	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน	

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ หน่วยรับตรวจ	ระดับ ความ เสี่ยง	เป้าหมาย /หน่วย นับ	ความถี่ในการ ตรวจสอบ/การ ปฏิบัติงานอื่น	ระยะเวลา												จำนวน คน/วัน ทำการ	ประเภทของการ ตรวจสอบ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
					ปี ๒๕๕๘			ปี ๒๕๕๙												
					ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.				
◆งานตามนโยบายผู้บริหาร																				
๒๖.	ตรวจสอบงานโครงการ/ กิจกรรม/เรื่องอื่นๆ ตามที่ ผู้บริหารมอบหมาย	-	-	-	←												๑๖ /๕๕	-	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน	
รวมจำนวนวันที่ใช้ในการปฏิบัติงาน = ๔,๐๔๕ วันทำการ ใช้คนในการทำงาน จำนวน ๑๖ คน ดังนั้น เฉลี่ยจำนวนวันที่ใช้ทำงานต่อคนประมาณ ๒๕๓ วันทำการ/คน/ปี																				

หมายเหตุ: ระยะเวลาการปฏิบัติงาน จำนวนผู้รับผิดชอบ และจังหวัดที่เข้าตรวจสอบ อาจปรับเปลี่ยนได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

สรุปข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ตามภารกิจ

- การตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน ได้แก่

๑) การตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน (สำนักงานบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน)

๒) การตรวจสอบการเงิน การบัญชีกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (กองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร)

๓) การตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง ของหน่วยงานส่วนในสังกัด สป.กษ

๔) การตรวจสอบระบบงานความผิดพลาดและแฝง (สำนักกฎหมาย)

๕) การตรวจสอบภาษี หัก ณ ที่จ่ายบุคลากรใน สป.กษ (กองคลัง และกองการเจ้าหน้าที่)

๖) การตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใน ๕ จังหวัด ชายแดนภาคใต้ (กองคลัง สป.กษ.)

๗) การตรวจสอบเงินเดือน และใบสำคัญคู่จ่าย สำนักงานที่ปรึกษา และฝ่ายการเกษตรประจำกงสุลใหญ่ในต่างประเทศ (ปักกิ่ง, โตเกียว, แคนเบอร์รา, กว่างโจว, ลอสแอนเจลิส)

๘) การตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบGFMS ลงพื้นที่ ๓ จังหวัด (สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี, จังหวัดระยอง, จังหวัดจันทบุรี)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

หน้าที่ความรับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ๑๖ สำนัก/กอง รวมสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศ ๗ ประเทศ ๓ ฝ่าย และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ จังหวัด ๗๖ จังหวัด ดังนี้

๑. สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน
๒. สอบทานความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี
๓. สอบทานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
๔. สอบทานระบบการดูแลรักษาและความปลอดภัยของทรัพย์สิน ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน
๕. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ
๖. ติดตามผลการตรวจสอบ
๗. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๘. ปฏิบัติงานอื่นใดตามที่ได้รับมอบหมาย

ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้วางแผนตรวจสอบงานทั้งหมด ๘ เรื่อง ผลการปฏิบัติงานดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ทั้งหมด

กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๑

ตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ส่วนกลางจำนวน ๑๖ สำนัก/กอง และส่วนภูมิภาค จำนวน ๓ จังหวัด กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม มีดังนี้

๑) ตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน (สำนักงานบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน)

สำนักตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจนและติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อนโดยกำหนด **วัตถุประสงค์** การตรวจสอบ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ขั้นตอนที่ระเบียบและคู่มือการปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือเกษตรกรกำหนด และเพื่อทราบความก้าวหน้าในการแก้ไขปัญหาหนี้สินเกษตรกร ในภาพรวมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ซึ่งมีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

การปฏิบัติงานให้ความช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน พบว่า ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เงินช่วยเหลือที่ได้รับอนุมัติจำนวนทั้งสิ้น ๕,๐๓๔.๖๓ ล้านบาท มีจำนวนผู้ได้รับอนุมัติเงินกู้ ๒๗,๙๓๕ ราย ลูกหนี้ค้างชำระของกองทุนฯ คงเหลือ จำนวน ๘,๑๓๕ ราย คิดเป็นต้นเงินกู้ ๑,๙๒๖.๕๕ ล้านบาท (เงินต้นปกติ จำนวน ๑,๔๖๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๘๓ ของจำนวนเงินต้นทั้งหมด เงินต้นค้างชำระ ๔๖๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๑๖ ของจำนวนเงินต้นทั้งหมด และอยู่ระหว่างดำเนินคดี ๓๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑.๙๒ ของจำนวนเงินต้นทั้งหมด) และคงเหลือเงินกองทุนหมุนเวียน จำนวน ๓๖๒ ล้านบาท

จากการสุ่มเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงินกู้กองทุนฯ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เดือน สิงหาคมและกันยายน ของ อชก.ส่วนกลาง/อำเภอ/จังหวัด ของจังหวัดนครราชสีมา จังหวัดนครพนม และจังหวัดสุรินทร์ รวมจำนวน ๔๔ ราย มีนัยที่สำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบ

ผู้ขอกู้จำนวน ๑ ราย ไม่ได้เป็น “ผู้ยากจน” ตามคำนิยาม ของมติที่ประชุมคณะกรรมการช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน(กชก.) ครั้งที่๑/๒๕๕๑ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๑ กำหนด เนื่องจาก ธกส.วิเคราะห์

คำขอกู้แล้วมีรายได้สุทธิเกินกว่า ๘๗,๐๐๐ บาท และตามแบบบันทึกคำขอกู้ ระบุข้อมูลที่ดิน ถือครองเป็นกรรมสิทธิ์ นอกเหนือจากที่นำไปทำสัญญาจำนองกับเจ้าหนี้ในระบบ อีกจำนวน ๓ แปลง รวมประมาณ ๔๗ ไร่ ประกอบกับมติที่ประชุมของคณะกรรมการช่วยเหลือเกษตรกรและผู้ยากจน (อชก.) ส่วนอำเภอ ไม่ได้ระบุเหตุผลชัดเจนว่าพิจารณาอนุมัติเงินกู้จากหลักเกณฑ์อื่นใด มีเพียงรายงานการประชุมที่บันทึกมติที่ประชุมว่า “เห็นควรอนุมัติ เนื่องด้วยพิจารณาตามหลักเกณฑ์ของ สป.กษ.” เท่านั้น อาจส่งผลให้มีการเบิกจ่ายเงินกู้ให้กับผู้ที่ไม่มีความช่วยเหลือตามระเบียบว่าด้วยการบริหารกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน พ.ศ.๒๕๔๗ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้สำนักบริหารกองทุนเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรและรับเรื่องร้องเรียน ดำเนินการ ดังนี้

๑. ควรตรวจสอบความถูกต้องตามระเบียบฯ ก่อนการจ่ายเงินกู้อย่างเคร่งครัดทุกครั้ง
๒. ประสาน อชก. ที่รับผิดชอบชี้แจงเหตุผลข้อมูลการพิจารณาอนุมัติให้ความช่วยเหลือผู้ขอกู้รายดังกล่าวเพิ่มเติม แนบเป็นหลักฐานประกอบการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายเงินกองทุนฯ ตามระเบียบและคู่มือฯ กำหนด
๓. ซักซ้อมความเข้าใจและกำชับ อชก. ทุกระดับ พิจารณาผู้ขอกู้ ที่มีดินหลายแปลงว่ากรณีดังกล่าวเป็นไปตามค่านิยมของ “ผู้ยากจน” ตามมติที่ประชุม กชก. ครั้งที่ ๑/๒๕๕๑ เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๑ ที่ให้ความหมายว่าเป็นผู้ที่ไม่มียุทธศาสตร์เพียงพอและอยู่ในภาวะที่ไม่สามารถจะช่วยเหลือตนเองได้ หรือไม่อย่างไร และให้บันทึกไว้ในรายงานการประชุมทุกครั้ง

๒) ตรวจสอบการเงิน การบัญชีกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (กองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบการจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ของกองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร โดยกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า การจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรให้กับหน่วยงานของรัฐหรือองค์กรเกษตรกร ปฏิบัติเป็นไปกฎหมายและระเบียบที่กำหนด ซึ่งมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

การปฏิบัติงานจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร พบว่า ณ วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ กองทุนสงเคราะห์เกษตรกร มีเงินคงเหลือที่ใช้หมุนเวียน จำนวน ๕,๐๓๑.๕๔ ล้านบาท เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ กองทุนสงเคราะห์เกษตรกรต้องนำส่งเงินสภาพคล่องส่วนเกินเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒,๙๗๐ ล้านบาท ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๘ และมีลูกหนี้คงเหลือ จำนวน ๑,๒๗๐.๗๐ ล้านบาท ประกอบด้วย ลูกหนี้ระยะสั้น ๐.๕๙ ล้านบาท และลูกหนี้ระยะยาว จำนวน ๑,๒๗๐.๑๑ ล้านบาท

คณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกรเห็นชอบวงเงินให้กู้ยืม และกระทรวงการคลังได้พิจารณาอนุมัติวงเงินให้กู้ยืมของกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร (เงินทุนหมุนเวียนเพื่อใช้จ่ายในกิจการตามมาตรา ๗) ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๕๐๐ ล้านบาท และปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๒,๙๐๐ ล้านบาท และมีหน่วยงานของรัฐและ/หรือองค์กรเกษตรกรยื่นโครงการขอรับเงินจัดสรรจากกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรทั้งสิ้น จำนวน ๓๕ โครงการ และกองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ในฐานะฝ่ายเลขานุการได้ตรวจสอบและนำเสนอโครงการต่อคณะกรรมการพิจารณากลับกรอง ติดตามและประเมินผลโครงการที่ขอใช้เงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร และคณะกรรมการสงเคราะห์เกษตรกร เพื่อพิจารณา จำนวน ๑๒ โครงการ ปรากฏว่ามีเพียง ๓ โครงการ ที่ได้รับการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ได้แก่

๑. โครงการฟาร์มโคเนื้อสร้างอาชีพ ของกรมปศุสัตว์ เงินกู้ยืม จำนวน ๑๐๐ ล้านบาท กำหนดชำระคืนภายใน ๗ ปี (ชำระ ๔ งวด เริ่มชำระคืนวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) และเงินจ่ายขาด จำนวน ๒.๒๕๖ ล้านบาท มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างอาชีพการเลี้ยงโคเนื้อเป็นอาชีพที่สร้างรายได้แก่

เกษตรกรอย่างยั่งยืน เพิ่มผลผลิตโคเนื้อและความมั่นคงทางอาหาร สร้างรายได้ให้แก่เกษตรกรและประเทศ เป็นแหล่งวัตถุดิบผลิตปุ๋ยอินทรีย์และพลังงานทดแทนของประเทศ สร้างความเข้มแข็งแก่เกษตรกร สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรผู้เลี้ยงโคเนื้อ และเพื่อเพิ่มศักยภาพระบบการผลิตโคเนื้อของประเทศ

๒. โครงการสร้างระบบการผลิตและการตลาดเกลือทะเลของสถาบันเกษตรกรด้วยวิธีการยกระดับราคาให้ยั่งยืน ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ เงินกู้ยืม จำนวน ๕๒.๕ ล้านบาท โดยไม่มีดอกเบีย กำหนดชำระคืนภายใน ๕ ปี มี**วัตถุประสงค์**เพื่อสร้างระบบการผลิตเกลือให้มีคุณภาพ และการตลาดเกลือให้มีระดับราคาเกลือดิบอ้างอิงในพื้นที่แบบยั่งยืน สร้างกลไกระดับราคาเกลือให้มีการกำหนดระดับราคาเบื้องต้นและสร้างกลไกต่อรองราคาให้กับสมาชิกผู้ผลิตเกลือ และเพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้สหกรณ์/กลุ่มเกษตรกรเป็นเครื่องมือในการแก้ไขปัญหาการตกต่ำและมีระบบการจัดเก็บและชะลอผลผลิต

๓. โครงการสร้างความเข้มแข็งให้กับกลุ่มเกษตรกรเพื่อเข้าถึงแหล่งเงินทุนในการผลิตและการตลาด ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ เงินกู้ยืม จำนวน ๑,๐๐๐ ล้านบาท ไม่มีดอกเบีย กำหนดชำระคืนภายใน ๕ ปี และเงินจ่ายขาด ๑๐ ล้านบาท มี**วัตถุประสงค์**เพื่อนำไปจัดสรรให้กลุ่มเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการนำไปเป็นทุนในการจัดหาปัจจัยการผลิต รวบรวมผลผลิต และแปรรูปผลิตผล

จากการตรวจสอบการพิจารณาจัดสรรเงินกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ทั้ง ๓ โครงการ พบว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อสังเกต

ปัจจุบันกองทุนสงเคราะห์เกษตรกรมีลูกหนี้ จำนวน ๗ หน่วยงาน จำนวน ๒๔ โครงการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๒๗๐.๗๐ ล้านบาท แบ่งเป็น

ลูกหนี้เดิมที่รับโอนมาจากกรมบัญชีกลาง

๑. ลูกหนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน ๒ โครงการ รวมเป็นเงิน ๕๑๓.๓๐ ล้านบาท

๒. ลูกหนี้ที่ถึงกำหนดชำระ

๒.๑ อยู่ระหว่างขอปรับโครงสร้างหนี้ จำนวน ๒ โครงการ รวมเป็นเงิน ๑๕๐.๕๒๕ ล้านบาท (ดำเนินการเสนอขอตั้งงบประมาณชุดใช้ และเสนอขอจัดทำแผนการชำระคืน)

๒.๒ อยู่ระหว่างตั้งงบประมาณชุดใช้ จำนวน ๒ โครงการรวมเป็นเงิน ๑๒๔.๔๐๖ ล้านบาท

๒.๓ อยู่ระหว่างการบังคับคดีและขยายเวลาชำระหนี้ออกไปจนกว่าจะเสร็จสิ้นการบังคับคดี จำนวน ๑๔ โครงการ รวมเป็นเงิน ๓๘๒.๔๗ ล้านบาท

ลูกหนี้ที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุน ปี ๒๕๕๘

ยังไม่ถึงกำหนดชำระ จำนวน ๑ โครงการ เป็นเงิน ๑๐๐ ล้านบาท

ข้อเสนอแนะ

กองบริหารงานกองทุนสงเคราะห์เกษตรกร ควรดำเนินการในข้อสังเกต ข้อ ๒.๓ ดังนี้

๑. ติดตามความก้าวหน้าของคดี

๒. ควรประสานหน่วยงานของรัฐ/องค์กรเกษตรกรที่มีหนี้ค้างชำระ ให้ติดตามลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างดำเนินคดีว่า มีสถานะที่จะสามารถดำเนินการชำระหนี้ได้หรือไม่ หากสามารถที่จะชำระหนี้ได้ก็ควรเข้าสู่กระบวนการไกล่เกลี่ย เพื่อให้จบคดีโดยเร็ว

๓) ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง ของหน่วยงานส่วนในสังกัด สป.กษ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมี **วัตถุประสงค์** เพื่อสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี ด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e – market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding) มีการสุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญคู่จ่ายระหว่างเดือนสิงหาคม – ธันวาคม ๒๕๕๘ เอกสารการทำสัญญาซื้อขาย ที่เกี่ยวข้อง และการควบคุมพัสดุ ของสำนัก/กอง/ศูนย์/สถาบัน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และสำนักงานรัฐมนตรี รวมจำนวน ๑๖ หน่วยงาน

ผลการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ ยกเว้นบางเรื่องมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. การจัดหาไม่เป็นไปตามระเบียบฯ พัสตุ ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติ ในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market :e- market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding) และหนังสือกระทรวงการคลัง

๑.๑ ระเบียบฯ พัสตุ ข้อ ๑๔๒ วรรคสามระบุว่า การกำหนดหลักประกัน จะต้องระบุไว้เป็นเงื่อนไขในเอกสารสอบราคาหรือเอกสารประกวดราคา และหรือในสัญญาด้วย

ข้อตรวจพบ

ตามสัญญาเลขที่ ๑๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ ไม่พบการวางหลักประกันสัญญา ของสำนักงานรักษาความปลอดภัย องค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก ในพระบรมราชูปถัมภ์ (อพศ.) ในการจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย โดยวิธีการพิเศษ โดย อพศ. ไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่จะได้รับการยกเว้นให้ไม่ต้องวางหลักประกันสัญญาตามระเบียบของทางราชการ

ข้อเสนอแนะ

ให้กองคลังเรียกหลักประกันสัญญาจาก อพศ. และปรับปรุงแก้ไขสัญญา โดยกำหนดจำนวนเงินของหลักประกัน ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๒ ระเบียบฯ พัสตุ ข้อ ๒๒ วรรคสองระบุว่า การแบ่งซื้อหรือแบ่งจ้างโดยลดวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างในครั้งเดียวกัน เพื่อให้วงเงินต่ำกว่าที่กำหนดโดยวิธีหนึ่งวิธีใด หรือเพื่อให้อำนาจสั่งซื้อสั่งจ้างเปลี่ยนไปจะกระทำมิได้

ข้อตรวจพบ

รายการซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ (สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ) รายการ จ้างซ่อมแซมห้องผู้บริหาร (กองกลาง) รายการซ่อมแซมห้องน้ำอาคารภายในสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (กองกลาง) และรายการจ้างผลิตงานประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อสิ่งพิมพ์และโทรทัศน์ (กส.) ดำเนินการจัดหาในลักษณะของการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง เนื่องจากพบว่าการจัดทำรายงานจัดซื้อจัดจ้างพัสดุประเภทเดียวกัน ในระยะเวลาเดียวกันและใกล้เคียงกัน โดยเป็นผู้ขายหรือผู้รับจ้างรายเดียวกัน เพื่อให้วงเงินต่ำกว่าที่กำหนดเป็นวิธีตกลงราคาและหรืออำนาจสั่งซื้อสั่งจ้างอยู่ในวงเงินที่ได้รับมอบอำนาจ ซึ่งเห็นว่าเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ พัสตุ จะทำให้ราชการเสียประโยชน์ในเรื่องของราคาและไม่เกิดความโปร่งใสในวิธีการดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยงานทบทวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยในการจัดหาพัสดุประเภทเดียวกัน ที่มีความต้องการใช้พัสดุในช่วงระยะเวลาเดียวกัน ให้มีการดำเนินการจัดหาในคราวเดียวกัน อันจะทำให้เกิดความประหยัดจากการจัดซื้อในปริมาณมาก และวิธีการจัดซื้อที่มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเกิดประโยชน์สูงสุด

๑.๓ ประกาศ สำนักนายกรัฐมนตรีฯ ข้อ ๓๘ กำหนดว่าเมื่อคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ได้พิจารณาตามข้อ ๓๗ (๕) แล้ว ปรากฏว่า มีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียวหรือมีผู้เสนอราคาหลายรายแต่ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว โดยปกติให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนั้น แต่ถ้าคณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่าเหตุผลสมควรที่จะดำเนินการต่อไป โดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนั้น แล้วเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการต่อไป

ข้อตรวจพบ

การจ้างโครงการบำรุงรักษาระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และการจ้างบำรุงรักษาศูนย์ปฏิบัติการข้อมูลเกษตรเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของสภาเกษตรกรแห่งชาติ ระยะที่ ๑ มีผู้เสนอราคารายเดียว และคณะกรรมการพิจารณาผลฯ ไม่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคาก่อนเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ส่วนราชการได้ประโยชน์สูงสุด กรณีมีผู้เสนอราคารายเดียว และคณะกรรมการพิจารณาผลฯ พิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการต่อไป โดยไม่ยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการพิจารณาผลฯ ต่อดูราคากับ ผู้เสนอราคารายนั้นทุกครั้งก่อนเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๔ ตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๑๔๑ หลักประกันสัญญากรณีเป็นเช็คที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย ซึ่งเป็นเช็คลงวันที่ที่ใช้เช็คนั้นชำระต่อเจ้าหนี้ที่ หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ

ข้อตรวจพบ

สัญญาจ้างโครงการจ้างดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผ่านศูนย์บริการข้อมูลข่าวสารของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ Call Center ๑๑๗๐ และสัญญาจ้างเหมาบริการเครื่องถ่ายเอกสารพร้อมพนักงานประจำเครื่องถ่ายเอกสาร หลักประกันสัญญาที่เป็นเช็คของธนาคารลงวันที่ในเช็คล่วงหน้าเกินกว่าที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป ให้กองคลังตรวจสอบและกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๑.๕ สัญญาจ้างบริการดูแลบำรุงรักษาล้างทำความสะอาดและซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศ (ไม่รวมอะไหล่) กับ บจ.ไชยเสนา ระบุว่า ผู้รับจ้างตกลงรับจ้างทำงานบริการดูแลบำรุงรักษาล้างทำความสะอาดและซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศ (ไม่รวมอะไหล่) รวมจำนวน ๔๙๓ เครื่อง โดยผู้ว่าจ้างจะเป็นผู้จัดหาอุปกรณ์/อะไหล่ที่จำเป็นต้องเปลี่ยนหรือแจ้งให้ผู้รับจ้าง เป็นผู้เสนอราคาและจัดหาอุปกรณ์/อะไหล่ก็ได้ ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องไม่คิดค่าแรงเพิ่มเติมในการซ่อมแซมเครื่องหรือติดตั้งอุปกรณ์/อะไหล่ใหม่การจ้างซ่อมแซมเครื่องปรับอากาศซ้ำซ้อน

ข้อตรวจพบ

สำนัก/กอง/ศูนย์ ไปดำเนินการจ้างซ่อมเครื่องปรับอากาศที่อยู่ในสัญญาใหญ่ ซึ่งหากมีการชำรุดต้องไปซื้ออะไหล่มาเพื่อให้ผู้รับจ้างตามสัญญาดังกล่าวเป็นผู้ซ่อมแซม

ข้อเสนอแนะ

ให้กองคลังประสานสำนัก/กอง/ศูนย์ ที่ได้ดำเนินการจัดหาด้วยวิธีการจ้างซ่อมว่าซ้ำซ้อนกับสัญญาใหญ่หรือไม่ และหากเป็นการจ้างซ้ำซ้อนก็ให้พิจารณาปรับลดวงเงินตามสัญญาด้วย

๒. การจัดซื้อไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ

ระเบียบกระทรวงการคลังฯว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๔ ในระเบียบนี้... “ค่าใช้จ่าย” หมายความว่า “รายจ่ายที่กำหนดให้จ่ายในการบริหารงานประจำตามอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการ หรือรายจ่ายที่เป็นผลสืบเนื่องจากการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวตามที่

กำหนดไว้ในแผนงบประมาณ ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายจากงบดำเนินงาน ลักษณะค่าตอบแทน ค่าใช้สอย ค่าวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค หรืองบรายจ่ายอื่นใดที่เบิกจ่ายในลักษณะเดียวกัน และให้หมายความรวมถึงการจ่ายที่เกิดจากภารกิจที่ได้รับมอบหมายจากคณะรัฐมนตรีด้วย”

ข้อตรวจพบ

มีการจัดซื้อเครื่องไม่โครเวฟของกองนโยบายเทคโนโลยีเพื่อการเกษตรและเกษตรกรรม ยั่งยืน (กนท.) จำนวนเงิน ๓,๒๑๐ บาท โดยให้เหตุผลว่า กนท. เป็นกองที่ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ รวมถึงหน่วยงานอื่นๆ มาขอใช้ห้องประชุม กนท. เป็นประจำ จึงเห็นควรจัดซื้อเครื่องไม่โครเวฟเพื่อรองรับการประชุม ซึ่งมีความเห็นว่าตามที่เจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อวัสดุดังกล่าว เหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อเครื่องไม่โครเวฟยังไม่สอดคล้องกับความหมายของ ค่าใช้จ่าย” ตามที่ระเบียบฯ กำหนด และหน่วยงานไม่ได้มีกิจกรรมการประชุมเป็นภารกิจหลัก และโต๊ะหมู่บูชา ของสำนักตรวจราชการ จำนวนเงิน ๒๙,๙๘๑.๔๐ บาท ซึ่งมีความเห็นว่าไม่ได้เป็นการจัดซื้อเพื่อประโยชน์ส่วนรวมตามภารกิจของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

ให้กองคลัง เรียกคืนเงินค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์จากหน่วยงานข้างต้น รวมจำนวน ๓๓,๑๙๑.๔๐ บาท นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินต่อไป

๓. การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลาง ไม่เป็นไปตามหนังสือ

กระทรวงการคลังกำหนด

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๓/ว ๑๑๑ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการกำหนดให้ ข้อ ๓ ในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ให้หน่วยงานของรัฐ ประกาศราคากลางและรายละเอียดการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงานและเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (www.gprocurement.go.th) ของกรมบัญชีกลาง

ข้อตรวจพบ

รายการจัดจ้างมีวงเงินจ้างเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานไม่เปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เห็นควรให้กองคลัง พิจารณาสักซ้อมความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยงานทุกสำนัก/กอง/ศูนย์ เพื่อจะได้ปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๔) ตรวจสอบระบบงานความผิดพลาดและแพ่ง (สำนักกฎหมาย)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบระบบงานความผิดพลาดและแพ่ง ของสำนักกฎหมาย โดยกำหนดวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ๑) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการบันทึกข้อมูลระบบงานความผิดพลาดและแพ่ง ครบถ้วน/ถูกต้องตามระบบงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีปัญหาหรืออุปสรรค และสาเหตุของการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และให้ข้อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยจัดส่งสรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น รวมทั้งประชุมปิดการตรวจสอบเพื่อรับฟังความคิดเห็นของหน่วยรับตรวจต่อข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ซึ่งหน่วยรับตรวจเห็นด้วยต่อข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้มีหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ แจ้งให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ดำเนินการบันทึกข้อมูลความเสียหายที่เกิดขึ้นในหน่วยงานในระบบงานความผิดพลาดและแพ่งของกรมบัญชีกลาง และให้กรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มรายละเอียดการดำเนินคดีของส่วนราชการและการประเมินจำนวนเงินที่พิพาทให้กรมบัญชีกลาง สำนักกฎหมายได้มีการรายงานและประเมินจำนวนเงินที่พิพาทให้กรมบัญชีกลางแล้วตามหนังสือ ที่ กษ ๐๒๐๘/๗๕๗๙ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ รายละเอียดดังนี้

๑. ระบบงานทางแพ่งจำนวน ๒ สำนวนคดี ซึ่งเป็นคดี ระหว่าง สป. กษ. กับบริษัทผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ได้แก่ บริษัทเอส เอส แอนด์ เอส โซซิเอท จำกัด, บริษัทโปรดิ จำกัด (หลักฐานสำนวนคดีเป็นลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอยู่ระหว่างสืบทรัพย์และติดตามทรัพย์) และกรณีสำนวนคดีระหว่างสป.กษ. กับบริษัท เดชประกาย จำกัด (หลักฐานสำนวนคดีศาลปกครองกลางพิพากษายกฟ้องให้สป.กษ. ไม่ต้องชดเชยค่าเสียหายกับบริษัท)

๒. ระบบงานทางละเมิดจำนวน ๑ เรื่อง กรณีพนักงานเจ้าหน้าที่สำนักงานที่ดินจังหวัดชัยภูมิจดทะเบียนจำนองไม่ชอบด้วยกฎหมาย เป็นเหตุให้สป.กษ.เข้าใจว่าที่ดินสามารถรับจำนองได้ตามหลักเกณฑ์การให้เงินกู้ของกองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืมแก่เกษตรกรและผู้ยากจน (สป.กษ. ได้มีคำสั่งให้พนักงานเจ้าหน้าที่สำนักงานที่ดินจังหวัดชัยภูมิชดเชยค่าสินไหมทดแทน ตามคำสั่ง สป.กษ. ที่ ๒๕๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๘)

จากการสอบทานเอกสารสำนวนข้อพิพาทและเอกสารที่เกี่ยวข้องกับระบบงานความผิดพลาดและแพ่ง และการบันทึกข้อมูลในระบบงาน ส่วนใหญ่มีการบันทึกข้อมูลตามขั้นตอนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการรายงานและการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งตามแนวทางของกระทรวงการคลัง ยกเว้นบางเรื่องยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบงานความผิดพลาดและแพ่ง บางระบบงานยังไม่ครบถ้วนทุกขั้นตอน ตามระบบงานที่กรมบัญชีกลางกำหนด อาจทำให้ผู้บริหารไม่ทราบข้อมูลหนี้ที่ต้องชำระตามคำพิพากษาหรือคำสั่งศาลในระบบงานที่เป็นปัจจุบัน ได้แก่

๑.๑) ระบบงานทางแพ่ง มีขั้นตอนการบันทึกในระบบงานตั้งแต่ขั้นตอนการเกิดข้อพิพาท จนถึงขั้นตอนการจบเรื่องรวม ๖ ขั้นตอน แต่เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบงานได้เพียงขั้นตอนที่ ๒ คือขั้นตอนการพิจารณาข้อพิพาท

๑.๒) ระบบงานทางละเมิด มีขั้นตอนการบันทึกในระบบงานตั้งแต่ขั้นตอนการเกิดความเสียหาย จนถึงขั้นตอนการจบเรื่อง รวม ๑๑ ขั้นตอน แต่เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบงานได้เพียงขั้นตอนที่ ๒ คือขั้นตอนการแต่งตั้งคณะกรรมการละเมิด

สาเหตุ ส่วนหนึ่งมาจากระบบข้อมูลของกรมบัญชีกลางมีเหตุขัดข้อง ซึ่งเป็นระบบใหม่มีข้อจำกัดเรื่องหน่วยความจำในการบันทึกเอกสาร โดยไม่สามารถบันทึกข้อมูลจำนวนมากในครั้งเดียวกันได้ เจ้าหน้าที่จะต้องทำการแบ่งเอกสารจัดทำเป็นไฟล์เล็ก ๆ หลายไฟล์ จึงไม่สะดวกในการปฏิบัติงาน และ

เอกสารที่ต้องบันทึกมีเป็นจำนวนมาก จึงทำให้ยุ่งยากและล่าช้า ซึ่งได้แจ้งปัญหาดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง ประกอบกับเจ้าหน้าที่มีงานในหน้าที่อื่นต้องปฏิบัติด้วย

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้อำนวยการสำนักกฎหมายกำกับดูแล และเร่งรัดการบันทึกข้อมูลในระบบให้ ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน รวมทั้งประสานกับเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลาง และแจ้งปัญหาและสาเหตุข้อขัดข้องเป็น ระยะๆ เพื่อให้กรมบัญชีกลางใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาและปรับปรุงระบบงานอย่างต่อเนื่องต่อไป

๒. รายงานและการติดตามผลเพื่อหาผู้รับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ยังไม่ครบถ้วนตาม แนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ ไม่มีการรายงานผลดำเนินการบังคับคดีและสืบหลักฐานของ ลูกหนี้ให้กรมบัญชีกลางทราบทุกระยะ ๓ เดือน ยังไม่พบการขออนุมัติจำหน่ายหนี้ของลูกหนี้ตามคำพิพากษา ที่สำนวนหมดอายุความแล้วนับแต่วันที่ศาลมีคำพิพากษาให้กรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบส่งรายงานผลการติดตาม ตามแนวทางหนังสือสั่งการกำหนด และเร่งรัดส่งหลักฐานการดำเนินการบังคับคดีและการสืบหลักฐานหลักฐาน หรือทรัพย์สินของลูกหนี้ตามคำพิพากษา ให้กรมบัญชีกลางโดยเร็ว

๕) ตรวจสอบภาษี หัก ณ ที่จ่ายบุคลากรใน สป.กษ. (กองคลัง และกองการเจ้าหน้าที่)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยมี **วัตถุประสงค์** เพื่อให้ทราบว่า ระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างของ สป.กษ. มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ และมีการ คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ถูกต้อง และนำเสนอครบถ้วนตามประมวลรัษฎากร เข้าตรวจสอบเอกสารที่กองคลัง และกองการเจ้าหน้าที่ พร้อมจัดส่งผลการตรวจสอบเบื้องต้นและร่วมประชุมปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับ ตรวจสอบ เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ โดยหน่วยรับตรวจเห็นด้วยกับ ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบ

๑. การคำนวณหักภาษี ณ ที่จ่าย ของเจ้าหน้าที่บางคนไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร

๑.๑ การหักลดหย่อนคู่สมรสไม่ถูกต้องตามหลักฐานแบบแจ้งรายการเพื่อการหัก ลดหย่อนข้าราชการ (จากระบบจ่ายตรง) จำนวน ๑๒ คน เป็นผลให้คำนวณภาษีต่ำไป รวมเป็นเงิน ๓๐,๗๘๕.๗๓ บาท

๑.๒ การหักลดหย่อนบุตรไม่ถูกต้องตามหลักฐานแบบแจ้งรายการเพื่อหักลดหย่อน ข้าราชการ (จากระบบจ่ายตรง) จำนวน ๑ คน เป็นผลให้คำนวณภาษีต่ำไป เป็นเงิน ๑,๗๐๐ บาท

๑.๓ การหักลดหย่อนบุตรเกินสิทธิตามประมวลรัษฎากรกำหนด จำนวน ๕ คน เป็น ผลให้คำนวณภาษี ต่ำไป รวมเป็นเงิน ๓,๘๒๔.๙๙ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลัง และกองการเจ้าหน้าที่ ร่วมกันดำเนินการ

๑. สืบค้นและปรับปรุงข้อมูลระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ของ ข้าราชการและลูกจ้างประจำในสังกัด สป.กษ. ให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว ได้แก่ ประวัติส่วนตัว และข้อมูลการหัก ลดหย่อนภาษี รวมทั้งควรมีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการสอบถามผลการคำนวณหักภาษี ณ ที่ จ่าย ของระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร

๒. ทุกปี ควรจัดส่งแบบฟอร์มแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อน ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ (แบบ ล.ย.๐๑) ให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำ แจ้งข้อมูลประวัติส่วนตัวและรายการ ลดหย่อนภาษี เพื่อปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

ข้อสังเกต

๑. ระบบการควบคุมภายในด้านการบันทึกข้อมูลระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ ยังไม่พบการจัดทำคำสั่งหรือหนังสือมอบหมายการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ผู้อำนวยการกองการเจ้าหน้าที่ จัดทำคำสั่งหรือหนังสือมอบหมายงานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน โดยกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เพื่อเป็นหลักปฏิบัติในการเข้าใช้งานในระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้าง สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่ได้รับมอบหมายเพื่อประโยชน์ในการติดตามงาน และสร้างระบบควบคุมภายในที่ดี

๒. เห็นควรให้ผู้อำนวยการกองคลังทบทวนหนังสือมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบการปฏิบัติราชการของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว

ข้อสังเกต

๒. การหักค่าลดหย่อนอื่นๆ ในแบบ ภ.ง.ด.๑ ก พิเศษ ไม่ตรงกับหลักฐาน แบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ (จากระบบจ่ายตรง) และ/หรือรายงานรายการแจ้งภาษี ปี ๒๕๕๘ จำนวน ๕ คน ทั้งนี้ หากพิจารณาค่าลดหย่อนอื่นๆ ตามแบบ ภ.ง.ด.๑ก พิเศษ ที่กองคลังจัดส่งให้กรมสรรพากร จะส่งผลให้การคำนวณภาษีคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองคลัง ตรวจสอบการหักค่าลดหย่อนอื่นๆ กับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง โดยกองคลังชี้แจงว่า จะประสานกรมบัญชีกลางเรื่องความเชื่อมโยงของข้อมูลในแบบ ภ.ง.ด.๑ก พิเศษ กับแบบแจ้งรายการ (จากระบบจ่ายตรง) แล้วแจ้งสำนักตรวจสอบภายในทราบต่อไป

๖) ตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ใน ๕ จังหวัด ชายแดนภาคใต้ (กองคลัง สป.กษ.)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบงบการเงินกองทุนสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ใน ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ ประจำปี ๒๕๕๘ ประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และงบรายได้และรายจ่าย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนด และได้แสดงผลการดำเนินงานทางการเงินครบถ้วน และถูกต้อง และการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการเพื่อช่วยเหลือเจ้าหน้าที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ใน ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินในการให้ความช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๕๒ ยกเว้นบางเรื่องมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ไม่มีการบันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไป และการผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ในบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร มีรูปแบบที่แตกต่างกับบัญชีอื่นๆ

ข้อเสนอแนะ

ให้กองคลัง บันทึกรายการในสมุดรายวันทั่วไปให้ครบถ้วน ถูกต้อง และแก้ไขบัญชีแยกประเภทในบัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้มีรูปแบบเดียวกันกับบัญชีอื่นๆ

๒. ไม่พบหลักฐานการโอนเงินเข้าบัญชีของบุคคลที่ได้แจ้งไว้ ตามแบบคำขอรับเงินผ่านธนาคาร

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไปหากมีกรณีที่หัวหน้าผู้ตรวจราชการ หรือผู้ตรวจราชการฯ ที่กำกับดูแลพื้นที่ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ นำเงินไปมอบให้แก่ทายาทผู้เสียชีวิตเอง ให้เสนอขออนุมัติถอนเงินที่ได้มอบให้หัวหน้าผู้ตรวจราชการ หรือผู้ตรวจราชการฯ ที่กำกับดูแลพื้นที่ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ เป็นผู้รับเงินเพื่อไปมอบให้แก่แทน และในหลักฐานใบสำคัญรับเงินให้ลงลายมือชื่อเป็นผู้จ่ายเงินด้วย

๓. ผู้มีอำนาจถอนเงิน/ส่งจ่ายเงิน ชื่อบัญชี “เงินกองทุนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่ กษ. ในพื้นที่ ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้” ประเภทออมทรัพย์ และกระแสรายวัน ไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

ให้กองคลัง เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อขออนุมัติเปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจถอนเงิน/ส่งจ่ายเงิน และแจ้งการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไปยังธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาถนนวิสุทธิกษัตริย์ต่อไป

๔. กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ ตามคำสั่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๒/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๒ เกษียณอายุราชการ

ข้อเสนอแนะ

ให้กองคลัง ประสานสำนักแผนงานและโครงการพิเศษ เพื่อพิจารณาปรับปรุงคำสั่งโดยเปลี่ยนแปลงกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการต่อไป

๓) การตรวจสอบงบเดือน และใบสำคัญคู่จ่าย สำนักงานที่ปรึกษา และฝ่ายการเกษตร ประจำกองสุลใหญ่ในต่างประเทศ (ปักกิ่ง, โตเกียว, แคนเบอร์รา, กว่างโจว, ลอสแอนเจลิส)

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ตรวจสอบงบเดือนและใบสำคัญคู่จ่ายของสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศและฝ่ายการเกษตรประจำกองสุลใหญ่ (แคนเบอร์รา ปักกิ่ง โตเกียว นครกว่างโจว และนครลอสแอนเจลิส) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ในการจัดทำงบเดือนและเอกสารประกอบใบสำคัญคู่จ่าย ตามที่ระเบียบกำหนด โดยสุ่มตรวจสอบงบเดือนและใบสำคัญคู่จ่ายฯ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๕๘ และ ธันวาคม ๒๕๕๘ – มกราคม ๒๕๕๙ ที่สำนักงานการเกษตรต่างประเทศ และตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายในส่งรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้น ให้สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศและฝ่ายการเกษตรประจำกองสุลใหญ่ ซึ่งสำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ ได้แสดงความคิดเห็นต่อข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะให้สำนักตรวจสอบภายในพิจารณาครบทุกหน่วยงานแล้วสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายไว้ไม่ถูกต้อง เกินกว่าระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ

๑.๑ สำนักงานฯ ปักกิ่ง มีการเบิกจ่ายค่าประกันภัยในการเดินทางไปราชการโดยเครื่องบิน ให้กับผู้เดินทางไปราชการ ๒ ราย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เดือนกันยายน ๒๕๕๘ จำนวน ๔๐ หยวน และปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เดือนธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๑๖๐ หยวน โดยบันทึกไว้เป็นค่าพาหนะเดินทาง ซึ่งค่าประกันภัยดังกล่าว ไม่ถือเป็นค่าพาหนะเดินทาง ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๔๘ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้สำนักงานฯ คืนเงินค่าพาหนะเดินทางที่เบิกเกินสิทธิเป็นรายได้แผ่นดิน ๔๐ หยวน และเบิกเกินส่งคืน ๑๒๐ หยวน ต่อไป

๒. หากสำนักงานฯ มีเหตุผลความจำเป็นต้องเบิกจ่ายเงินค่าประกันภัยในการเดินทาง เห็นควรให้ ขอยกเว้นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกับกระทรวงการคลัง กรณีดังกล่าว

ข้อตรวจพบ

๑.๒ ฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจว มีการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๖, ๑๘ ดังนี้

- ๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง เบิกจ่ายเกินจำนวน ๑๖๐ บาท เนื่องจาก ไม่ได้คำนวณหักค่าอาหาร
- ๒) ค่าที่พักเบิกจ่ายเกินจำนวน ๒,๔๐๐ บาท เนื่องจากเบิกค่าเช่าที่พักในลักษณะเหมาจ่าย

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ฝ่ายการเกษตรฯ คืนเงินที่ได้เบิกเกินสิทธิ จำนวน ๒,๕๖๐ บาท เป็นเงินรายได้แผ่นดิน ต่อไป

๒. การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายบางรายการ ไม่มีหลักเกณฑ์ระเบียบกำหนด และยังไม่ได้รับการอนุมัติให้เบิกจ่ายจากหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

๒.๑ สำนักงานฯ โตเกียว และฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจว มีการเบิกจ่ายเงินค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจ่ายค่าจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๑ (๑) ค กำหนดว่า การปฏิบัติงานนอกเวลาทำงานปกติหรือปฏิบัติงานในวันหยุดประจำสัปดาห์ หรือวันหยุดพิเศษ แล้วแต่กรณีให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการโดยอนุโลม คือ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๘.๒ กำหนดว่าการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่เต็มจำนวนชั่วโมง ไม่อาจเบิกเงินตอบแทนได้

ซึ่งสำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ มีการเบิกจ่ายเงินค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้ลูกจ้างชั่วคราว กรณีปฏิบัติงานไม่เต็มจำนวนชั่วโมง ดังนี้

- นางถนอม อะชิตะ ตำแหน่งล่าม สำนักงานฯ กรุงโตเกียว รวมทั้งสิ้น ๖,๕๐๐ เยน
- นายอู๋ กังเจียน ตำแหน่งล่าม และ นายพิสิษฐ์ รัตนจาริต ตำแหน่งผู้ช่วยดำเนินการ

ด้านการเกษตร ฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจว รวมทั้งสิ้น ๓๗.๕ หยวน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศฯ และฝ่ายการเกษตรฯ เรียกคืนเงินค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ที่เบิกเกินสิทธิ จำนวน ๖,๕๐๐ เยน จากนางถนอม อะชิตะ (สำนักงานฯ โตเกียว) และจำนวน ๓๗.๕ หยวนจาก นายอู๋ กังเจียน และ นายพิสิษฐ์ รัตนจาริต (ฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจว)

๒. หากสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศฯ และฝ่ายการเกษตรฯ มีเหตุผลความจำเป็นต้องเบิกจ่ายเงินค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เห็นควรให้ขอยกเว้นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกับกระทรวงการคลัง กรณีดังกล่าว

ข้อตรวจพบ

๒.๒ ฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจว และนครลอสแอนเจลิส ไม่ได้เสนอปลัดกระทรวงพิจารณาอนุมัติให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็นเนื่องในการบริหารงานของส่วนราชการ ที่นอกเหนือจากที่ระเบียบฯ ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการในต่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๐ กำหนด ได้แก่ ค่าธรรมเนียมซื้อตั๋วรถไฟผ่านจุดจำหน่าย (นครกว่างโจว) และ ค่าธรรมเนียมการขอใบอนุญาตแจกตัวอย่างสินค้า (นครลอสแอนเจลิส)

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ฝ่ายการเกษตรฯ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ของราชการ

๒. ในกรณีที่จำเป็นต้องเบิกค่าใช้จ่ายอื่นๆที่จำเป็นเนื่องในการบริหารงานนอกเหนือจากระเบียบฯ กำหนด ฝ่ายการเกษตรฯ ต้องเสนอขออนุมัติปลัดกระทรวงฯ ในฐานะหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน

๓. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ

ข้อตรวจพบ

๓.๑ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดฯ ดังนี้

๑) สำนักงานฯ ปักกิ่ง และโตเกียว ไม่ระบุรายละเอียดพัสดุที่จัดซื้อคุณลักษณะ(SPEC)ของวัสดุที่ต้องการจัดซื้อ

๒) สำนักงานฯ ปักกิ่ง ไม่ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลาง หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ

๓) สำนักงานฯ แคนเบอร์รา และโตเกียว มีการระบุชื่อผู้ขาย/ผู้รับจ้างในรายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่ได้กำหนดเวลาที่ต้องการ ใช้พัสดุนั้น หรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้อำนวยการสำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการ ดังนี้

๑. กำหนดรายละเอียดของพัสดุที่ซื้อ หรือจ้าง ประกอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง (ระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๒๗) เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติซื้อ/จ้าง โดยเคร่งครัด

๒. ให้ระบุราคามาตรฐาน ราคากลาง หรือ ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดทุกครั้ง

๓. ไม่ต้องระบุชื่อผู้ขายหรือผู้รับจ้าง และให้กำหนดระยะเวลาที่ต้องการพัสดุหรืองานจ้างให้ชัดเจน ในรายงานขอซื้อขอจ้าง

ข้อตรวจพบ

๓.๒ สำนักงานฯ แคนเบอร์รา และ ฝ่ายการเกษตรฯ นครลอสแอนเจลิส มีการแต่งตั้งหัวหน้าสำนักงานฯ ซึ่งเป็นผู้จัดซื้อหรือจัดจ้างเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ กรณีจัดซื้อจัดจ้าง ในวงเงินไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๓๕ วรรคท้าย

ข้อเสนอแนะ

ในการซื้อหรือจ้างในวงเงินไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ให้แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุเป็นบุคคลอื่นซึ่งไม่ใช่ผู้อำนวยการสำนักงานฯ หากไม่สามารถดำเนินการได้ตามระเบียบกำหนดให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังต่อไป

ข้อตรวจพบ

๓.๓ ฝ่ายการเกษตรฯ นครลอสแอนเจลิส ทำสัญญาจ้างติดตั้งคูหางาน Natural Products Expo West ปฏิบัติไม่เป็นตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๖๘ และ ๑๓๔ ดังนี้

๑) กำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าจ้างล่วงหน้าให้กับผู้รับจ้างเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ ของราคาตามสัญญาจ้าง ซึ่งเกินกว่าระเบียบฯ พัสดฯ ที่กำหนดให้ไม่เกินร้อยละ ๑๕

๒) กำหนดค่าปรับเกินกว่าระเบียบกำหนด ซึ่งเกินกว่าระเบียบฯ พัสดฯ ที่กำหนด ค่าปรับร้อยละ ๐.๐๑ – ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ฝ่ายการเกษตรฯ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบฯ กำหนด ในคราวต่อไปหากมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินล่วงหน้าเกินกว่าระเบียบกำหนด ต้องขอยกเว้นกับ กวพ. ก่อนดำเนินการ

ข้อตรวจพบ

๓.๔ ฝ่ายการเกษตรฯ นครลอสแอนเจลิส มีคำสั่งแต่งตั้งกงสุล (ฝ่ายการเกษตร) เป็นทั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ และเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตำแหน่ง ซึ่งไม่เหมาะสมตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ฝ่ายการเกษตรฯ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ช่วยดำเนินการ (ด้านการเกษตร) เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุ ตามหลักเกณฑ์ระเบียบต่อไป

ข้อตรวจพบ

๓.๕ ฝ่ายการเกษตรฯ นครลอสแอนเจลิส ในการเดินทางมีค่าใช้จ่ายในการเช่ารถ และซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ไม่ได้ดำเนินการจัดหาตามระเบียบฯ พัสดู

ข้อเสนอแนะ

กรณีฝ่ายการเกษตรฯ มีความจำเป็นต้อง เช่ารถเพื่อใช้ในการเดินทางไปราชการ ให้ดำเนินการตามขั้นตอนระเบียบฯ พัสดู กำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๖ สัญญาจ้าง / หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ในการจ้างเหมาเอกชน ดำเนินงาน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดู และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓

๑) สำนักงานฯ แคนเบอร์รา ไม่ได้กำหนดการปฏิบัติงานเป็นรายชิ้น ในเงื่อนไขสัญญาจ้าง

๒) สำนักงานฯ แคนเบอร์รา และปักกิ่ง ไม่พบการส่งมอบงานของผู้รับจ้าง ว่าในแต่ละเดือนได้ปฏิบัติงานอะไรบ้าง มีเพียงแต่หลักฐานการลงเวลาปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง แบบประกอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ผู้บริหาร กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารการส่งมอบงานจากผู้รับจ้าง เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ทำหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องตามสัญญาจ้าง รายงานหัวหน้าส่วนราชการ ก่อนการเบิกจ่ายเงิน และแบบประกอบใบสำคัญคู่จ่ายทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบตามระเบียบกำหนด

๒. ในกรณีการจ้างเหมาเอกชนต้องดำเนินการตามระเบียบ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓ โดยต้องกำหนดเงื่อนไข และรายละเอียดการจ้างไว้อย่างชัดเจน เช่น หากต้องเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้ในแต่ละเดือน สัญญาจ้าง/ข้อตกลงการจ้างต้องกำหนดเงื่อนไข/ชิ้นว่าทำอะไรบ้าง เพื่อคณะกรรมการรับพัสดุ จะได้ตรวจรับให้ตรงกับเนื้อหา/ชิ้นงานที่ส่งมอบประกอบการเบิกจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ

๓.๗ สำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ มีการปฏิบัติงานตามวิธีขั้นตอนของระเบียบฯ พัสดู บางเรื่องคลาดเคลื่อน เช่น

๑) สำนักงานฯ แคนเบอร์รา และ ฝ่ายการเกษตรฯ นครกว้างโจว มีการเสนอขอความเห็นชอบและอนุมัติเบิกจ่ายไว้ในรายงานขอซื้อของจ้างในคราวเดียวกัน

๒) สำนักงานฯ แคนเบอร์ร่า และฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจว แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง

๓) ฝ่ายการเกษตรฯ นครลอสแอนเจลิส ไม่ได้กำหนดหลักประกันสัญญาในสัญญาจ้างเหมาบริการ ตามระเบียบฯ พัสดู ข้อ ๑๔๑ และ ๑๔๒ แต่กำหนดเป็นหลักประกันผลงาน ตามระเบียบฯ พัสดู ข้อ ๙๓ ซึ่งจะใช้เฉพาะการจ้างที่ปรึกษา

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหาร กำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้จัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง เสนอขอความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ ลงนามก่อน แล้วจึงดำเนินการติดต่อ ตกลงราคากับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง และขออนุมัติเบิกจ่ายต่อไป
๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ในการจัดซื้อจัดจ้างให้แต่งตั้งเป็น “คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ” ยกเว้นงานก่อสร้างที่ต้องแต่งตั้งเป็น “คณะกรรมการตรวจการจ้าง”
๓. การจ้างเหมาบริการเอกชนดำเนินงาน ให้กำหนดหลักประกันสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดู ข้อ ๑๔๑ และ ๑๔๒ ทุกครั้ง

การปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ

๓.๘ สำนักงานฯ แคนเบอร์ร่า จัดทำหลักฐานการจ่าย ไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ ทำให้อาจมีการนำหลักฐานการจ่ายมาเบิกจ่ายซ้ำ ดังนี้

- ๑) ไม่พบการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินประกอบใบสำคัญคู่จ่ายทุกฉบับ
- ๒) ไม่พบการจัดทำคำแปลเป็นภาษาไทย และลงลายมือชื่อรับรองคำแปลจากผู้ใช้สิทธิขอเบิกเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และ ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย พร้อมวัน เดือน ปี ไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ
๒. จัดทำคำแปลเป็นภาษาไทย และลงลายมือชื่อรับรองคำแปลจากผู้ใช้สิทธิขอเบิกเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ

๓.๙ สำนักงานฯ ปักกิ่ง จัดทำประกันภัยรถยนต์ โดยดำเนินการตามระเบียบฯ พัสดู ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือการตอบหารือของกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๖/๑๓๐๕๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ ที่ตอบว่าการจัดทำประกันภัยรถยนต์ ไม่อยู่ในความหมายของการพัสดุ จึงไม่ต้องดำเนินการจัดหาตามระเบียบฯ พัสดู

และสำนักงานฯ ไม่มีหลักฐานประกันภัยรถยนต์ แบบประกอบใบสำคัญคู่จ่าย ทำให้ไม่ทราบชัดเจนว่าสำนักงานฯ ได้ทำประกันภัยรถยนต์แบบคุ้มครองบุคคลที่ ๓ หรือตามที่กฎหมายของประเทศนั้นกำหนด ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๖๙ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการ ดังนี้

๑. การจัดทำประกันภัยราชการ ให้ขออนุมัติเบิกจ่ายเงินจากส่วนราชการ ถือเป็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยไม่ต้องดำเนินการจัดหาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ

๒. กรณีประเภทความคุ้มครองของประกันภัยรถยนต์ไม่เป็นหลักเกณฑ์ตามหนังสือสั่งการที่กำหนด และหากมีความจำเป็นต้องจ่าย ให้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็น เสนอปลัดกระทรวงฯ ผ่านกองคลัง เพื่อใช้ดุลยพินิจพิจารณาอนุมัติเบิกจ่าย ต่อไป

๓. ให้เจ้าหน้าที่สำเนาเอกสารประกันภัยรถยนต์ของสำนักงานฯ พร้อมคำแปล แนบประกอบใบสำคัญคู่จ่ายเพื่อเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงินและประกอบการตรวจสอบทุกครั้ง

ข้อตรวจพบ

๓.๑๐ สำนักงานฯ โตเกียว ผู้เดินทางไปราชการโดยพาหนะรถรับจ้าง ไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นในกรณีไม่ได้ใช้พาหนะประจำทางไว้ในหลักฐานการขอเบิก ปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๕๒

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้เดินทางไปราชการที่มีความจำเป็นต้องใช้พาหนะอื่น เพื่อต้องการความรวดเร็ว และเป็นประโยชน์แก่ราชการ ชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะทุกครั้ง

ข้อตรวจพบ

๓.๑๑ สำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ บันทึกรายการค่าใช้จ่ายในหลักฐานการจ่าย และจัดทำหลักฐานการจ่าย คลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามแนวทางระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนด

๑) สำนักงานฯ แคนเบอร์ว่า ผู้จ่ายเงินไม่ได้เป็นผู้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงิน

๒) สำนักงานฯ ปักกิ่ง และฝ่ายการเกษตรฯ นครกว่างโจวบันทึกแบบใบขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ(แบบ ๘๗๐๘) ไม่ถูกต้อง เช่น

- ระบุรายการค่าแท็กซี่ หรือ ค่าเลี้ยงรับรอง ไว้เป็นรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น”

- กรณีไม่ยืมเงิน การขอเบิกเป็นหมู่คณะ มีการลงลายมือชื่อในช่องผู้รับเงิน ส่วนที่ ๑

- กรณียืมเงิน ผู้จ่ายเงิน ลงวันที่จ่ายเงินตามวันที่ทำใบเบิก

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๓) สำนักงานฯ ปักกิ่ง จัดทำแบบใบสำคัญรับเงินบางฉบับ โดยมีข้อความที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ ควรกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ผู้จ่ายเงินเป็นผู้จัดทำใบรับรองการจ่ายเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๔๓

๒. ให้ผู้จัดทำแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ นำจำนวนเงินที่จ่ายเป็นค่าพาหนะรับจ้าง ระบุไว้ในรายการ “ค่าพาหนะ” ในแบบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ทุกครั้ง

๓. กรณีมีการเลี้ยงรับรองในระหว่างการเดินทางไปราชการ ให้นำค่าเลี้ยงรับรอง ขออนุมัติเบิกจ่ายแยกจากค่าใช้จ่ายในเดินทางไปราชการ

๔. จัดทำแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ปฏิบัติตามหนังสือที่ กค๐๕๓๐.๔/ว๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ กำหนดวิธีจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ในส่วนที่ ๑ และ ๒

๕. จัดทำใบสำคัญรับเงิน ให้เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ทั้งนี้ จากข้อตรวจพบที่ ๓.๒ ข้างต้น สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เคยขอทำความเข้าใจการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ตามหนังสือที่ กษ ๐๒๐๓/๕๘๑๑ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๗ ตามเอกสารแนบ โดยขอให้สำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศประจำกรุงจาร์กาตา ฝ่ายการเกษตรประจำสถานกงสุลใหญ่ ณ นครกวางโจว และนคร ลอสแอนเจลิส สามารถแต่งตั้งลูกจ้างชั่วคราวในต่างประเทศร่วมเป็นผู้ตรวจรับพัสดุหรืองานจ้าง โดยปฏิบัติหน้าที่เช่นเดียวกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและคณะกรรมการตรวจรับการจ้าง สำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ภายในวงเงินไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาทและหนังสือกองคลังที่ กษ ๐๒๐๓/๘๗๖ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ แจ้งว่าเจ้าหน้าที่ของกรมบัญชีกลางได้แจ้งเป็นการภายในว่าเรื่องดังกล่าวคณะกรรมการกลั่นกรองปัญหา การพัสดุ พิจารณาไม่อนุมัติ โดยให้ข้อเสนอแนะว่าควรขอตกลงให้อัครราชทูตที่ปรึกษาฝ่ายการเกษตร หรือ กงสุล(ฝ่ายการเกษตร) ทำหน้าที่เป็นผู้จัดซื้อจัดจ้าง และเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ กองคลังจึงรับเรื่องคืนมา เพื่อดำเนินการเสนอขอความตกลงใหม่ ซึ่งปัจจุบันยังไม่มีผลการดำเนินการขอทำความตกลงกับกรมบัญชีกลางอีก ครั้งตามข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้สำนักงานการเกษตรต่างประเทศ มีหนังสือขอทำความตกลงกับ กระทรวงการคลัง กรณีสำนักงานที่ปรึกษาการเกษตรต่างประเทศและฝ่ายการเกษตรประจำกงสุลใหญ่ ที่มีข้าราชการเพียงคนเดียวให้ข้าราชการสำนักงานฯ และฝ่ายการเกษตรฯ เป็นผู้ดำเนินการทั้งจัดหาและตรวจรับพัสดุได้

๘) ตรวจสอบการเงิน บัญชี ระบบGFMS ลงพื้นที่ ๓ จังหวัด (สำนักงานเกษตรและ สหกรณ์จังหวัดราชบุรี, จังหวัดระยอง, จังหวัดจันทบุรี)

๘.๑ ผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบเอกสารการเงิน การบัญชีในระบบบริหาร การการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ที่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี โดยมี วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลด้านบัญชี เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการเบิกเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่ง คลัง มีเอกสารประกอบใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วนถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอ ซึ่งปรากฏประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบใน สรุปลผลการตรวจสอบเบื้องต้น ซึ่งหน่วยรับตรวจเห็นด้วยกับข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ

ข้อตรวจพบ

๑.๑ การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ยังไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้ตรวจสอบเป็นลายลักษณ์อักษร แต่มีการลงลายมือชื่อตรวจสอบในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการโดยหัวหน้าสำนักงานฯ รวมทั้งไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ดำเนินการ

๑. จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบเงินทดรองราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เพื่อระบบการควบคุมภายในที่ดี

๒. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและส่งรายงานที่เกี่ยวกับเงินทดรองราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ กำหนด

ข้อตรวจพบ

๑.๒ ไม่มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ทำหน้าที่เป็นผู้ควบคุมและสั่งจ่ายพัสดุ ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร(กwp) ๑๓๐๕ /ว๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๒ และการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ยังไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้ถูกต้องตามที่หนังสือสั่งการกำหนด โดยเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้แต่งตั้ง ทั้งนี้ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกับหัวหน้าหน่วยพัสดุไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี

ข้อตรวจพบ

๑.๓ การรับเงินประจำวัน ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับเงินหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และไม่มีการตรวจสอบการรับเงินกับหลักฐานการรับเงิน ตามที่ระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๖ และข้อ ๗๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ดำเนินการ

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน

๒. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่การเงิน และผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน บันทึกและตรวจสอบข้อมูลการรับเงินประจำวัน ไว้ด้านหลังใบเสร็จรับเงิน ตามที่ระเบียบกำหนด

๒. การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในระบบ GFMIS

ข้อตรวจพบ

๒.๑ การบันทึกบัญชีแยกประเภท บางรายการไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานกำหนด และตามหนังสือ ที่ กษ ๐๒๐๓.๐๑/ว๗๔๕๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๓ ทำให้รายการบัญชีที่แสดงในงบทดลองไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงรายการบัญชีที่ตรวจพบดังกล่าวตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอเกษตรและสหกรณ์จังหวัด เพื่ออนุมัติก่อนบันทึกรายการปรับปรุงในระบบ GFMIS ต่อไป

๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ควรมอบหมายให้มีผู้สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่บันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS และกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความรอบคอบในการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภท ให้ถูกต้องเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ

๒.๒ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เจ้าหน้าที่พัสดุเบิกวัสดุออกจากทะเบียนคุมวัสดุทุกรายการไม่ได้เบิก-จ่ายตามความต้องการใช้วัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทาง การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบ

๒.๓ การบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS (แบบ ขจ ๐๕) ไม่ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิตามหลักฐานการจ่ายเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๙ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๖

ข้อเสนอแนะ

เกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

ข้อตรวจพบ

๒.๔ การเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลข และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ไม่ได้เบิกจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๕

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสาธารณูปโภคให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ

๒.๕ การเบิกจ่ายเงินตรงแก่เจ้าหนี้ ไม่ได้เรียกรายงานการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS มาเป็นหลักฐานการจ่าย ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่าย เงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๐

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เรียกรายงานการจ่ายชำระเงินกรณีจ่ายตรง มาแนบประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทั้งนี้ หากไม่สามารถติดตามใบเสร็จรับเงินได้ให้ทำหนังสือแจ้งสรรพากรพื้นที่ตามที่หนังสือสั่งการกำหนด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘

๓. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

ข้อตรวจพบ

๓.๑ การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงในการดูงาน ศูนย์บริการการพัฒนาและสวนไม้ดอกไม้หอมไทย ณ ตำบลลาดหญ้า อำเภอเมือง จังหวัดกาญจนบุรี ให้แก่ผู้เดินทางไปราชการ รวม ๑๐ คน เป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท ในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งตามข้อเท็จจริง ต้องเบิกจ่ายเงินตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๔ และการเบิกจ่ายดังกล่าวไม่ปรากฏเอกสารโครงการที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการรวมทั้งรายการค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๘ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้สำนักงานฯ ดำเนินการ

๑. เรียกคืนเงิน รวมเป็นเงิน ๒,๔๐๐ บาท จากผู้เดินทางไปราชการดังกล่าว และนำส่งคืนคลังต่อไปทั้งนี้ ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งคืนคลังแล้ว

๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบ

๓.๒ การเบิกค่าพาหนะเดินทางให้กับผู้เข้าอบรม ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๗ กำหนดว่า “ให้เบิกได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด” โดยเบิกเงินค่าพาหนะเดินทางให้เกษตรกรในการอบรมโครงการศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชน ในลักษณะเหมาจ่ายคนละ/วันละ ๒๕๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะเดินทางให้กับผู้เข้าอบรม ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๓ ไม่พบหลักฐานการจ่ายค่าที่พัก กรณีเดินทางไปร่วมการจัดงานการเปิดปฏิบัติการฝนหลวงสู่ภัยแล้ง ประจำปี ๒๕๕๙ ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๙ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามหลักฐานการจ่ายเงินค่าที่พักดังกล่าวจากผู้เดินทาง มาแนบประกอบใบสำคัญคู่จ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. หากผู้เดินทางไม่สามารถนำหลักฐานการจ่ายค่าที่พักมาแนบประกอบการเบิกจ่ายได้ เห็นควรให้สำนักงานฯ ดำเนินการเรียกเงินคืน จำนวน ๘๐๐ บาท จากผู้เดินทางดังกล่าว และนำส่งคืนคลังต่อไป ทั้งนี้ ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งคืนคลังแล้ว

ข้อตรวจพบ

๓.๔ การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ให้กับวิทยากรบรรยายนโยบายกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งตามเนื้อหาที่ไปราชการเป็นการไปฝึกอบรม ดังนั้น ต้องเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘ (๒) และเมื่อคำนวณเวลาเพื่อเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางแล้ว ไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด ผู้เดินทางจึงไม่สามารถเบิกเงิน ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางได้

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้สำนักงานฯ ดำเนินการ

๑. เรียกคืนเงิน รวมเป็นเงิน ๒,๗๖๐ บาท จากผู้เดินทางไปราชการ และนำส่งคืนคลังต่อไป ทั้งนี้ ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งคืนคลังแล้ว

๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบ

๓.๕ การเดินทางไปราชการโดยใช้พาหนะส่วนตัว ไม่พบหนังสือขออนุญาตใช้พาหนะส่วนตัวจากหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย (เกษตรและสหกรณ์จังหวัด) ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๕

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามหนังสือขออนุญาตผู้ที่มีอำนาจในการใช้พาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการ จากผู้เดินทางไปราชการดังกล่าว มาแนบประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง และส่งเอกสารดังกล่าวให้สำนักตรวจสอบภายในเพื่อประกอบการตรวจสอบต่อไป

ข้อตรวจพบ

๓.๖ กรณีข้าราชการ/ลูกจ้างของส่วนราชการสำรองจ่ายเงินส่วนตัวก่อนและไม้อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ไม่ได้จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน และเมื่อสำนักงานฯ จ่ายเงินแล้วไม่จัดทำใบสำคัญ รับเงินแนบเป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๓

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ข้าราชการ/ลูกจ้างของส่วนราชการที่สำรองเงินส่วนตัวไปก่อน โดยที่ได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด หรือไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ข้าราชการ/ลูกจ้างดังกล่าว จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (บก.๑๑๑) และเมื่อสำนักงานฯ มีการจ่ายเงินให้ข้าราชการ/ลูกจ้างดังกล่าว ลงชื่อรับเงินใบสำคัญรับเงิน เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย

ข้อตรวจพบ

๓.๗ การจัดหาพัสดุ โดยวิธีตกลงราคา ยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่

- จัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้างตามระเบียบฯ พัสตุ ข้อ ๒๗ ข้อ ๒๙ และข้อ ๓๙ ในคราวเดียวกัน
- ไม่ได้ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลางของส่วนราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งล่าสุด ภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ
- ผู้ส่งซื้อ/ส่งจ้างไม่ใช่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุตามที่ได้รับแต่งตั้ง ตามระเบียบฯ พัสตุ ข้อ ๓๙

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และทบทวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ พัสตุ ข้อ ๒๗ ข้อ ๒๙ และข้อ ๓๙ กำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๘ การจัดจ้างเอกชนดำเนินงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด ได้แก่

- มีการระบุชื่อบุคคลที่จะจ้างไว้ในรายงานขอจ้าง
- กรณีจัดทำเป็นสัญญาจ้าง การจัดทำสัญญาไม่ได้เรียกหลักประกันสัญญา
- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นคณะกรรมการตรวจรับการจ้าง ซึ่งใช้สำหรับงานจ้างก่อสร้างเท่านั้น
- เงื่อนไขการจ้างไม่ระบุรายละเอียดของงานจ้าง และระบุจำนวนชิ้นงานที่จ้างไม่ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดราชบุรี กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๒๗ ข้อ ๒๙ ข้อ ๓๙, พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๒๓ และหนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ ๖๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓ และ ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/๖๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๗

ทั้งนี้ เห็นควรให้กองคลัง สป.กษ. ในฐานะหน่วยเบิกจ่ายระดับกรม ดำเนินการซักซ้อมความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดที่อยู่ในการดูแลรับผิดชอบ ในประเด็นข้อตรวจพบเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในระบบ GFMIS ดังนี้

๑. แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีตามผังบัญชีมาตรฐาน ปี ๒๕๕๑ ของกรมบัญชีกลาง
๒. การจัดทำและจัดส่งรายงานการเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๖๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ
๓. ติดตามกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายในสังกัด ให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๘.๒ ผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบเอกสารการเงิน การบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลด้านบัญชี เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการเบิกเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง มีเอกสารประกอบใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วนถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ซึ่งปรากฏประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบในสรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น ซึ่งหน่วยรับตรวจเห็นด้วยกับข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๑. ระบบการควบคุมภายในด้านการพัสดุ

ข้อตรวจพบ

๑.๑ ไม่มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ทำหน้าที่เป็นผู้ควบคุมและสั่งจ่ายพัสดุ ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร(กวพ) ๑๓๐๕ /๖๒๕๕๐ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๒

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ โดยเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้แต่งตั้ง ทั้งนี้ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกับหัวหน้าหน่วยพัสดุไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อสร้างระบบการควบคุมภายในที่ดี

๒. การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในระบบ GFMIS

ข้อตรวจพบ

๒.๑ การบันทึกบัญชีแยกประเภท บางรายการไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานกำหนด และตามหนังสือ ที่ กษ ๐๒๐๓.๐๑/๖๗๔๕๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๓ ทำให้รายการบัญชีที่แสดงในงบทดลองไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงรายการบัญชีที่ตรวจพบดังกล่าวตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอเกษตรและสหกรณ์จังหวัด เพื่ออนุมัติก่อนบันทึกรายการปรับปรุงในระบบ GFMIS ต่อไป

๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ควรมอบหมายให้ผู้สอบทาน การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่บันทึกข้อมูลในระบบ GFMS และกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความ รอบคอบในการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภท ให้ถูกต้องเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ

๒.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ไม่ได้เบิก จ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ รับเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๕

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสาธารณูปโภค ให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ตามที่ระเบียบกำหนด

๓. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

ข้อตรวจพบ

๓.๑ การเบิกค่าพาหนะเดินทางให้กับผู้เข้าอบรม ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๗ กำหนดว่า “ให้เบิกได้เท่าที่จ่ายจริง ตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด” โดยเบิกเงินค่าพาหนะเดินทางให้กับเกษตรกรในการอบรมโครงการ ศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียงชุมชน ในลักษณะเหมาจ่ายคนละ ๕๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณาการเบิกเงินค่าพาหนะเดินทางของเกษตรกรว่าจ่ายจริงตาม ระยะทางหรือไม่ หากไม่เป็นไปตามระยะทางที่จ่ายจริง เห็นควรให้พิจารณาเรียกเงินคืนจากเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ

๒. กรณีไม่สามารถคืนเงินค่าพาหนะเดินทาง เห็นควรให้ชี้แจงเหตุผลที่ไม่ สามารถดำเนินการตามหลักเกณฑ์ของระเบียบ และขอทำความเข้าใจกับกรมบัญชีกลาง โดยเสนอ ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ผ่านกองคลังต่อไป

๓. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะเดินทางให้กับผู้ เข้าอบรมที่เป็นบุคคลภายนอก (เกษตรกร) ตามที่จ่ายจริง ปฏิบัติให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ให้กับข้าราชการในการเข้าร่วมสัมมนา เจริญปฏิบัติกร และเป็นวิทยากรบรรยายโครงการอบรม ในลักษณะค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งตาม หน้าที่ไปราชการเป็นการไปฝึกอบรม ดังนั้น ต้องเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘ (๒) และเมื่อคำนวณเวลาเพื่อเบิกเบี้ยเลี้ยงเดินทางแล้ว ไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด จึงไม่สามารถเบิกเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางได้

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้สำนักงานฯ ดำเนินการ

๑. เรียกคืนเงิน รวมเป็นเงิน ๕๖๐ บาท จากผู้เดินทางไปราชการ และนำส่ง คืนคลังต่อไป ทั้งนี้ ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งคืนคลังแล้ว

๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ควรกำกับดูแลให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบ

๓.๓ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านยังไม่ถูกต้อง โดยเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านรายเดือนล่วงหน้าก่อนที่ข้าราชการจะอยู่อาศัยครบเดือน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ดำเนินการดังนี้

๑. เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้แก่ผู้มีสิทธิ เมื่อผู้มีสิทธิได้อยู่อาศัยจริงในแต่ละเดือนแล้ว
๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยฯ การเบิกจ่าย ค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๕ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๓

ข้อตรวจพบ

๓.๔ การจัดหาพัสดุ โดยวิธีตกลงราคา ยังไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้แก่

- รายงานขอซื้อหรือจ้างไม่ได้ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลางของส่วนราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งล่าสุด ภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ
- ไม่ระบุรายละเอียดของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง แต่ใช้รายละเอียดตามใบเสนอราคา
- ผู้สั่งซื้อ/สั่งจ้างไม่ใช่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุที่ได้รับแต่งตั้งตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๓๙

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และทบทวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๒๗ และข้อ ๓๙ กำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๕ การจัดจ้างเอกชนดำเนินงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด ได้แก่

- มีการระบุชื่อบุคคลที่จะจ้างไว้ในรายงานขอจ้าง
- เงื่อนไขการจ้างระบุรายละเอียดของงานจ้างไม่ชัดเจน และไม่ระบุจำนวนชิ้นงานที่จ้าง

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๒๗ ข้อ ๒๙ ข้อ ๓๙ และข้อ ๑๔๒ และหนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓

ข้อตรวจพบ

๓.๖ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ ลิตร เพื่อใช้ในการบริหารงานของสำนักงานฯ ยังไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติฯ หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ได้แก่

- เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ในวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และให้ถือว่ารายงานขอซื้อดังกล่าว เป็นรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการจัดซื้อ แต่ละครั้ง ตลอดระยะเวลาการจัดซื้อจนครบหรือใกล้จะครบ ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกครั้งที่มีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง
- พนักงานขับรถยนต์ไม่มีการเขียนข้อความ “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงชื่อกำกับในบันทึกการขาย (Sales Slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้
- ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดระยอง ควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่พัสดุ ศึกษาและทำความเข้าใจเรื่องการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการติดต๋อราชการในการบริหารงาน ปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค(กwp) ๐๔๒๑.๓/ ว๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

๘.๓ ผลการตรวจสอบการเงิน การบัญชีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ จังหวัดจันทบุรี

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้า ตรวจสอบเอกสารการเงิน การบัญชีในระบบบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ที่สำนักงาน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี โดย **มีวัตถุประสงค์** เพื่อให้ทราบว่า รายงานการเงินแสดงข้อมูลด้านบัญชี เป็นไป ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน พ.ศ. ๒๕๕๙ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และการเบิก เงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง มีเอกสารประกอบใบสำคัญคู่จ่ายครบถ้วนถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด รวมทั้งมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ ซึ่งปรากฏประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ โดยแจ้งให้หน่วย รับตรวจทราบในสรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น ซึ่งหน่วยรับตรวจเห็นด้วยกับข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้



๑. ระบบควบคุมภายในด้านการเงิน

ข้อตรวจพบ

๑.๑ การรับเงินประจำวัน ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับเงินหลังใบเสร็จรับเงินฉบับ สดท้าย และไม่มี การตรวจสอบการรับเงินกับหลักฐานการรับเงิน ตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๖ และข้อ ๗๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี ดำเนินการดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจ ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันเรียบร้อยแล้ว

๒. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่การเงิน และผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน บันทึกและตรวจสอบข้อมูลการรับเงินประจำวันไว้ด้านหลังใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘ กำหนด



ข้อตรวจพบ

๑.๒ สำนักงานฯ มีเงินทอรองราชการที่เก็บรักษาไว้ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่มีการใช้จ่ายเงินทอรองราชการเพื่อ ทอรองจ่ายในการปฏิบัติราชการตามเจตนารมณ์ของระเบียบฯ เงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๔ และกรณีหมดความ จำเป็นต้องใช้เงินทอรองราชการไม่ได้ นำส่งคืนคลัง ตามระเบียบฯ เงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๔

ข้อเสนอแนะ

กรณีที่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี หมดความจำเป็นต้องใช้เงินอุดหนุนโครงการ เห็นควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำหนังสือแจ้งกองคลัง สป.กษ. ในฐานะหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง เพื่อดำเนินการรายงานการส่งคืนเงินอุดหนุนโครงการให้กรมบัญชีกลางดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนโครงการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๙

๒. การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีในระบบ GFMIS

ข้อตรวจพบ

๒.๑ การบันทึกบัญชีแยกประเภทบางรายการไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานกำหนด และตามหนังสือ ที่ กษ ๐๒๐๓.๐๑/ว๗๔๕๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๓ ทำให้รายการบัญชีที่แสดงในงบทดลองไม่ถูกต้องตามรายการที่เกิดขึ้นจริง

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงรายการบัญชีที่ตรวจพบดังกล่าวตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอเกษตรและสหกรณ์จังหวัด เพื่ออนุมัติก่อนบันทึกการปรับปรุงในระบบ GFMIS ต่อไป

๒. เห็นควรให้เกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี มอบหมายให้มีผู้สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่บันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS และกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้มีความรอบคอบในการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภท ให้ถูกต้องเป็นไปตาม ผังบัญชีมาตรฐาน ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ

๒.๒ การบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMIS (แบบ ขจ ๐๕) ไม่ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียว กับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิตามหลักฐานการจ่ายเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๙ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๖

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMIS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

ข้อตรวจพบ

๒.๓ การเบิกจ่ายเงินค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ไม่ได้เบิกจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๕

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสาธารณูปโภคให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ

๒.๔ ไม่พบการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ที่โอนให้สำนักงานสภาเกษตรจังหวัดจันทบุรี ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ จำนวน ๓ รายการ รวมเป็นเงิน ๖๙,๗๖๐ บาท ออกจากระบบ GFMIS ทำให้รายงานยอดสินทรัพย์จากระบบ GFMIS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ถูกต้องตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้สำนักงานฯ รวบรวมเอกสารที่เกี่ยวข้อง เสนอกองคลัง สป.กษ. ตรวจสอบและปรับปรุงสินทรัพย์ในระบบ GFMIS เพื่อให้ข้อมูลรายการสินทรัพย์มีความถูกต้องต่อไป

๒. เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายงานยอดสินทรัพย์จากระบบ GFMIS กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน เป็นประจำอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

๓. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

ข้อตรวจพบ

๓.๑ การเบิกจ่ายเงินตรงให้เจ้าหน้าที่ ไม่ได้เรียกรายงานการจ่ายชำระเงินจากระบบ GFMIS มาแนบประกอบเอกสารใบสำคัญคู่จ่าย ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๐

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกรายงานการจ่ายชำระเงินกรณีจ่ายตรง มาแนบประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทั้งนี้ หากไม่สามารถติดตามใบเสร็จรับเงินได้ให้ทำหนังสือแจ้งสรรพากรพื้นที่ตามที่หนังสือสั่งการ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘ กำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๒ ผู้จ่ายเงินมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงิน แต่ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายตัวบรรจง พร้อมวันเดือนปีที่จ่ายกำกับไว้ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการประทับ ตราจ่ายเงินและลงลายมือชื่อ พร้อมชื่อตัวบรรจงและวันที่จ่ายเงิน ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และสร้างระบบควบคุมภายในที่ดี

ข้อตรวจพบ

๓.๓ ไม่พบหลักฐานการจ่ายค่าที่พัก กรณีเดินทางไปร่วมการจัดงานการเปิดปฏิบัติการฝนหลวงสู่ภัยแล้ง ประจำปี ๒๕๕๙ ที่จังหวัดนครสวรรค์ ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการอบรมฯ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๙ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามหลักฐานการจ่ายค่าที่พักดังกล่าวจากผู้เดินทาง มาแนบประกอบใบสำคัญคู่จ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. หากผู้เดินทางไม่สามารถนำหลักฐานการจ่ายค่าที่พักมาแนบประกอบการเบิกจ่ายได้ เห็นควรให้สำนักงานฯ ดำเนินการเรียกเงินคืน จำนวน ๖๐๐ บาท จากผู้เดินทางดังกล่าว และนำส่งคืนคลังต่อไป ทั้งนี้ ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและนำส่งคืนคลังแล้ว

ข้อตรวจพบ

๓.๔ การจัดหาพัสดุ โดยวิธีตกลงราคา ยังไม่เป็น ไปตามระเบียบ ได้แก่

- ระบุชื่อ/รุ่นของพัสดุที่ต้องการจะซื้อในรายงานขอซื้อ
- ไม่ระบุรายละเอียดของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง แต่ใช้รายละเอียดตามใบเสนอราคา
- กรณีจัดซื้อครุภัณฑ์กล้องถ่ายรูป และตู้เย็น ไม่ใช้ราคามาตรฐานตามที่

สำนักงานงบประมาณกำหนด แต่ใช้ราคาตามท้องตลาด

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และทบทวนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๒๗ กำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๕ การจัดจ้างเอกชนดำเนินงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด

- มีการลงนามในสัญญา/ข้อตกลง ก่อนที่พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๕๙ ประกาศใช้
- รายงานขอจ้างไม่ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลางของส่วนราชการ หรือราคาที่เคยจ้างครั้งหลังสุด ภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ
- ไม่มีการจัดทำรายละเอียดการจ้างแนบท้ายสัญญา/ข้อตกลง และไม่ระบุจำนวนชิ้นงานที่จ้าง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๒๗ ข้อ ๒๙ ข้อ ๓๙, พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ มาตรา ๒๓ และหนังสือสั่งการ ที่ กค๐๔๐๖.๔/ว๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓ และ ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๕ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๗

ข้อตรวจพบ

๓.๖ ใบสั่งจ้างไม่ติดอากรแสตมป์ ตามพระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามประมวลรัษฎากรกำหนด

ข้อตรวจพบ

๓.๗ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ของผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านยังไม่ถูกต้อง โดยนำใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้านมาเบิกจ่ายเงินก่อนที่ข้าราชการจะอยู่อาศัยครบเดือน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ดำเนินการดังนี้

๑. เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้แก่ผู้มีสิทธิเมื่อผู้มีสิทธิได้อยู่อาศัยครบในแต่ละเดือนแล้ว
๒. ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยฯ การเบิกจ่าย ค่าเช่าบ้าน ข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๓

ข้อตรวจพบ

๓.๘ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ ลิตร เพื่อใช้ในการบริหารงานของสำนักงานฯ ยังไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติฯ หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๕๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ได้แก่

- เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ในวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และให้ถือว่ารายงานขอซื้อดังกล่าว เป็นรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการจัดซื้อ แต่ละครั้ง ตลอดระยะเวลาการจัดซื้อจนครบหรือใกล้จะครบ ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเสนอหัวหน้าส่วนราชการทุกครั้งที่มีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

- พนักงานขับรถยนต์ไม่มีการเขียนข้อความ“ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงชื่อกำกับใบบันทึกการขาย (Sales Slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้

- ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง
- ผู้ลงนามในใบสั่งซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ใช่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี กำกับดูแลเจ้าหน้าที่พัสดุศึกษาและทำความเข้าใจเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการติดต่อบริการในการบริหารงานปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค(กวพ) ๐๔๒๑.๓/ ๖๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบ

๓.๙ การจัดหา/เบิกจ่ายค่าเช่าสัญญาณเคเบิลทีวีจากเอกชน และการใช้บริการอินเทอร์เน็ต ไม่พบการจัดหาตามระเบียบฯ พัสดู ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการ ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดจันทบุรี กำกับดูแลเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการจัดหา ผู้รับบริการให้เช่าสัญญาณเคเบิลทีวี และบริการอินเทอร์เน็ตตามที่หนังสือสั่งการ ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๓ กำหนด

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๒

กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ตามภารกิจ

- การตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม หน่วยงานในเกษตรและสหกรณ์ กลุ่มภารกิจด้านการผลิตจำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่

๑) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านพืช) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมการข้าวและกรมส่งเสริมการเกษตร ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดขอนแก่น และ จังหวัดนครราชสีมา)

๒) ตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านปศุสัตว์) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมปศุสัตว์ ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดขอนแก่น และจังหวัดนครราชสีมา)

๓) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านประมง) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมประมง ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดเพชรบุรี และจังหวัดชลบุรี)

๔) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ของกรมส่งเสริมการเกษตร ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี) และลงพื้นที่เพิ่มเติมอีก ๒ จังหวัด (จังหวัดเชียงราย และจังหวัดเชียงใหม่)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๒

หน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบภายใน ส่วนราชการที่ปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และส่วนราชการในกลุ่มภารกิจด้านการผลิต ได้แก่ กรมการข้าว กรมประมง กรมปศุสัตว์ กรมหม่อนไหม กรมวิชาการเกษตร สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร และสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ ดังนี้

๑. สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ

๔. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๕. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

๗. ปฏิบัติงานอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้วางแผนตรวจสอบโครงการทั้งหมด ๔ โครงการ ผลการปฏิบัติงานดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ทั้งหมด

กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๒

ตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ส่วนราชการที่ปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และส่วนราชการในกลุ่มภารกิจด้านการผลิต กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม มีดังนี้

๑) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านพืช) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมการข้าวและกรมส่งเสริมการเกษตร ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดขอนแก่น และ จังหวัดนครราชสีมา)

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านพืช) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙) ของกรมการข้าวและกรมส่งเสริมการเกษตร โดย สอบทานเอกสารและหลักฐานการดำเนินโครงการในส่วนกลางและตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ ๒ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดขอนแก่นและจังหวัด



นครราชสีมา และได้ประชุมปิดการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ดังกล่าว ณ ห้องประชุมขวัญข้าว กรมการข้าว เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะโครงการฯ จากผู้บริหาร/ผู้อำนวยการสำนัก/กอง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ดังนี้

กรมการข้าว

ปีงบประมาณปี ๒๕๕๙ กรมการข้าวรับผิดชอบโครงการย่อย จำนวน ๒ โครงการได้แก่

๑. โครงการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพผลผลิต งบประมาณ ๓๐๐.๑๐๔ ล้านบาท ดำเนินการในพื้นที่ ๕๗ จังหวัด โดยดำเนินการร่วมกับ กรมพัฒนาที่ดิน กรมส่งเสริมสหกรณ์ และสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ซึ่งมีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการหลัก ๕ กิจกรรม คือ

๑.๑ ลดต้นทุน โดยการส่งเสริมการจัดตั้งกลุ่มผลิตปัจจัยสนับสนุนการผลิตข้าว งบประมาณ ๑๕๖.๙๐๐ ล้านบาท โดยมีกิจกรรมย่อยที่กรมการข้าวรับผิดชอบ คือ การจัดซื้อปรับปรุงสภาพเมล็ดพันธุ์ การจัดซื้อเครื่องปลูกข้าว การตรวจสอบคุณภาพเมล็ดพันธุ์ การจัดประชุมหารือกับผู้ประกอบการที่เกี่ยวข้องและผู้รับจ้างทำนาเพื่อสร้างเครือข่าย และ กิจกรรมที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบ คือ ส่งเสริมกลุ่มชาวนาผู้ผลิตปุ๋ยอินทรีย์และปุ๋ยชีวภาพ



๑.๒ เพิ่มผลผลิตโดยการถ่ายทอดเทคโนโลยี งบประมาณ ๖๗,๖๐๐,๐๐๐ ล้านบาท โดยมีกิจกรรมย่อยที่กรมการข้าวดำเนินการ คือ การจัดทำสื่อเอกสารเผยแพร่ และสื่อวีดิทัศน์ การจัดทำแปลงเรียนรู้ การจัดเวทีแลกเปลี่ยนเรียนรู้ การจัดงาน รณรงค์การลดต้นทุนการผลิตข้าว

๑.๓ การจัดการด้านการตลาด งบประมาณ ๓ ล้านบาท โดยมีการประชุมหารือตกลงระหว่างผู้นำชุมชนและเครือข่ายเพื่อวางแผนการตลาดและเจรจาธุรกิจ กรมส่งเสริมสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบ

๑.๔ การบริหารจัดการชุมชน เพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน งบประมาณ ๑๘,๔๐๐ ล้านบาท โดยมีกิจกรรมย่อยที่กรมการข้าวรับผิดชอบ คือ ตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการกลุ่ม จัดเวทีชุมชน จัดประชุมสัมมนาประธานศูนย์ข้าวชุมชนทั่วประเทศเพื่อสร้างเครือข่าย และการจัดอบรมเชิงปฏิบัติการของเจ้าหน้าที่ หลักสูตร “ผู้จัดการโครงการฯ” กิจกรรมที่กรมส่งเสริมสหกรณ์เป็นผู้รับผิดชอบ คือ จัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาคณะกรรมการกลุ่มฯ หลักสูตรการบริหารจัดการกลุ่มและการตลาด

๑.๕ การบริหารจัดการโครงการ งบประมาณ ๕๔.๒๐๑๔ ล้านบาท โดยมีกิจกรรมย่อยที่กรมการข้าวรับผิดชอบ คือ จัดตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการส่วนกลาง จัดสัมมนาชี้แจงโครงการ จัดทำคู่มือปฏิบัติงานของกิจกรรมของโครงการ จ้างเหมาเจ้าหน้าที่ผู้ช่วยปฏิบัติงาน ค่าติดตามงาน/นิเทศงาน และประเมินผล ค่าอำนวยความสะดวกในการบริหารจัดการตามภารกิจ กิจกรรมที่สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เป็นผู้รับผิดชอบ คือ การประเมินผลโครงการ

เป้าหมาย

๑. เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตโดยลดต้นทุนการผลิตและเพิ่มผลผลิตร้อยละ ๑๕

๒. รวมกลุ่มชาวนา จำนวน ๓๐๐ กลุ่มๆ ละ ๒๐๐ คน รวมทั้งสิ้น ๖๐,๐๐๐ คน พื้นที่ทำนา ๖ แสนไร่ และพัฒนาผลผลิตให้ได้มาตรฐาน

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. กลุ่มชาวนาผู้ผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวสามารถผลิตเมล็ดพันธุ์ข้าวที่มีคุณภาพดีได้มาตรฐานไว้ใช้เองและกระจายในท้องถิ่นในปีต่อไป จำนวน ๑๕,๐๐๐ ตัน และมีรายได้เพิ่มขึ้นจากการจำหน่ายเมล็ดพันธุ์ดีตันละ ๑,๕๐๐ บาท คิดเป็นมูลค่าเพิ่มรวม ๒๒,๕๐๐,๐๐๐ บาทต่อปี



๒. กลุ่มชาวนาผู้ผลิตข้าวคุณภาพ ประมาณ ๖๐,๐๐๐ ครัวเรือน พื้นที่ ๐.๖๐ ล้านไร่ สามารถผลิตข้าวเปลือกคุณภาพดีได้ประมาณ ๒๗๑,๐๐๐ ตันข้าวเปลือก (ผลผลิตต่อไร่เพิ่มขึ้น ๑๐% จาก ๔๑๑ กิโลกรัม เป็น ๔๕๒ กิโลกรัม) ลดต้นทุนการผลิต ต้นละ ๑,๐๐๐ บาท คิดเป็นมูลค่าปีแรก ๒๗๑ ล้านบาท และปีต่อไป ๕๔๒ ล้านบาท)

๓. สร้างชุมชนชาวนาที่มีความเข้มแข็ง สามารถพึ่งพาตนเองได้อย่างยั่งยืน จำนวน ๓๐๐ ชุมชน และเป็นแหล่งเรียนรู้สำหรับชุมชนชาวนาอื่นๆ ได้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๑. ส่วนกลาง โดยสำนักส่งเสริมการผลิตข้าว

๑.๑ ได้ดำเนินการ ไปแล้ว ๒ กิจกรรม ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผน คือ จัดสัมมนาชี้แจงโครงการฯ จำนวน ๕ ครั้ง และจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของกิจกรรมของโครงการ ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในโครงการฯ

๑.๒ การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า เนื่องจากได้รับเงินงวดล่าช้า มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMS และรายงานงบประมาณคงเหลือในการจัดซื้อครุภัณฑ์(งบลงทุน) ณ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๓๐,๑๙๓,๕๗๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๕๐ ของงบลงทุน (๓๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท) คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๖ ของงบประมาณที่ได้รับทั้งสิ้น (๓๐๐,๑๐๔,๐๐๐ บาท)

๑.๓ ยังไม่มีข้อมูลผลการติดตามความก้าวหน้าของพื้นที่ดำเนินการ จำนวน ๕๗ จังหวัด เนื่องจากยังไม่มีรายงานแผน/ผลการปฏิบัติงานจากหน่วยงานต่างๆ

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

๑.๑ ผลการดำเนินงาน ของสำนักส่งเสริมการผลิตข้าว เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในโครงการฯ

๑.๒ กรมการข้าว ควรเร่งรัดการดำเนินการและการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ กรมการข้าว ควรเร่งรัดให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการรายงานแผน/ผลการปฏิบัติและการใช้จ่ายงบประมาณโครงการฯ พร้อมทั้งรายงานปัญหา อุปสรรค แนวทางแก้ไข ตามแบบที่กรมการข้าวกำหนดไว้ในคู่มือโครงการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพผลผลิตประจำปี ๒๕๕๙

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๒. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวขอนแก่น

๒.๑ มีผลการดำเนินงาน ทั้งสิ้น ๑๒ จุด ได้ดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรม จาก ๔ กิจกรรม คือ กิจกรรมลดต้นทุนโดยการส่งเสริมการจัดตั้งกลุ่มผลิตปัจจัยสนับสนุนการผลิตข้าว ในส่วนของการจัดซื้อปรับปรุงสภาพเมล็ดพันธุ์ จำนวน ๖ ชุด และเครื่องปลูกข้าว(เครื่องหยอด) ๔ แถว จำนวน ๔๘ เครื่อง และกิจกรรมการบริหารจัดการโครงการ โดยการจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ผู้ช่วยปฏิบัติงาน จำนวน ๔ คน ซึ่งปฏิบัติเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในโครงการฯ

๒.๒ ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวขอนแก่น ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นจำนวน ๒,๖๖๖,๔๐๐ บาท เป็นงบดำเนินงาน ๑,๓๔๖,๔๐๐ บาท งบลงทุน ๑,๓๒๐,๐๐๐ บาท ผูกพัน ๑,๑๑๐,๐๔๘ บาท(คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๖๓) คงเหลือ ๑,๕๕๖,๓๕๒ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๓๗)

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

๒.๑ การดำเนินการเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานซึ่งมีแนวโน้มว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ประสบภาวะภัยแล้งหรือโรคระบาด เมื่อถึงฤดูกาลเพาะปลูก

๒.๒ ควรเร่งรัดการดำเนินงานและเบิกจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๓. ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครราชสีมา

๓.๑ มีจุดการดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๕ จุด ได้ดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรม จาก ๔ กิจกรรม กิจกรรมลดต้นทุนโดยการส่งเสริมการจัดตั้งกลุ่มผลิตปัจจัยสนับสนุนการผลิตข้าว ในส่วนของการจัดซื้อปรับปรุงสภาพเมล็ดพันธุ์ จำนวน ๗ ชุด และเครื่องปลูกข้าว(เครื่องหยอด) ๔ แถวจำนวน ๑๖ เครื่อง และกิจกรรมการบริหารจัดการโครงการ โดยการจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ผู้ช่วยปฏิบัติงานจำนวน ๕ คน ซึ่งปฏิบัติเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในโครงการฯ

๓.๒ ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครราชสีมา ได้รับงบประมาณทั้งสิ้นจำนวน ๓,๒๗๓,๐๐๐ บาท เป็นงบดำเนินงาน ๑,๖๘๓,๐๐๐ บาท งบลงทุน ๑,๕๙๐,๐๐๐ บาท ผูกพัน ๑,๔๕๙,๕๖๕ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๕๙) คงเหลือ ๑,๘๑๓,๔๓๕ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๔๑) ซึ่งในส่วนของการดำเนินงานของศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครราชสีมา ได้นำแนวทางการดำเนินงานของโครงการส่งเสริมการทำนาเชิงอุตสาหกรรมครบวงจร (นาแปลงใหญ่) ปี ๒๕๕๘ มาปรับใช้ในการดำเนินการโครงการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพผลผลิตด้วย

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

๓.๑ การดำเนินการเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานซึ่งมีแนวโน้มว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ประสบภาวะภัยแล้งหรือโรคระบาด เมื่อถึงฤดูกาลเพาะปลูก

๓.๒ ควรเร่งรัดการดำเนินงานและเบิกจ่ายเงิน

๒. โครงการส่งเสริมการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ (Niche Market) งบประมาณ ๕๒.๔๐๖๕ ล้านบาท
ดำเนินการในพื้นที่ ๒๖ จังหวัด มีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการหลัก ๖ กิจกรรม คือ

๒.๑ การวางแผนการผลิตข้าวการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ งบประมาณ ๑.๒๐๐ ล้านบาท

๒.๒ การผลิตข้าวตลาดเฉพาะ งบประมาณ ๒๓.๑๔๐ ล้านบาท

๒.๓ การส่งเสริมการต่อยอดผลิตภัณฑ์แปรรูปข้าว งบประมาณ ๓.๖๔๗๘๐๐ ล้านบาท

๒.๔ การตรวจรับรองคุณภาพ งบประมาณ ๕.๙๔๕ ล้านบาท

๒.๕ การเชื่อมโยงตลาดและประชาสัมพันธ์ งบประมาณ ๗.๒๘๐ ล้านบาท

๒.๖ การบริหารจัดการ งบประมาณ ๑๑.๑๙๓๖๙๐ ล้านบาท

โครงการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพผลผลิตและโครงการส่งเสริมการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ (Niche Market) ได้รับเงินงบประมาณเมื่อวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๙ และได้รับอนุมัติจัดสรรให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๙ ซึ่งสำนักตรวจสอบภายในไม่ได้กำหนดแผนการตรวจสอบในระดับพื้นที่แต่สอบทานเอกสารจากส่วนกลาง

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๑. ยังไม่มีข้อมูลผลการติดตามความก้าวหน้าของพื้นที่ดำเนินการ จำนวน ๒๖ จังหวัด เนื่องจากยังไม่มีรายงานแผน/ผลการปฏิบัติงานจากหน่วยงานต่างๆ

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

๑. กรมการข้าว ควรเร่งรัดให้หน่วยงานที่รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการรายงานผลการปฏิบัติงานโครงการฯ พร้อมทั้งรายงานปัญหา อุปสรรค ตามแบบที่กรมการข้าวกำหนดไว้ในคู่มือโครงการส่งเสริมการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ (Niche Market)

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๒. กลุ่มพัฒนาการเพิ่มมูลค่าสินค้าข้าว ได้ทำการประเมินและคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายแล้วเมื่อเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ และมีแผนการดำเนินการจัดอบรมหลักสูตรการผลิตข้าวตลาดเฉพาะมาตรฐานอินทรีย์ GI และ GAP ภายใต้โครงการส่งเสริมการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ (Niche Market) ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ มีนาคม ๒๕๕๙ ภายในวงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้กับชาวนา ผู้ประกอบการ และเจ้าหน้าที่ พร้อมกับโอนจัดสรรงบประมาณให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เบิกจ่ายแทนกัน เพื่อติดตามประเมินผล วงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ในส่วนของกิจกรรมอื่นๆ ยังอยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงาน (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๙)

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

๒. เห็นควรให้กรมการข้าวโดยกองพัฒนาผลิตภัณฑ์ข้าว กลุ่มพัฒนาการเพิ่มมูลค่าสินค้าข้าว เร่งรัดการดำเนินการในกิจกรรมอื่นๆ ให้แล้วเสร็จตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ และเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

สรุปผลการดำเนินงาน โครงการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพผลผลิต ในพื้นที่ดำเนินการ ๕๗ จังหวัด จากงบประมาณทั้งสิ้น ๓๐๐.๑๐๔ ล้านบาท ในพื้นที่จังหวัดขอนแก่น และจังหวัดนครราชสีมา คาดว่าจะได้ผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์ ส่วนการดำเนินการในพื้นที่อีก ๕๕ จังหวัด ไม่มีข้อมูลผลการดำเนินการและผลการเบิกจ่าย แต่เนื่องจากกรมการข้าว ได้จัดทำขั้นตอนและคู่มือการปฏิบัติงานไว้ชัดเจน หากเร่งรัดให้ดำเนินการตามแผนก็คาดว่าจะสามารถดำเนินการแล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการ สำหรับโครงการส่งเสริมการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ (Niche Market) เนื่องจากได้รับเงินงวดล่าช้า และยังไม่มีข้อมูลผลการดำเนินงานจึงยังไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนั้น หากกรมการข้าวไม่เร่งรัดการดำเนินการก็จะไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้

กรมส่งเสริมการเกษตร

๓. **โครงการปรับเป็นเกษตรกรรมทางเลือก** จากการสอบถามและติดตามการดำเนินโครงการปรับเป็นเกษตรกรรมทางเลือก ของหน่วยงานส่วนกลาง มีผลการดำเนินงาน ดังนี้

กรมส่งเสริมการเกษตร รับผิดชอบโครงการปรับเปลี่ยนเป็นเกษตรกรรมทางเลือกงบประมาณ ๓๙,๘๔๗,๘๐๐ บาท ดำเนินการในพื้นที่ ๔๐ จังหวัด มีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการหลัก ๓ กิจกรรม คือ

๑. การบริหารโครงการ งบประมาณ ๖๗๑,๘๐๐ บาท

๒. การจัดกระบวนการเรียนรู้ งบประมาณ ๑,๔๑๖,๐๐๐ บาท

๓. การจัดทำแปลงเกษตรกรรมทางเลือก งบประมาณ ๓๗,๗๖๐,๐๐๐ บาท

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

กรมส่งเสริมการเกษตร ได้รับอนุมัติให้ปรับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือสำนักงานงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่นร ๐๗๐๙/๑๑๙๒๙ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ โดยขอปรับปรุงเป้าหมายของกิจกรรมย่อย โครงการปรับเปลี่ยนเป็นเกษตรกรรมทางเลือก ภายใต้วงเงินงบประมาณ จำนวน ๓๙,๘๔๗,๘๐๐ บาท เนื่องจากได้รับงบประมาณล่าช้า จึงยังไม่มีผลการปฏิบัติงาน (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๙)

ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เห็นควรให้กรมส่งเสริมการเกษตร เร่งรัดการดำเนินการในกิจกรรมให้แล้วเสร็จตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในโครงการฯ และเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

๒) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านปศุสัตว์) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมปศุสัตว์ ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดขอนแก่น และ จังหวัดนครราชสีมา)

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านปศุสัตว์) ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ - ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙) ของกรมปศุสัตว์ โดยสอบทานเอกสารและหลักฐานการดำเนินโครงการในส่วนกลางและตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ ๒ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดขอนแก่นและจังหวัดนครราชสีมา และได้



ประชุมปิดการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ดังกล่าว ณ ห้องประชุมกรมปศุสัตว์ เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อร่างรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะโครงการฯ จากผู้บริหาร/ผู้อำนวยการสำนัก/กอง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑

ผลการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์และพัฒนาการผลิตกระบือไม่เป็นไปตามขั้นตอน/แนวทางการดำเนินงานของโครงการ เนื่องจาก เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการบางราย ไม่มีรายชื่อเป็นสมาชิกตามบัญชีรายชื่อที่นำไปจดทะเบียนกลุ่มวิสาหกิจชุมชน อีกทั้งกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ไม่ได้แจ้งความประสงค์ต่อทะเบียนวิสาหกิจชุมชน เมื่อสิ้นปีปฏิทินภายใน ๓๐ วัน

ข้อเสนอแนะ

๑. สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดขอนแก่นและสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครราชสีมา ควรประสานให้กลุ่มวิสาหกิจชุมชน จัดเพิ่มเติมรายชื่อเกษตรกรที่ยังไม่มีในบัญชีรายชื่อให้ครบถ้วนด้วย เพื่อให้คุณสมบัติเป็นไปตามขั้นตอนตามแนวทางโครงการที่กำหนด

๒. เจ้าหน้าที่ของกรมปศุสัตว์ควรแจ้งต่อกลุ่มวิสาหกิจชุมชน ที่เข้าร่วมโครงการฯ ว่าต้องดำเนินการต่อทะเบียนวิสาหกิจชุมชนทุกสิ้นปี เพื่อที่กลุ่มฯ จะได้ดำเนินการให้ถูกต้องตามเกณฑ์ที่กำหนด

ข้อตรวจพบที่ ๒

การดำเนินงานของโครงการฯ ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและดำเนินการล่าช้า ดังนี้

๒.๑ การจัดตั้งกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมาย จำนวนกลุ่มเกษตรกรและจำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ มีจำนวนต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๒.๒ การจัดซื้อแม่กระบือ ยังจัดซื้อแม่กระบือไม่ครบตามเป้าหมายที่โครงการกำหนด

๒.๓ การคัดเลือกพ่อพันธุ์ประจำกลุ่ม ยังคัดเลือกพ่อพันธุ์ไม่ครบ ตามที่เป้าหมายโครงการกำหนด

๒.๔ การติดเครื่องหมายประจำตัวสัตว์ ยังติดเครื่องหมายประจำตัวสัตว์ ไม่ครบทุกตัวตามเป้าหมายที่โครงการกำหนด

๒.๕ การจัดซื้อเครื่องอ่านไมโครชิพ มีการจัดซื้อเครื่องอ่านไมโครชิพล่าช้า เนื่องจากได้รับจัดสรรงบกลางล่าช้า

ทั้งนี้ การดำเนินการของโครงการฯ ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานและเป้าหมายที่โครงการกำหนด เนื่องจากได้รับความเห็นชอบจากคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ และได้รับจัดสรรงบประมาณ (งบกลาง) เมื่อวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมปศุสัตว์เร่งรัดหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่โครงการกำหนด เพื่อที่โครงการจะได้เพิ่มปริมาณกระบือและประสิทธิภาพในระบบการผลิตปกป้องพันธุ์กระบือเพศเมียวัยเจริญพันธุ์ และเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กลุ่มเกษตรกรผู้เลี้ยงกระบืออย่างยั่งยืน จากการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานโครงการอนุรักษ์และพัฒนาการผลิตกระบือ ในพื้นที่ ๒ จังหวัด จังหวัดขอนแก่นและจังหวัดนครราชสีมา ผลการดำเนินงานโดยสรุป มีดังนี้



จังหวัดขอนแก่น ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและดำเนินการล่าช้า ดังนี้

๑. การจัดตั้งกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมาย จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ มีจำนวนต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๒. การจัดซื้อแม่กระบือ จัดซื้อแม่กระบือได้จำนวน ๑๒๘ ตัว

๓. การคัดเลือกพ่อพันธุ์ประจำกลุ่ม คัดเลือกพ่อพันธุ์ได้เพียง จำนวน ๑ ตัว จากกลุ่มเกษตรกร ๑๓ กลุ่ม เนื่องจากกระบือที่มีอยู่ มีคุณลักษณะไม่ผ่านผลพิจารณารายละเอียดเฉพาะของกระบือตาม

หลักเกณฑ์ของกรมปศุสัตว์ที่กำหนดไว้

๔. การติดเครื่องหมายประจำตัวสัตว์ ยังติดเครื่องหมายประจำตัวสัตว์ ไม่ครบทุกตัวตามเป้าหมายที่โครงการกำหนด

๕. การจัดซื้อเครื่องอ่านไมโครชิพ มีการจัดซื้อเครื่องอ่านไมโครชิพล่าช้า ส่งผลให้ไม่มีเครื่องอ่านไมโครชิพมาปฏิบัติงาน จึงต้องขอยืมจากศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพขอนแก่น ทั้งนี้ เนื่องจากได้รับจัดสรรงบกลางล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดขอนแก่น และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่โครงการกำหนดฯ



จังหวัดนครราชสีมา ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและดำเนินการล่าช้า ดังนี้

๑. การจัดตั้งกลุ่มเกษตรกรตามกฎหมาย จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ มีจำนวนต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๒. การจัดซื้อแม่กระบือ จัดซื้อแม่กระบือได้ จำนวน ๕๙๒ ตัว

๓. การคัดเลือกพ่อพันธุ์ประจำกลุ่ม คัดเลือกพ่อพันธุ์ได้ จำนวน ๒๗ ตัว

๔. การติดเครื่องหมายประจำตัวสัตว์ ยังไม่ได้ติดเครื่องหมายประจำตัวสัตว์

๕. การจัดซื้อเครื่องอ่านไมโครชิพ มีการจัดซื้อเครื่องอ่านไมโครชิพล่าช้า ส่งผลให้ไม่มีเครื่องอ่านไมโครชิพมาปฏิบัติงาน จึงต้องขอยืมจากศูนย์วิจัยการผสมเทียมและเทคโนโลยีชีวภาพนครราชสีมา ทั้งนี้เนื่องจากได้รับจัดสรรงบกลางล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครราชสีมา และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่โครงการกำหนดฯ

ข้อตรวจพบที่ ๓

การดำเนินการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของบุคลากรในสำนักงานปศุสัตว์อำเภอ บางอำเภอในจังหวัดนครราชสีมา ขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ถูกต้องไม่ได้จัดทำเป็นหนังสือ และไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนเดินทางไปราชการ

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป ต้องขออนุมัติเดินทางไปราชการให้ถูกต้องและต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนเดินทางไปราชการทุกครั้ง ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อสังเกต

จากการไปตรวจสอบการดำเนินงานในพื้นที่ ๒ จังหวัด จังหวัดขอนแก่นและจังหวัดนครราชสีมา พบว่าคู่มือโครงการฯ ที่ใช้ในการปฏิบัติงานมีความแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำคู่มือการดำเนินงานของโครงการฯ ควรจัดทำให้แล้วเสร็จก่อนเริ่มโครงการเพื่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้ปฏิบัติจะได้ปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางที่กำหนด หรือเมื่อมีการปรับปรุงคู่มือการดำเนินงานโครงการ ควรมีการแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและผู้ปฏิบัติทราบด้วย เพื่อที่ผู้ปฏิบัติจะได้ดำเนินการได้ถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๓) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านประมง) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรมประมง ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดเพชรบุรี และจังหวัดชลบุรี)



สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนปรับโครงสร้างและพัฒนาการผลิตสินค้าประมง ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และ พ.ศ.๒๕๕๙ (ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙) ของกรมประมงโดยสอบทานเอกสาร หลักฐานการดำเนินงานโครงการในส่วนกลางและตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ ๒ จังหวัด ได้แก่จังหวัดเพชรบุรี และจังหวัดชลบุรี และได้ประชุมปิดการตรวจสอบการดำเนินงาน

โครงการ ณ ห้องประชุมกรมประมง เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อร่างรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของโครงการ จากผู้บริหาร/ผู้อำนวยการสำนัก/กอง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ซึ่งสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนปรับโครงสร้างและพัฒนาการผลิตสินค้าประมง ของกรมประมง เพื่อประเมินผลสำเร็จของโครงการว่าสามารถลดต้นทุน/เพิ่มผลผลิต/การรวมกลุ่ม/การจัดการด้านการตลาด/การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตและยกระดับการบริหารจัดการเข้าสู่การเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี /การฟื้นฟูพื้นที่ การเลี้ยงที่เสื่อมโทรมให้กลับมาเป็นแหล่งผลิตสินค้าได้อย่างยั่งยืน ว่าสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กรมประมงไม่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณตามโครงการ โดยได้เจียดจ่ายเงินงบประมาณสำหรับการดำเนินงานโครงการจากงบประมาณรายจ่ายปกติ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔,๔๖๔,๙๐๐ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้รับจัดสรรงบประมาณตามแผนการปรับโครงสร้างและพัฒนาการผลิตสินค้าประมงเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๗๗,๘๖๒,๐๐๐ บาท (สำหรับสินค้ากุ้ง ปลานิล หอยแครง ปลาสร้อยขาวและพรรณไม้น้ำ พร้อมทั้งส่งเสริมการผลิตระบบอินทรีย์) และกรมประมงได้กำหนดกิจกรรมดำเนินงานโครงการในสินค้าเกษตร ๓ โครงการได้แก่ กุ้งทะเล หอยแครง และปลานิล ภายในวงเงิน ๔๒,๑๒๐,๖๐๐ บาท ซึ่งมีผลการเบิกจ่ายถึง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙ จำนวน ๗,๙๑๒,๐๐๐ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๐ จากการตรวจสอบพบว่า ในภาพรวมยังดำเนินการไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดและแผนการปฏิบัติงานที่โครงการกำหนด และยังมีความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานบางกิจกรรมยังไม่มีแผนชัดเจนเพียงพอ การปฏิบัติงานบางขั้นตอนยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ซึ่งสาเหตุเกิดจากขาดการติดตามและการประสานงานระหว่างเจ้าหน้าที่ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ดำเนินการ รวมทั้งผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้ปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณและระยะเวลาที่โครงการได้รับอนุมัติ และบางกิจกรรมไม่ได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานไว้ชัดเจนทำให้ผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ดำเนินการปฏิบัติไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน สรุปผลการตรวจสอบที่มีประเด็น ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตกุ้งทะเลอย่างครบวงจร

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (กรมเจียดจ่ายงบฯ ปี ๒๕๕๘ จำนวน ๑,๗๕๖,๐๐๐ บาท)

๑. พื้นที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ข้อตรวจพบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีพื้นที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่โครงการกำหนด มีพื้นที่เข้าร่วมโครงการเพียง ๓๕๒.๗๒ ไร่ หรือคิดเป็นร้อยละ ๓๒ ของเป้าหมาย (๑,๐๙๑ ไร่)

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป กรมประมง ควรมีการเตรียมความพร้อมของพื้นที่ให้มีความชัดเจนก่อนพิจารณาคัดเลือกพื้นที่เป้าหมายตามโครงการ

๒. ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามตัวชี้วัด

ข้อตรวจพบ

๑. เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการมีผลผลิตกุ้งเฉลี่ย เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๘.๔๘ ซึ่งไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดของโครงการ (ร้อยละ ๕๐)

๒. การจัดตลาดและจัดทำพันธสัญญา จำนวน ๒ สัญญา เพื่อหาช่องทางการตลาดให้แก่เกษตรกร ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมประมงติดตามความก้าวหน้าและเร่งรัดการจัดตลาดและจัดทำ พันธสัญญาให้เป็นรูปธรรม เพื่อใช้เป็นช่องทางการตลาดของผลผลิตกุ้งในจังหวัดจันทบุรี

๓. ผลการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ

มีการดำเนินการทั้งหมด ๕ กิจกรรม แต่ผลดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนการปฏิบัติงาน จำนวน ๔ กิจกรรม ซึ่งสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระยะเวลาและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ และบางกิจกรรมไม่ได้กำหนดแนวทางการดำเนินงานไว้ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและระยะเวลาที่โครงการได้รับอนุมัติ และในคราวต่อไป ควรติดตามเร่งรัดการดำเนินงาน แต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. ไม่มีรายงานผลการจัดอบรมต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

ผู้รับผิดชอบไม่มีการการประเมินผลหลังการจัดอบรมเกษตรกร และไม่ได้จัดทำรายงานผลการจัดอบรมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ. ๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๓

โครงการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งผลิตหอยแครง

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (กรมเจียดจ่ายงบฯ ปี ๒๕๕๘ จำนวน ๑,๕๙๖,๘๐๐ บาท)

๑. ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามตัวชี้วัด

ข้อตรวจพบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ เกษตรกรผู้เลี้ยงหอยแครงจำนวน ๑๑๑ ราย ได้รับการฟื้นฟูระบบนิเวศน์เพียง ๒๗ ราย รวมเป็นพื้นที่ ๓๓๑.๒๕ ไร่ หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๗ ของ เป้าหมายทั้งหมด (๒,๐๐๐ ไร่) และไม่สามารถหว่านลูกพันธุ์หอยแครงลงแหล่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ จำนวน ๒๐๐ ไร่ ได้ตามแผน



ข้อเสนอแนะ

กรมประมง ควรมีการเตรียมความพร้อมของพื้นที่ให้มีความชัดเจนก่อนพิจารณาคัดเลือกพื้นที่เป้าหมายตามโครงการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่มีการประสานงาน การวางแผนการปฏิบัติงานเพื่อลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น

๒. การดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ

มีการดำเนินการทั้งหมด ๖ กิจกรรม แต่ผลดำเนินการล่าช้ากว่าแผนจำนวน ๔ กิจกรรม ซึ่งสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระยะเวลาและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและระยะเวลาที่โครงการได้รับอนุมัติ

๓. การดำเนินงานบางกิจกรรมไม่เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ

มีการตรวจเฝ้าระวังคุณภาพน้ำและดินในแปลงเลี้ยงหอยแครงจากเกษตรกรที่ไม่ได้เข้าร่วมโครงการ ทำให้การดำเนินงานในกิจกรรมดังกล่าวฯ ไม่เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินงานโครงการ

ข้อเสนอแนะ

คราวต่อไป ในการเข้าตรวจเฝ้าระวังคุณภาพน้ำและดินในแปลงเลี้ยงหอยแครง ต้องกำหนดพื้นที่ที่เก็บตัวอย่างให้สอดคล้องกับพื้นที่เกษตรกรกลุ่มเป้าหมาย เพื่อให้การดำเนินงานในกิจกรรมดังกล่าวฯ เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินงานโครงการ

๔. ไม่ได้กำหนดตัวชี้วัดเกี่ยวกับปริมาณการเพิ่มขึ้นของลูกหอยแครงในแหล่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์

ข้อตรวจพบ

ไม่ได้กำหนดตัวชี้วัดเกี่ยวกับการเจริญเติบโตของลูกหอยแครงจากการปล่อยลงในแหล่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์ มีเพียงกิจกรรมการติดตามการเจริญเติบโตของลูกหอยแครงเพียงเดือนละ ๑ ครั้ง ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวไม่สามารถวัดผลการดำเนินงานได้ว่าการเจริญเติบโตของลูกหอยแครงหรือไม่



ข้อเสนอแนะ

ควรกำหนดตัวชี้วัดการเจริญเติบโตของลูกหอยแครงในแหล่งพ่อพันธุ์แม่พันธุ์เพื่อให้ทราบว่าลูกหอยแครงที่ปล่อยมีการเจริญเติบโตและมีอัตราการรอดตายหรือไม่ อย่างไร และเกษตรกรในแปลงเลี้ยงสามารถใช้ประโยชน์จากผลผลิตที่เกิดขึ้นได้

๕. ไม่มีการรายงานผลการจัดอบรมต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

ผู้รับผิดชอบไม่มีการการประเมินผลหลังการจัดอบรมเกษตรกร และไม่ได้จัดทำรายงานผลการจัดอบรมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ.๒๕๔๙ ข้อ ๒๓

๖. การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕

ข้อตรวจพบ

ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงชายฝั่งเพชรบุรี ได้รับงบประมาณสำหรับดำเนินการกิจกรรม การเฝ้าระวัง ตรวจสอบสุขอนามัยฟาร์มหอยแครงระหว่างการเลี้ยงและระหว่างการขนส่ง จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ยังไม่มีการดำเนินการในกิจกรรมดังกล่าว แต่จากการสอบถามเอกสารการเบิกจ่ายเงิน พบว่าได้นำเงินงบประมาณมาถว้จ่ายในลักษณะของการบริหารภายในหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรกำกับ ดูแลการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ตรงตามแผนงานโครงการที่ได้รับการจัดสรร หากโครงการฯ ดำเนินการแล้วเสร็จตามรายการงบประมาณรายจ่ายที่ระบุในแผนการใช้จ่ายงบประมาณ และบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ จึงสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาดำเนินการในลักษณะของการบริหารภายในหน่วยงานได้ และต้องขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณต่อหัวหน้าส่วนราชการทุกครั้ง หากมีการนำเงินงบประมาณภายใต้โครงการไปใช้ในกิจกรรมอื่นในแผนงานเดียวกันทั้งกรณีที่เป็นเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานหรือยังไม่มีดำเนินการ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕

๗. มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของประมงอำเภอบ้านแหลม ไม่เหมาะสมและซ้ำซ้อน

ข้อตรวจพบ

ตั้งแต่เดือนมีนาคม-เดือนธันวาคม ๒๕๕๘ พบว่ามีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของประมงอำเภอบ้านแหลมเกือบทุกวัน ทำการ โดยเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเพื่อปฏิบัติงานในพื้นที่อำเภอบ้านแหลมซึ่งเป็นสถานที่เดียวกับที่ตั้งสำนักงานจำนวน ๒๔๐ บาทต่อวัน อีกทั้งมีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานโครงการ เช่น ออกติดตามการทำจุลินทรีย์ใช้เองของเกษตรกร รวมทั้งมีการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงซ้ำซ้อน เนื่องจากตรงกับวันที่เข้าร่วมประชุมและจัดอบรมเกษตรกร

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ประมงอำเภอบ้านแหลมชี้แจงว่า เพราะเหตุใดจึงต้องมีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการจากโครงการฯ เกือบทุกวันทำการ เนื่องจากภารกิจของหน่วยงานไม่ได้รับผิดชอบเฉพาะโครงการดังกล่าวเพียงภารกิจเดียว

๒. เห็นควรให้ประมงจังหวัดเพชรบุรีเรียกเงินคืนจากประมงอำเภอบ้านแหลมที่มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการตรงกับการเข้าร่วมประชุมและจัดอบรมเกษตรกร จำนวน ๖ วันๆ ละ ๒๔๐ บาท รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๔๔๐ บาท

๓. เห็นควรให้ประมงจังหวัดเพชรบุรี กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินมีการสอบทานหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายด้วยความระมัดระวัง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินที่ซ้ำซ้อนและไม่เหมาะสม

๘. การกำหนดหลักสูตรการพัฒนาเกษตรกรผู้เลี้ยงหอยแครงเพื่อเข้าสู่ระบบมาตรฐานฟาร์ม GAP

ข้อตรวจพบ

กรมประมงได้กำหนดการจัดอบรมหลักสูตรการพัฒนาเกษตรกรผู้เลี้ยงหอยแครงเพื่อเข้าสู่ระบบมาตรฐานฟาร์ม GAP ซึ่งกิจกรรมดังกล่าวไม่สามารถดำเนินการได้ในพื้นที่ดำเนินการ (จังหวัดเพชรบุรี) เนื่องจากลักษณะการเลี้ยงเป็นแบบระบบเปิดไม่สามารถควบคุมสภาพแวดล้อมได้ จึงไม่ควรกำหนดหลักสูตรดังกล่าวไว้ในแนวทางการดำเนินงานโครงการ ส่งผลให้งบประมาณสูญเปล่าและไม่เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินงานโครงการ

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรพิจารณาทบทวนกิจกรรมการจัดอบรมเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ หลักสูตรการพัฒนาเกษตรกรผู้เลี้ยงหอยแครงเพื่อเข้าสู่ระบบมาตรฐานฟาร์ม GAP ว่ามีความเป็นไปได้หรือไม่ หากกิจกรรมดังกล่าวดำเนินการแล้วไม่เกิดประโยชน์ต่อการดำเนินงานโครงการ ควรปรับเปลี่ยนหลักสูตรการจัดอบรมให้สอดคล้องกับสภาพพื้นที่ เพื่อไม่ให้เกิดการสูญเปล่าของเงินงบประมาณ

โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเพาะเลี้ยงปลานิลแบบครบวงจร

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (กรมเจียดจ่ายงบฯ ปี ๒๕๕๘ จำนวน ๑,๑๑๒,๑๐๐ บาท)

๑. ไม่มีผลการดำเนินงานโครงการของตัวชี้วัดบางกิจกรรม

ข้อตรวจพบ

ไม่มีผลการดำเนินงานโครงการฯ ของตัวชี้วัดกิจกรรมการเพิ่มผลผลิตปลานิลและกิจกรรมการลดต้นทุนการผลิตของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ เนื่องจากมีผลการดำเนินงานเฉพาะ ที่จังหวัดกาฬสินธุ์ เท่านั้น ยังขาดข้อมูลผลการดำเนินงานของจังหวัดชลบุรี เชียงราย และนครศรีธรรมราช ซึ่งไม่สามารถนำผลการดำเนินงานดังกล่าวมาสรุปเป็นภาพรวมการดำเนินงานโครงการได้

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรทบทวนระยะเวลาในการกำหนดตัวชี้วัดกิจกรรมดังกล่าวว่าสามารถวัดความสำเร็จได้ทันภายในปีงบประมาณหรือไม่ หากไม่สามารถวัดได้ควรพิจารณาถึงความเป็นไปได้ว่าควรกำหนดตัวชี้วัดกิจกรรมดังกล่าวไว้ในช่วงเวลาใดเพื่อให้สอดคล้องกับผลผลิตของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ และมีการติดตามความก้าวหน้าภาพรวมของโครงการ

๒. ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามตัวชี้วัด

ข้อตรวจพบ

การให้รับรองมาตรฐานฟาร์มของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการในจังหวัดชลบุรี พบว่า มีการตรวจประเมินฟาร์มตามมาตรฐานการปฏิบัติทางการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี (GAP) จำนวน ๑๘๐ ฟาร์ม และเกษตรกรผ่านการรับรองมาตรฐานฟาร์ม จำนวน ๑๒๔ ฟาร์ม หรือคิดเป็นร้อยละ ๖๙ ของเป้าหมาย (ร้อยละ ๑๐๐) ซึ่งไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดกำหนด

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรทบทวนตัวชี้วัดกิจกรรมการให้การรับรองมาตรฐานฟาร์มของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการที่กำหนดไว้ร้อยละ ๑๐๐ ของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ ว่ามีความเป็นไปได้หรือไม่ ซึ่งหากพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่สามารถบรรลุผลสำเร็จได้ตามตัวชี้วัดควรพิจารณาทบทวนปรับเปลี่ยนตัวชี้วัดดังกล่าวให้เป็นไปตามความเหมาะสม

๓. การดำเนินงานบางกิจกรรมไม่เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ

การแจกลูกพันธุ์ปลานิลให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการกองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด ได้กำหนดกิจกรรมการเพิ่มผลผลิตปลานิล โดยสนับสนุนลูกปลานิลพันธุ์ดีให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ ๒,๑๐๐ ราย มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มอัตราการรอดตายและให้ผลผลิตเพิ่มขึ้น ซึ่งจากการตรวจสอบเอกสารการแจกปลานิลของจังหวัดชลบุรีพบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ มีการผลิตพันธุ์ปลานิลและแจกจ่ายให้แก่เกษตรกรได้เพียง ๓๘ ราย จากเกษตรกร ๑๘๐ ราย หรือคิดเป็นร้อยละ ๒๑.๑๑ ของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ เจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่าหากแจกลูกพันธุ์ปลานิลให้แก่เกษตรกรทุกราย เกษตรกรจะได้รับลูกพันธุ์ปลานิลรายละ ๑,๐๐๐ ตัวซึ่งเกษตรกรไม่ยอมรับเนื่องจากจำนวนลูกพันธุ์ปลานิลที่เกษตรกรต้องการน้อยเกินไปสำหรับขนาดบ่อเลี้ยง โดยบ่อ ๑ ไร่ สามารถปล่อยลูกพันธุ์ปลานิลประมาณ ๒,๐๐๐ - ๓,๐๐๐ ตัว

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงโดยกองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด ควรพิจารณาทบทวนแนวทางการดำเนินงานกิจกรรมการสนับสนุนลูกพันธุ์ปลานิลให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการให้ชัดเจนว่าจะสนับสนุนลูกพันธุ์ดีให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการครบถ้วนทุกรายหรือไม่ หากไม่สามารถผลิตลูกพันธุ์ปลานิลแจกจ่ายให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการได้ครบถ้วนทุกราย ควรมีการปรับเปลี่ยนแนวทางการดำเนินงานและกำหนดหลักเกณฑ์ให้ชัดเจน

๔. ผลการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ

มีการดำเนินการทั้งหมด ๗ กิจกรรม และผลดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนกำหนดทั้ง ๗ กิจกรรม ซึ่งสาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับระยะเวลาและงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและระยะเวลาที่โครงการได้รับอนุมัติ และวางแผนติดตามเร่งรัดการดำเนินงานแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๕. แนวทางการดำเนินงานไม่ชัดเจน

ข้อตรวจพบ

กองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด ได้กำหนดกิจกรรมการจัดตั้งกลุ่มวิสาหกิจชุมชนและจัดตั้งสหกรณ์ไว้ในแนวทางการดำเนินงาน แต่ไม่ได้กำหนดเกษตรกรกลุ่มเป้าหมายและวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งไว้ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

กองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด ควรทบทวนแนวทางดำเนินงานแต่ละกิจกรรมให้ชัดเจนเพื่อผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่สามารถใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๖. หน่วยงานไม่ได้ใช้แบบฟอร์มประกอบ การเบิกจ่ายในการรับเงินของการฝึกอบรมบุคคลภายนอกตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ

หน่วยงานจัดทำแบบฟอร์มประกอบการเบิกจ่ายในการรับเงินของการฝึกอบรมบุคคลภายนอกขึ้นมาเอง โดยไม่ได้ใช้แบบฟอร์มตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอกให้ใช้แบบใบสำคัญรับเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ตามเอกสารหมายเลข ๒ ทำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๙

๗. มีการยืมเงินค่าวัสดุสำนักงานเพื่อใช้ในการจัดอบรม

ข้อตรวจพบ

ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดชลบุรี มีการยืมเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเพื่อจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการฝึกอบรมที่วงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป โดยหน่วยงานไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อเพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ (PO) เพื่อเบิกจ่ายให้กับเจ้าหนี้โดยตรง

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป เมื่อมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ หรือจัดซื้ออย่างอื่นที่เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๑)

๘. ไม่มีการประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานผลการจัดอบรมต่อหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

จากการสอบถามเอกสารผลการจัดอบรมเกษตรกร พบว่าผู้รับผิดชอบไม่มีการประเมินผลหลังการจัดอบรมเกษตรกร และไม่ได้จัดทำรายงานผลการจัดอบรมเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ.๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ “ให้มีการประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุด”

ผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สามารถดำเนินการได้ตามแผน สรุปได้ดังนี้

๑. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตกุ้งทะเลอย่างครบวงจร มีการดำเนินการทั้งหมด ๕ กิจกรรม ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙ สามารถดำเนินการได้เป็นไปตามแผน (๑ กิจกรรม) ดังนี้

กิจกรรมการลดความเสียหายจากโรคระบาด กองวิจัยและพัฒนาประมงชายฝั่ง จัดฝึกอบรมหลักสูตร พัฒนาศักยภาพเกษตรกรเพื่อการผลิตกุ้งทะเลอย่างครบวงจร จำนวน ๒ รุ่นๆ ละ ๓๐ ราย เมื่อวันที่ ๒๒ – ๒๕ มกราคม ๒๕๕๙

๒. โครงการพัฒนาและปรับปรุงแหล่งผลิตหอยแครง มีการดำเนินการทั้งหมด ๖ กิจกรรม ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙ สามารถดำเนินการได้เป็นไปตามแผน (๒ กิจกรรม) ดังนี้

๒.๑ กิจกรรมส่งเสริมเทคนิคการเลี้ยงหอยแครงที่เหมาะสม สำนักงานประมงจังหวัดเพชรบุรี มีการจัดอบรมเกษตรกรหลักสูตร “การเลี้ยงหอยแครงเชิงพาณิชย์” ให้กับเกษตรกรจำนวน ๑๑๓ ราย เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

๒.๒ กิจกรรมสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับผลผลิตหอยแครง สำนักงานประมงจังหวัดเพชรบุรี จัดฝึกอบรมการเตรียมความพร้อมเพื่อพัฒนาเกษตรกรผู้เลี้ยงหอยแครงเพื่อเข้าสู่ระบบมาตรฐานฟาร์ม GAP ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑๑๓ ราย เมื่อวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

๓. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการเพาะเลี้ยงปลานิลแบบครบวงจร มีการดำเนินการทั้งหมด ๗ กิจกรรม ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙ สามารถดำเนินการได้เป็นไปตามแผน (๔ กิจกรรม) ดังนี้

๓.๑ เพิ่มผลผลิตการเพาะเลี้ยงปลานิล สำนักงานประมงจังหวัดชลบุรี มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตร “เพิ่มผลผลิตการเพาะเลี้ยงปลานิล” ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓๐๐ ราย เมื่อวันที่ ๒๒ และ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘

๓.๒ เพิ่มมูลค่าสินค้าปลานิล สำนักงานประมงจังหวัดชลบุรี มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตร “การแปรรูปสินค้าปลานิล” ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓๐๐ ราย เมื่อวันที่ ๒๓ และ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘

๓.๓ ยกระดับมาตรฐานฟาร์มปลานิล สำนักงานประมงจังหวัดชลบุรี มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตร “การเลี้ยงปลานิลตามมาตรฐานการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี” ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓๐๐ ราย เมื่อวันที่ ๒๘ และ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘

๔) จัดตั้งสหกรณ์ผู้เพาะเลี้ยงปลานิล

สำนักงานประมงจังหวัดชลบุรี มีการจัดฝึกอบรมหลักสูตร “การเลี้ยงปลานิลตามมาตรฐานการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี” ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓๐๐ ราย เมื่อวันที่ ๒๙ และ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ และจัดตั้งสหกรณ์ผู้เพาะเลี้ยงปลานิล ชื่อสหกรณ์ผู้เพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชลบุรี จำกัด ได้รับการจดทะเบียนเมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรียบร้อย มีสมาชิก ๔๙ ราย และสมัครเพิ่มเติมก่อนวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ อีก ๑๒ ราย รวมมีสมาชิกทั้งหมด ๖๑ ราย (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙)

๔) ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ของกรมส่งเสริมการเกษตร ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี) และลงพื้นที่เพิ่มเติมอีก ๒ จังหวัด (จังหวัดเชียงราย และจังหวัดเชียงใหม่)

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ตรวจสอบการ ดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลง ใหญ่ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙) ของกรมส่งเสริมการเกษตร โดย สอบทานเอกสารและหลักฐานการดำเนินโครงการใน ส่วนกลางและตรวจสอบเอกสารหลักฐานการ ดำเนินงานในพื้นที่ ๒ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี และลงพื้นที่เพิ่มเติม อีก ๒ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดเชียงรายและจังหวัดเชียงใหม่ ระหว่างเดือนมิถุนายน – สิงหาคม ๒๕๕๙ และได้ประชุมปิดการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ณ ห้อง ประชุมของกรมส่งเสริมการเกษตร เพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ โครงการฯ จากผู้บริหาร/ผู้อำนวยการสำนัก/กอง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ สรุปผลการตรวจสอบ ผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ของกรมส่งเสริมการเกษตร ดังนี้



ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๑. ผลการดำเนินงานโครงการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนการดำเนินงานแปลง ใหญ่ แต่บางกิจกรรมยังมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติ

๑.๑ ไม่มีข้อมูลผลการใช้จ่ายเงินภาพรวมของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ของกรม ส่งเสริมการเกษตร โครงการการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ โครงการฯ จัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณเฉพาะงบประมาณที่หน่วยงานตนเองได้รับ ไม่ได้รวม การใช้จ่ายเงินของหน่วยงานอื่นที่สังกัดกรมส่งเสริมการเกษตรในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคที่ดำเนินการด้วย

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ การดำเนินการ โครงการการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลง ใหญ่ จัดทำทะเบียนคุมงบประมาณการใช้จ่ายเงิน ของโครงการ ให้ครบถ้วนทุกหน่วยงานที่สังกัดกรม ส่งเสริมการเกษตรเพื่อที่จะได้ทราบว่าผลการใช้ ใช้จ่ายเงินกับผลการดำเนินงานของโครงการสอดคล้อง กับกิจกรรมของกรมที่กำหนดหรือไม่ รวมทั้ง งบประมาณและกิจกรรมของหน่วยงานในสังกัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์หรือหน่วยงานอื่นที่ ร่วมบูรณาการในแต่ละแปลงเพื่อจะได้ทราบว่าแต่



ละแปลงใช้งบประมาณไปเท่าใดเพื่อจะได้เปรียบเทียบความคุ้มค่ากับผลลัพธ์ที่ได้

๑.๒ หน่วยงานไม่จัดทำรายงานการประชุม / ไม่จัดทำรายงานผลการจัดทำเวที
แลกเปลี่ยนเรียนรู้ / ไม่จัดทำรายงานติดตามประเมินผล

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

๑. ในคราวต่อไปหากมีการจัดประชุม หรือดำเนินการในลักษณะการประชุม ควรมีการจัดทำ รายงานการประชุมทุกครั้งเพื่อเป็นการบันทึกความคิดเห็นของผู้มาประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม และมติของที่ประชุมไว้เป็นหลักฐานในการดำเนินงานต่อไป และเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ส่วนที่ ๖ ข้อ ๒๕



๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ สำนักงานเกษตรจังหวัดชัยนาท และสำนักงานเกษตรจังหวัดสุพรรณบุรี ควรจัดทำรายงานผลการติดตามในการลงพื้นที่แต่ละครั้ง และควรระบุปัญหาและอุปสรรคไว้ในรายงานด้วยทุกครั้ง เพื่อให้ผู้บริหารทราบ จะได้หาแนวทางแก้ไขต่อไป

๓. สำนักงานเกษตรจังหวัดสุพรรณบุรี ควรจัดทำรายงานในภาพรวมของจังหวัด พร้อมทั้งระบุปัญหาและอุปสรรคไว้ในรายงานด้วยทุกครั้ง เพื่อให้ผู้บริหารทราบ จะได้หาแนวทางแก้ไขต่อไป

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๒. ผลการดำเนินงานโครงการการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ในพื้นที่จังหวัดสุพรรณบุรี เกษตรกรยังเข้าใจไม่ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการดำเนินการโครงการฯ

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ของจังหวัดสุพรรณบุรี ควรสื่อสารทำความเข้าใจกับเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการฯ ให้มีความเข้าใจชัดเจนยิ่งขึ้นในวิธีการ/แนวทางการดำเนินงานของโครงการ เพื่อที่เกษตรกรจะได้นำไปปฏิบัติได้ ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต

๓. การดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ภายใต้โครงการการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ตามแนวทางที่โครงการกำหนด

๓.๑ เขียนรายงานการเดินทางไปราชการระบุรายละเอียดไม่ชัดเจน

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไปผู้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ควรเขียนรายงานการเดินทางให้ครบถ้วนและระบุรายละเอียดให้ชัดเจน กรณีเดินทางเป็นหมู่คณะและจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายรวมฉบับเดียวกัน หากระยะเวลาในการเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทางของแต่ละบุคคลแตกต่างกัน ให้แสดงรายละเอียดของวัน เวลา ที่แตกต่างกันของแต่ละบุคคลในช่องหมายเหตุ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ



เดินทางไปราชการควรมีการสอบถามการจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการด้วย

๓.๒ การขออนุมัติการจัดฝึกอบรมและสัมมนาให้กับเกษตรกร ภายใต้โครงการการส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ไม่ได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ กรณีมีบุคคลภายนอกเข้าร่วม

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป การจัดฝึกอบรมที่มีข้าราชการต่างสังกัดและบุคคลภายนอกเข้าร่วม หน่วยงานที่จัดอบรมต้องขอเสนออนุมัติต่อผู้มีอำนาจให้ถูกต้องก่อนการจัดฝึกอบรม ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ ข้อ ๑๘ กำหนดว่าการจัดประชุมซึ่งมิใช่การประชุมระหว่างประเทศปลัดกระทรวงเจ้าสังกัดของเจ้าของเรื่องเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ สร.๑๐๐๔/ว.๔ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๕ กำหนดให้ปลัดกระทรวงเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติการจัดประชุมสัมมนาหรืออบรมที่มีข้าราชการหรือลูกจ้างต่างทบวงกรม หรือบุคคลภายนอกเข้าร่วม

๓.๓ มีการยืมเงินเพื่อจัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการ การส่งเสริมการเกษตรในรูปแบบแปลงใหญ่ก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติโครงการ

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

การยืมเงินทุกกรณี ต้องได้รับอนุมัติให้ดำเนินการก่อนจึงจะยืมเงินได้ ซึ่งในกรณีนี้ต้องได้รับการอนุมัติจากปลัดกระทรวงในการจัดสัมมนา เพราะเป็นบุคคลภายนอก มิใช่เป็นอำนาจของผู้บริหาร ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ ข้อ ๑๘ หนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ สร.๑๐๐๔/ว. ๔ ลว. ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๒๕ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๘

ในคราวต่อไป เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบเอกสารการยืมเงิน ควรตรวจสอบเอกสารประกอบการยืมเงินด้วยว่ายืมเงินไปเพื่อการใด และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วหรือไม่ เพื่อที่จะเบิกจ่ายได้ถูกต้องตามระเบียบ

๓.๔ การเบิกจ่ายค่าที่พักในการไปราชการ ของพนักงานขับรถยนต์กรณีไปรับ-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมไม่ถูกต้อง

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการติดตามหลักฐานการจ่ายเงินค่าที่พักดังกล่าวจากผู้เดินทางมาแนบประกอบใบสำคัญคู่จ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน หากผู้เดินทางไม่สามารถนำหลักฐานการจ่ายค่าที่พักมาแนบประกอบการเบิกจ่ายได้ เห็นควรให้สำนักงานฯ เรียกเงินคืน จำนวน ๘๐๐ บาท จากผู้เดินทางดังกล่าว และนำส่งคืนคลังต่อไป ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๑๐ และ ข้อ ๑๖

๓.๕ มีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า

ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป เมื่อใกล้ครบกำหนดการชำระเงินยืมหากผู้ยืมยังไม่ส่งหลักฐานการจ่ายเพื่อส่งใช้คืนเงินยืม เห็นควรให้หน่วยงานผู้ให้ยืมแจ้งให้ผู้ยืมทราบโดยด่วนหากผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืม ให้หน่วยงานเรียกขดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ (๓)

การลงพื้นที่แปลงทั้ง ๔ จังหวัด มีผลการดำเนินการ ดังนี้

๑. จังหวัดชัยนาท ๑ แปลง เป็นแปลงต้นแบบ (ข้าว) ที่อำเภอสรรคบุรี มีสมาชิก ๒๒๕ ราย พื้นที่ ๓,๗๕๙ ไร่ กลุ่มเกษตรกรมีความเข้าใจชัดเจนว่าการทำเกษตรรูปแบบแปลงใหญ่จะต้องดำเนินการอย่างเป็นรูปธรรม ตั้งแต่ต้นน้ำ กลางน้ำ และปลายน้ำ กล่าวคือ ต้องทำตั้งแต่กระบวนการผลิต การลดต้นทุน การแปรรูปต่างๆ และการตลาด ซึ่งสามารถเป็นแบบอย่างในการขับเคลื่อนการทำเกษตรแปลงใหญ่ในพื้นที่จังหวัดชัยนาทได้ แต่ควรมีข้อมูลการทำงานแบบบูรณาการของหน่วยงานในจังหวัด เช่น งบประมาณที่יעדจ่ายมา ทำแต่ละแปลง กิจกรรมดำเนินการ และผลการติดตามได้ด้วย

๒. จังหวัดสุพรรณบุรี ๑ แปลง เป็นแปลงต้นแบบ (ข้าว) ที่อำเภอบางปลาม้า มีสมาชิก ๒๐๐ ราย พื้นที่ ๓,๐๐๐ ไร่ เกษตรกรที่รวมกลุ่มยังมีความเข้าใจในรูปแบบการทำระบบแปลงใหญ่คลาดเคลื่อน เนื่องจากเป็นกลุ่มเกษตรกรที่ได้ดำเนินการในหลายหน่วยงาน หลายกิจกรรม จึงสับสนในกระบวนการทำงานในแต่ละกิจกรรม แต่โดยหลักการเข้าใจว่าต้องทำแปลงใหญ่โดยต้องลดต้นทุนให้ได้

๓. จังหวัดเชียงราย ๑ แปลง เป็นแปลงต้นแบบ (ข้าว) ที่อำเภอขุนตาล มีสมาชิก ๑๐๖ ราย พื้นที่ ๑,๑๑๙ ไร่ มีการจัดทำแผนงานกิจกรรม/งบประมาณของหน่วยงานร่วมบูรณาการแต่ละแปลงอย่างชัดเจน ซึ่งแปลงดังกล่าวได้รับการสนับสนุนงบประมาณปี ๒๕๕๘ รวม ๑,๖๕๐,๐๐๐ บาท ปี ๒๕๕๙ รวม ๓๕,๒๒๔,๔๔๙ บาท เกษตรกรที่เป็นสมาชิกมีความเข้าใจรูปแบบการดำเนินการในรูปแบบแปลงใหญ่ โดยเฉพาะมีความเข้าใจในกระบวนการลดต้นทุน คุณภาพของสินค้า และกระบวนการตลาด

๔. จังหวัดเชียงใหม่ ๒ แปลง เป็นแปลงต้นแบบ (ข้าว) ที่อำเภอพร้าว มีกลุ่มเกษตรกรจำนวน ๔๓๕ ราย พื้นที่ ๖,๑๗๐ ไร่ ขับเคลื่อนโดยสหกรณ์การเกษตรพร้าว ซึ่งเห็นว่าเป็นแปลงใหญ่ที่น่าจะครบวงจรและดีที่สุด มีกระบวนการแผนงานที่ชัดเจน โดยเฉพาะประธานสหกรณ์เป็นผู้นำที่เข้มแข็ง แปลงดังกล่าวเป็นได้ทั้งแปลงใหญ่ตัวอย่างและเป็นที่ศึกษาดูงานด้านการเกษตรได้ มีการจัดทำสัญญาซื้อขายสินค้าล่วงหน้ากับบริษัทแอมเวย์ ประเทศไทย จำกัด และแปลงทั่วไป (ลำไย) ที่อำเภอสารภี มีสมาชิก ๑๓๗ ราย พื้นที่ ๑,๑๑๙ ไร่ ประธานกลุ่มเป็นผู้นำที่เข้มแข็งสามารถนำการเปลี่ยนแปลงการผลิตแบบเดิม มาผลิตตามนโยบายรูปแบบแปลงใหญ่ และเกษตรกรมีความเข้าใจการดำเนินการด้านการเกษตรรูปแบบแปลงใหญ่ได้อย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม โดยคำนึงถึงคุณภาพ ความปลอดภัย การลดต้นทุนและสิ่งสำคัญได้ทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับห้างสรรพสินค้าTOP ทำให้เพิ่มมูลค่าและรายได้เพิ่มขึ้นอย่างมาก

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๓

กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ตามภารกิจ

- การตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม หน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
กลุ่มภารกิจด้านบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการผลิต จำนวน ๔ หน่วยงาน ได้แก่

๑) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน กิจกรรมการจัดหาแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดสุพรรณบุรี และจังหวัดนครราชสีมา)

๒) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน : มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ ของกรมชลประทาน ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี)

๓) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ของกรมพัฒนาที่ดิน ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๕๙ ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี)

๔) ตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ลงพื้นที่ ๑ จังหวัด (จังหวัดนครสวรรค์)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ๓

มีหน้าที่รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบภายในส่วนราชการในกลุ่มภารกิจด้านบริหารจัดการทรัพยากรเพื่อการผลิต ได้แก่ กรมชลประทาน กรมพัฒนาที่ดิน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กรมฝนหลวง และการบินเกษตร และส่วนราชการในกลุ่มภารกิจด้านส่งเสริมและพัฒนาเกษตรกรรมและระบบสหกรณ์ ได้แก่ กรมส่งเสริมการเกษตร กรมส่งเสริมสหกรณ์ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังนี้

๑. สอบทาน วิเคราะห์ ประเมินความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการที่มีความสำคัญต่อผลสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน

๓. ติดตามผลการตรวจสอบ การดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม

๔. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ

๕. ส่งเสริม สนับสนุน ประสานงานให้เกิดการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๖. สนับสนุนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง

๗. ปฏิบัติงานอื่นใดที่ได้รับมอบหมาย

ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้วางแผนตรวจสอบโครงการทั้งหมด ๔ โครงการ ผลการปฏิบัติงานดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ทั้งหมด

กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๓

ตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม ส่วนราชการที่ปฏิบัติราชการขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และส่วนราชการในกลุ่มภารกิจด้านการผลิต กิจกรรมการตรวจสอบ/สอบทาน/ติดตาม มีดังนี้

๑) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน กิจกรรมการจัดหาแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดสุพรรณบุรี และจังหวัดนครราชสีมา)



สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน กิจกรรมการจัดหาแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยตรวจสอบการดำเนินงานในพื้นที่ ๒ จังหวัด คือ จังหวัดสุพรรณบุรี และนครราชสีมา หน่วยงานในส่วนกลางที่รับผิดชอบและเกี่ยวข้อง ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม มีผลการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่

ชลประทาน ทั้งสิ้นจำนวน ๖๑ แห่ง ๒๑ จังหวัด และจากรายงานผลการติดตามของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ๕๖ แห่ง มีจำนวนแหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาและมีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๔๓ แห่ง ซึ่งการดำเนินงานโครงการฯ มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๓๕,๒๙๓,๐๑๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๗๘ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งสิ้น จำนวน ๔๔,๒๓๖,๗๐๐ บาท มีงบประมาณเหลือจ่าย จำนวน ๘,๖๐๒,๖๘๗ บาท โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ สรุปได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ

๑. ผลการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ยังไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณที่กำหนด สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สามารถดำเนินการได้ครบตามแผนงานที่กำหนด จำนวน ๖๑ แห่ง ๒๑ จังหวัด โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด ยกเว้น ๒ แห่ง ที่เป็นการดำเนินการก่อสร้างคันดินกั้นน้ำ จะเห็นว่าไม่ใช่การพัฒนาแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน ตามที่กำหนดเป็นตัวชี้วัดเชิงปริมาณ



ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรพิจารณาทบทวนการกำหนดตัวชี้วัด เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน กิจกรรมการจัดการแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน ให้มีความชัดเจน สามารถประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ ในแต่ละปีได้อย่างสมเหตุสมผล ทั้งนี้ การกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และหลักเกณฑ์การติดตามประเมินผลโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ต้องมีความชัดเจน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด Output Outcome ตามที่ระบุไว้ในเอกสารโครงการและเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และควรพิจารณากำหนดคานียามของรายการงานก่อสร้างที่เป็นงานพัฒนาแหล่งน้ำให้มีความชัดเจน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานโครงการ

ข้อตรวจพบ

๒. แหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาในเขตปฏิรูปที่ดินบางแห่ง ยังไม่มีการใช้ประโยชน์

จากการสอบถามรายงานผลการติดตามผลการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม จำนวน ๕๖ แห่ง ๑๙ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๘๐ ของเป้าหมาย พบว่า มีแหล่งน้ำที่สามารถใช้ประโยชน์แล้วเพียง ๔๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๗๙ ของจำนวนที่ติดตาม และมีแหล่งน้ำที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ จำนวน ๑๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๒๑ ของจำนวนที่ติดตาม

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม โดยสำนักวิชาการและแผนงาน กลุ่มติดตามและประเมินผล ควรพิจารณาทบทวนให้มีการกำหนดกระบวนการติดตามประเมินผลหลังจากที่มีการดำเนินงาน

โครงการแล้วเสร็จ และกำหนดระยะเวลาในการประเมินผลไว้แผนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน บรรลุผลสัมฤทธิ์ตาม Output Outcome และตัวชี้วัดของโครงการ และสามารถประเมินความสำเร็จผลการดำเนินงานโครงการภาพรวม ในแต่ละปีงบประมาณได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ การติดตามประเมินผลควรคำนึงถึงการใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำที่



ได้รับการพัฒนาในเขตปฏิรูปที่ดินว่าสอดคล้องกับตัวชี้วัด วัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารโครงการฯ และเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่

ข้อตรวจพบ

๓. การปฏิบัติงานที่จังหวัดดำเนินการ มีบางขั้นตอนดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด จากการสอบทานในพื้นที่ ๒ จังหวัด การดำเนินการจ้างเหมาภายใต้การดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน การดำเนินงานบางขั้นตอนที่เป็นสาระสำคัญ ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ กำหนด เช่น ไม่เปิดเผยประกาศประกวดราคาโดยเปิดเผย ณ ที่ทำการของส่วนราชการที่จัดจ้าง ไม่ได้แต่งตั้งผู้มีหน้าที่ปิด ผู้ปลดประกาศประกวดราคา ไม่ได้จัดทำหลักฐานการปิดประกาศและการปลดประกาศออกเป็นหนังสือ ไม่ได้จัดส่งเอกสารประกาศประกวดราคาไปยังหน่วยงานต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๕ การจัดทำสัญญาจ้างก่อสร้าง หน่วยงานที่ดำเนินการจัดจ้างก่อสร้าง มิได้ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๓๒ แต่ใช้รูปแบบสัญญาจ้างตามกรมบัญชีกลางกำหนดในระบบ e-GP ซึ่งรายละเอียดในสัญญาดังกล่าวไม่ได้ระบุเงื่อนไขสูตรการปรับราคา

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และมอบหมายให้หัวหน้างานทุกระดับ กำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด และมอบหมายให้หน่วยงานกลางที่ทำหน้าที่พัฒนาบุคลากร หรือหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ/เรื่องอื่นๆ ให้กับผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานส่วนภูมิภาค และสร้างระบบการติดตามประเมินผลหลังการพัฒนาบุคลากรแล้วเสร็จ เพื่อค้นหาจุดอ่อนของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นการลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

ประเด็นข้อสังเกต จากการตรวจสอบที่ควรได้รับการพิจารณาเพื่อดำเนินการแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ

๑. ระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การจัดเก็บเอกสารหลักฐานผลการดำเนินงานจ้างเหมาโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ยังจัดเก็บไว้ไม่เป็นระบบ มีทั้งสำเนาและฉบับจริงปะปนกัน ยากต่อการค้นหา

ข้อเสนอแนะ

หัวหน้างานทุกระดับ ควรกำกับดูแล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังละเอียดรอบคอบ โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ

๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ การปฏิบัติงานของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ๒ จังหวัด ที่ตรวจสอบโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ไม่ปรากฏหลักฐานเอกสารการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรแจ้งเวียนหนังสือชักชวนเรื่องการจัดทำแผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ เพื่อความชัดเจนอีกครั้ง พร้อมทั้งกำกับดูแลหน่วยงานในภูมิภาค จัดทำและสอบทานแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติ

การจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ ให้ครอบคลุมกับรายการงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีงบประมาณ

สรุปผลการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ สามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ผลจากการสอบทานรายงานผลการติดตามโครงการของ ส.ป.ก. จำนวน ๕๖ แห่ง มีการใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาเพียง ๔๓ แห่ง จึงควรติดตามประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง เพื่อกำกับดูแลให้ผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามตัวชี้วัดและวัตถุประสงค์ที่กำหนด



๒) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน : มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ ของกรมชลประทาน ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน : มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๕๙ ของกรมชลประทาน โดยสอบทานเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ในส่วนกลาง ติดตามความก้าวหน้างานก่อสร้างในพื้นที่ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานก่อสร้างในพื้นที่ ๒ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดชัยนาท และจังหวัดสุพรรณบุรี สรุปผลการ



ตรวจสอบ ปรากฏว่า ผลการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ของกรมชลประทาน ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เป้าหมายของงานก่อสร้างทั้งหมด ๗๒๔ รายการ เงินโอนจัดสรรรวมทั้งสิ้น ๒๒,๔๒๗.๓๘๗๔ ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย ๙,๙๓๓.๒๖๐๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๒๙ มีผลผลิต (งานก่อสร้าง) ที่แล้วเสร็จ จำนวน ๒๙๑ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๑๙ สามารถเพิ่มพื้นที่ชลประทานได้ ๑๕๒,๐๑๙.๓๖ ไร่ เพิ่มพื้นที่รับ

ประโยชน์ ๔๗๐,๕๖๗ ไร่ คร่าวเรือนได้รับประโยชน์ ๓๒,๙๗๘.๓๔ คร่าวเรือน และเพิ่มปริมาณน้ำเก็บกัก ๖๖.๘๔ ล้าน ลบ.ม. ซึ่งงานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จบางรายการมีน้ำต้นทุนที่สามารถใช้ประโยชน์ได้บ้าง บางรายการต้องรอน้ำฝนที่ตกตามธรรมชาติและมีการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำตามหลักเกณฑ์ทางวิชาการที่คาดไว้ งานก่อสร้างที่ไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๔๓๓ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๘๑ ซึ่งมีงานก่อสร้างที่ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๐๐ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๔๔ หากงานแล้วเสร็จทั้งหมดคาดว่าจะผลสัมฤทธิ์ของโครงการเงินกู้ฯ จะสามารถเพิ่มพื้นที่ชลประทานได้ ๖๐๐,๑๐๙.๕๖ ไร่ พื้นที่ที่ได้รับประโยชน์ ๑,๓๕๒,๐๙๙.๙๒ ไร่ คร่าวเรือนได้รับประโยชน์ ๙๓,๔๗๖.๑๗ คร่าวเรือน ปริมาณน้ำเก็บกัก ๒๘๕.๒๔ ล้าน ลบ.ม. แต่อย่างไรก็ตามประโยชน์ของการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ทำให้มีการจ้างแรงงาน จำนวน ๑๙,๘๙๑ คน คิดเป็นการจ้างแรงงาน จำนวน ๒,๓๔๗,๓๙๐ คน-วัน เป็นจำนวนเงิน ๗๐๕.๒๗ ล้านบาท (ณ ๑ มีนาคม ๒๕๕๙)โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ สรุปได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ

๑. ผลการดำเนินงานก่อสร้างอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วน ปี ๒๕๕๘ โครงการที่มีผลการดำเนินงานก่อสร้างยังไม่แล้วเสร็จ มีจำนวน ๔๓๓ รายการ ซึ่งเป็นจำนวนค่อนข้างสูง คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๘๑

๑.๑) ผลการดำเนินงานก่อสร้าง ส่วนใหญ่ยังไม่แล้วเสร็จ งานก่อสร้างทั้งหมด ๗๒๔ รายการ เป็นงานที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ๔๓๓ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๘๑ โดยเป็นงานปีเดียวที่ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๓๔๘ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๐๗



ข้อเสนอแนะ

ควรกำกับดูแล และติดตาม หน่วยงานที่รับผิดชอบที่ดำเนินการจ้างเหมา หรือ ดำเนินการเอง รวมทั้ง หน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ได้แก่ กองแผนงาน และกอง พัสดุ เพื่อให้ผลการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ เป็นไป ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่ กำหนด อย่างเคร่งครัด เนื่องจาก โครงการเงินกู้ฯ มี วัตถุประสงค์ที่ต้องการดำเนินการอย่างเร่งด่วน แก้ไข ปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภคบริโภคน้ำเพื่อการเกษตรให้เพียงพอต่อความต้องการเร่งด่วน ในเรื่องต่างๆ เช่น



๑) พิจารณาคัดเลือกพื้นที่ ที่สามารถดำเนินการได้ทันที ไม่ติดปัญหาด้าน สังคม และอื่นๆ รวมทั้งควรเป็นโครงการที่สามารถดำเนินการในระยะเวลานั้น (เร่งด่วน)

๒) การก่อสร้างในพื้นที่ที่มีความเสี่ยงจากสภาพภูมิประเทศ และภูมิอากาศ หน่วยงานรับตรวจควรกำหนดมาตรการควบคุมภายในไว้รองรับความเสี่ยงดังกล่าว และใช้เป็นข้อมูลประกอบการ จัดทำแผนการปฏิบัติงานก่อสร้าง โดยควรกำหนดระยะเวลาของการดำเนินงานให้เร็วขึ้น

๑.๒) การจ้างองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก มีผลการดำเนินงานในปีเดียวยังล่าช้า กรม ชลประทาน ได้จ้างเหมาองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึกดำเนินงานโครงการภายใต้โครงการเงินกู้ฯ จำนวน ๔๘ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๖.๖๓ ของรายการทั้งหมด (๗๒๔ รายการ) เป็นจำนวนเงิน ๗๕๕.๗๕๙๙ ล้านบาท มี ผลการดำเนินงานแล้วเสร็จ จำนวน ๙ รายการ อยู่ระหว่างก่อสร้าง ๓๙ รายการ เป็นงานที่ดำเนินการปีเดียว ๔๓ รายการ และงานผูกพัน ๕ รายการ และมีผลการเบิกจ่าย เป็นเงิน ๒๙๐.๒๐๙๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๒๐

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารกรมชลประทาน ควรกำกับดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบ เพื่อให้ดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ มี ประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและ แผนการใช้จ่ายเงินกู้ ดังนี้

๑.๑ งานจ้างเหมา ควรพิจารณาคัดเลือกผู้รับจ้างที่มีขีดความสามารถ มีความพร้อมในการด้านบุคลากรที่มีความเชี่ยวชาญใน งานด้านการก่อสร้างมีเครื่องจักร – เครื่องมือเพียงพอ ต่อการดำเนินงาน หากผู้รับจ้างมีปัญหาการเข้างาน ล่าช้า ไม่เข้าดำเนินการ หรือเครื่องจักร – เครื่องมือไม่พร้อมที่จะดำเนินการก่อสร้าง เห็นควรให้ผู้ควบคุม งานและคณะกรรมการตรวจการจ้างรายงานผลให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไข ต่อไป



๑.๒ งานดำเนินการเอง ควรมีแผนการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ให้สามารถ ปฏิบัติงานได้อย่างทันเวลา เพื่อให้ผลการดำเนินงานเสร็จโดยเร็วโดยไม่ควรรอถึงสิ้นปีงบประมาณ

๒. คณะกรรมการตรวจการจ้างควรติดตาม เร่งรัดการปฏิบัติงานตามสัญญา โดยแจ้ง ผู้รับจ้างให้ปฏิบัติตามเงื่อนไข/ข้อตกลงในสัญญาจ้างโดยเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของส่วนราชการ

ข้อตรวจพบ

ผลการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับผลการเบิกจ่ายเงิน คือ ผลงานแล้วเสร็จ ๑๐๐% แต่ยังมีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่า ๖๐% ผลการดำเนินงานก่อสร้างแล้วเสร็จ จำนวน ๒๕๑ รายการ จากทั้งหมด ๓๒๔ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๒๐ ของรายการทั้งหมด เป็นงานจ้างเหมาทั้งโครงการ งานดำเนินการเองทั้งโครงการ และงานจ้างเหมาบางส่วน โดยแบ่งเป็นงานผูกพัน ๑๒ รายการ งานปีเดียว ๒๓๙ รายการ โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จจะสามารถเพิ่มที่ชลประทานจำนวน ๑๕๒,๐๑๙ ไร่ เป็นพื้นที่ได้รับประโยชน์ จำนวน ๔๗๐,๕๖๗ ไร่ ๓๒,๙๗๘ ครัวเรือน และมีปริมาณน้ำเก็บกักได้จำนวน ๖๖.๘๔๖ ล้าน ลบ.ม. โดยโครงการที่มีผลการปฏิบัติงานแล้วเสร็จ ๑๐๐% แต่มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่า ๖๐% จำนวน ๒๒ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๗.๕๖ ของรายการที่แล้วเสร็จ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมชลประทานโดยคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และคณะกรรมการตรวจราชการ ของกรมชลประทาน ดำเนินการติดตาม เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณในโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ รวมทั้งโครงการที่มีผลการเบิกจ่ายไม่ สอดคล้องกับผลการดำเนินงาน เพื่อให้เกิดการกระตุ้นเศรษฐกิจโดยเร็ว และทำให้เกิดการขยายตัวของ เศรษฐกิจตามนโยบายของรัฐบาล

ข้อตรวจพบ

การปฏิบัติงานบางเรื่องยังไม่เป็นไปตามระเบียบ

๓.๑ ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์ แวดล้อมให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์

๓.๒ คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงาน ของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงาน โดยตรวจสอบกับแบบรูปรายการละเอียด และ ข้อกำหนดในสัญญาทุกสัปดาห์

๓.๓ ผู้รับจ้างไม่เสนอแผนปฏิบัติงานก่อสร้าง และแผนการใช้เครื่องจักร- เครื่องมือให้ผู้ว่าจ้างพิจารณาเห็นชอบแผนก่อนแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงาน

- ผู้ว่าจ้างแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงานในวันเดียวกับวันที่ลงนามในสัญญา
- คณะกรรมการตรวจการจ้างพิจารณาเห็นชอบแผนปฏิบัติงานก่อสร้าง และแผนการใช้เครื่องจักร-เครื่องมือภายหลังจากผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงานก่อสร้างแล้วของโครงการที่ตรวจสอบ คือ โครงการก่อสร้างแก้มลิงบึงหนองน้ำขาวพร้อมอาคารประกอบ และโครงการก่อสร้างแก้มลิงบ้านโพธิ์ทอง พร้อมอาคารประกอบ ระยะที่ ๒

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้ผู้บริหารโครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ ๑๒ กำกับ ดูแลให้ คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงานรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อม โดย ตรวจสอบกับแบบรูปรายการละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาทุกสัปดาห์ ซึ่งควรระบุวัสดุและคุณสมบัติที่ นำมาใช้ในการก่อสร้าง และควรระบุผลการปฏิบัติงานประจำวัน และผลงานสะสม ไว้ในรายงานประจำวัน เพื่อให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง ทราบทุกสัปดาห์ และใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาตรวจรับงานในแต่ละงวด งาน ผู้ควบคุมงาน จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด

๒. เห็นควรให้ผู้บริหารโครงการก่อสร้าง สำนักงานชลประทานที่ ๑๒ กำกับ ดูแลให้ คณะกรรมการตรวจการจ้างกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานให้รายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงาน ทุกสัปดาห์

๓. คณะกรรมการตรวจการจ้างควรจัดการประชุมก่อนเริ่มงานก่อสร้าง เพื่อให้ผู้รับจ้างและผู้ว่าจ้างได้รับทราบแนวทางการดำเนินงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และควรจัดให้มีการประชุมระหว่างผู้รับจ้างกับคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานเป็นประจำ

ประเด็นข้อสังเกต จากการตรวจสอบที่ควรได้รับการพิจารณาเพื่อดำเนินการแก้ไข

ข้อสังเกตที่ ๑ เงินลงทุนในงานก่อสร้างประเภทเดียวกันในแต่ละโครงการ เมื่อเปรียบเทียบพื้นที่ที่ได้รับประโยชน์ (ไร่) ยังไม่สอดคล้องกับเงินที่ลงทุน

๑) บางแห่งใช้เงินกู้ฯ ที่เท่ากัน (วงเงินตามมติ ครม.) หรือใกล้เคียงกัน และมีกิจกรรมดำเนินการก่อสร้างไม่แตกต่างกันมาก แต่พื้นที่ที่ได้รับประโยชน์ (ไร่) แตกต่างกันมาก

๒) บางแห่งลงทุนด้วยจำนวนเงินที่สูงมาก แต่พื้นที่ที่ได้รับประโยชน์ (ไร่) กลับน้อยกว่าบางแห่งที่ลงทุนน้อยกว่า

๓) บางแห่งพื้นที่ที่ได้รับประโยชน์เท่ากัน แต่จำนวนเงินที่ลงทุนในการก่อสร้างแตกต่างกัน

ข้อเสนอแนะ

กรมชลประทาน ควรกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาเลือกพื้นที่ที่จะดำเนินการก่อสร้าง โดยควรคำนึงถึงจำนวนเงินที่ใช้ลงทุนในโครงการที่จะดำเนินการก่อสร้าง (ต้นทุน) กับประโยชน์ที่จะได้รับ (จำนวนพื้นที่ จำนวนครัวเรือน และปริมาณเก็บกักน้ำ)ว่าจะเลือกลงทุนโครงการใดที่มีความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์กับส่วนราชการ โดยเฉพาะโครงการเงินกู้ฯ ซึ่งรัฐจะต้องเสียดอกเบี้ย ดังนั้น การวิเคราะห์ความคุ้มค่าของโครงการที่จะดำเนินการก่อสร้าง จึงเป็นเรื่องที่สำคัญมากในการตัดสินใจพิจารณาเลือกที่จะดำเนินการในพื้นที่ใดที่ทำให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อเกษตรกร และประชาชน

ข้อสังเกตที่ ๒ การดำเนินการก่อสร้างที่หน่วยงานดำเนินการเอง มีผลการดำเนินงานล่าช้ากว่างานจ้างเหมา และไม่สามารถทราบแผนจัดซื้อจัดจ้างในงานที่ดำเนินการเองได้

การดำเนินการเองมีผลการปฏิบัติงานล่าช้ากว่างานจ้างเหมาในอัตราร้อยละ ๖๕ (๘๕-๒๐) ซึ่งเป็นร้อยละที่สูง ซึ่งงานดำเนินการเองกว่าจะแล้วเสร็จเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ แต่ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน สิ้นสุดเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ ดังนั้น หากหน่วยงานมีการเตรียมความพร้อมในการดำเนินงาน และเตรียมเครื่องจักร-เครื่องมือ ที่จะใช้ในการก่อสร้างตามแผนงานที่วางไว้ทำให้ผลการปฏิบัติงานเสร็จเร็วขึ้น ส่งผลให้เกษตรกรในพื้นที่รอบบึงมีน้ำไว้ใช้สำหรับการเกษตรกรรม อุปโภค – บริโภค ในเวลาที่เร็วขึ้น และมีน้ำไว้ใช้เพิ่มขึ้นตามไปด้วย

ข้อเสนอแนะ

๑. หัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบ ควรกำกับดูแลการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ มิให้การดำเนินงานมีความล่าช้า ที่ไม่ใช่เกิดจากเหตุสุดวิสัย โดยพิจารณาให้ละเอียดรอบคอบ ว่ารายการใดควรที่จะดำเนินการเอง ควรเตรียมความพร้อมให้สามารถเริ่มการดำเนินงานได้ทันทีเมื่อได้รับจัดสรรเงิน เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาอุปสรรคและการดำเนินการที่ล่าช้า ส่งผลกระทบให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี ที่ต้องการให้โครงการที่จะดำเนินการต้องมีความพร้อมสามารถดำเนินการได้ทันที ใช้เวลาในการดำเนินการในระยะสั้น จะเห็นว่าการเตรียมความพร้อมก่อนเริ่มดำเนินงานเป็นสาระสำคัญ ที่หัวหน้าหน่วยงานที่รับผิดชอบการดำเนินงานโครงการจะต้องพิจารณา เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาในระหว่างที่ดำเนินการ ซึ่งส่งผลให้เกษตรกรได้ใช้ประโยชน์ล่าช้าตามไปด้วย

๒. ผู้บริหารกรมชลประทาน ควรมอบหมายให้หน่วยงานรวบรวมแผนปฏิบัติงาน และแผนการจัดซื้อจัดจ้างของทุกรายการ/โครงการไว้ที่ส่วนกลาง เพื่อกำกับ ดูแล ติดตามการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย แล้วเสร็จตามแผนงานและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๓. หน่วยงานที่รับผิดชอบ และที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการโครงการ ควรจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงในเรื่องสภาพพื้นที่ก่อสร้าง ฤดูกาลผลิตของเกษตรกร และหน่วยงานควรจัดทำข้อตกลงเป็นลายลักษณ์อักษรระหว่างส่วนราชการกับเกษตรกร พื้นที่ใกล้เคียง โดยระบุช่วงเวลาในการก่อสร้าง เพื่อให้เกษตรกรรับทราบ และยินยอมให้ดำเนินการ พร้อมทั้งแจ้งให้เกษตรกรทราบก่อนการดำเนินการ

๔. หน่วยงานที่รับผิดชอบการดำเนินการโครงการทุกระดับ ควรกำกับดูแล ติดตาม ให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการเงินกู้ฯ ที่ต้องการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำเพื่อการเกษตรให้เพียงพอต่อความต้องการอย่างเร่งด่วน



ข้อสังเกตที่ ๓ การบันทึกข้อมูลระบบติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ Online (เงินกู้) ยังคลาดเคลื่อน

๑. บางโครงการมีการบันทึกข้อมูลระบบติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีการบันทึกระยะเวลาดำเนินโครงการ (ปี) วันเริ่มต้น-วันสิ้นสุดโครงการ รายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างงานจ้างเหมา รายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างซื้อวัสดุ ไม่บันทึกรูปภาพก่อนดำเนินการ ระหว่างดำเนินการ และหลังดำเนินการแล้วเสร็จ

๒. บางรายการมีการบันทึกข้อมูลปริมาณงานไม่สอดคล้องตามแผนการปฏิบัติงาน เช่น มีแผนการใช้จ่ายเงินกู้ส่งสำนักงบประมาณกำหนดแล้วเสร็จภายในพฤศจิกายน ๒๕๕๘ ซึ่งผลการดำเนินการแล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๕๘ แต่มีการบันทึกปริมาณงานตามแผนการปฏิบัติงานเป็น ๑๐๐% ตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๕๘ – กันยายน ๒๕๕๙ และบันทึกผลงาน ๑๐๐% ตั้งแต่ ธันวาคม ๒๕๕๘ – มีนาคม ๒๕๕๙

๓. การบันทึกข้อมูลระบบติดตามฯ แผนที่ประมาณการ ตามแบบ PBMS-๐๑ กรณีการจ้างเหมาบางส่วน เป็นการบันทึกแผนงาน/ผลงาน (หน่วย %) เป็นผลรวมโดยไม่ได้แยกสัดส่วนงานจ้างเหมาบางส่วนออกจากดำเนินการเอง

๔. แผนที่ประมาณการ ตามแบบ PBMS-๐๑ ควรเพิ่มข้อมูลพื้นฐาน ได้แก่ จำนวนพื้นที่ชลประทาน (ไร่) จำนวนพื้นที่รับประโยชน์จำนวน (ไร่) จำนวนครัวเรือน และปริมาณน้ำเก็บกัก (ล้าน ลบ.ม.)

ข้อเสนอแนะ

๑. คณะทำงานปรับปรุงระบบติดตามผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ กรมชลประทาน ควรดำเนินการกำกับดูแล ให้คำแนะนำด้านวิชาการและการดำเนินการในบันทึกข้อมูลระบบติดตามและรายงานผลการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณ Online ให้แก่ผู้ปฏิบัติเพื่อให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน และเพื่อให้การรายงานผลมีความถูกต้อง รวดเร็ว

และสามารถเป็นเครื่องมือในการติดตามผลการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเสนอต่อผู้บริหาร และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒. เห็นควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ในส่วนกลางและภูมิภาคที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินกู้ มอบหมายให้มีการสอบทานการบันทึกข้อมูล



๓. กรมชลประทาน ควรพิจารณาเพื่อการพัฒนาโปรแกรมแผนที่ประมาณการ แบบ PBMS-๐๑ เพื่อที่ผู้ที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์จะสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการวิเคราะห์ ประเมินผลให้เกิดประโยชน์กับการตัดสินใจได้อย่างถูกต้องมากขึ้นต่อไป สำหรับกรณีการดำเนินงานโดยจ้างเหมาบางส่วน การรายงานควรมีข้อมูลแผนงานและผลงาน (หน่วย %) โดยแยกข้อมูลแผนงานและผลงาน (หน่วย : %) ของการจ้างเหมาบางส่วน และดำเนินการเองออกจากกัน เพื่อใช้ติดตามผลการปฏิบัติงานของแต่ละส่วนงาน เพื่อใช้ในการกำกับดูแล ตรวจสอบ ติดตามการปฏิบัติงานก่อสร้าง การจัดซื้อวัสดุ การจ้างแรงงานต่างๆ ว่าสอดคล้องกับปริมาณงานก่อสร้าง และสามารถติดตามความก้าวหน้าในการดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ได้ด้วย

สรุปผลการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนา ระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ และระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วน : โครงการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๕๙ (ณ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙) ของกรมชลประทาน ยังมีผลการดำเนินงานก่อสร้างบางรายการที่ยังล่าช้ากว่าแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนด จึงควรติดตาม และเร่งรัดให้การดำเนินงานแล้วเสร็จตามแผนฯ เพื่อให้ผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๓) ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ของกรมพัฒนาที่ดิน ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๕๙ ลงพื้นที่ ๒ จังหวัด (จังหวัดชัยนาท และ จังหวัดสุพรรณบุรี)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ของกรมพัฒนาที่ดิน ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙) ของกรมพัฒนาที่ดิน เพื่อประเมินผลความสำเร็จของโครงการฯ ว่าสามารถ



เพิ่มประสิทธิภาพการกักเก็บน้ำไว้ในพื้นที่ทำเกษตรนอกเขตชลประทาน และในพื้นที่ระบบส่งน้ำไปไม่ถึง โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในพื้นที่ ๒ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดชัยนาท และสุพรรณบุรี และตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พร้อมทั้งติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินงานโครงการฯ ที่ส่วนกลาง ผลการดำเนินการโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นการก่อสร้างสระน้ำ

ให้แก่เกษตรกร จำนวน ๕๖,๗๗๒ ราย ในพื้นที่ ๖๓ จังหวัด และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙) เป็นการก่อสร้างสระน้ำให้แก่เกษตรกร จำนวน ๒๑,๘๗๙ ราย ในพื้นที่ ๕๗ จังหวัด รวมผลการก่อสร้างสระน้ำในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๗๘,๖๕๑ บ่อ เป้าหมายของการทำงานทั้งหมด (ทั้ง ๒ ปี) จำนวน ๗๐,๐๐๐ บ่อ ได้ผลผลิตมากกว่าเป้าหมาย จำนวน ๘,๖๕๑ บ่อ คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๖ เกษตรกรได้รับประโยชน์ ๗๘,๖๕๑ ราย แต่พบว่าการดำเนินงานยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ สรุปได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ

๑. การดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ยังมีจุดอ่อนที่ทำให้การดำเนินงานโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ได้เพียงบางส่วน

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๑.๑ : การ

ประเมินผลลัพธ์ (Outcome) การก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ว่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัด ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานว่ามีการประเมินผล โดยกลุ่มติดตามและประเมินผล

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควร

กำกับดูแลให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการ เพื่อให้การดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน มีผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัด ดังนี้

๑. ควรมีการประเมินผล และ/หรือกำหนดตัวชี้วัด ที่วัดวัตถุประสงค์โครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน เกี่ยวกับ “เพิ่มผลผลิตและรายได้ให้แก่เกษตรกร” และมอบหมายให้มีการวัดผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. ควรมีการประเมินผลโครงการฯ ให้เป็นไปตามที่กำหนดในคู่มือการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ตามตัวชี้วัดที่กำหนดว่า “แหล่งน้ำในไร่นาน



อกเขตชลประทานสามารถเก็บกับน้ำได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ของจำนวนแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทานได้รับการก่อสร้าง” และตัวชี้วัดตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๑ ข้างต้น

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๑.๒ : การคัดเลือกพื้นที่ และการคัดเลือกเกษตรกร บางเรื่อง/บางรายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในคู่มือฯ

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควรกำกับดูแลการดำเนินงานโครงการฯ ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน และควรทบทวนหลักเกณฑ์การคัดเลือกเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการที่มีความต้องการแหล่งน้ำในไร่นาว่า ควรกำหนดหลักเกณฑ์ให้พิจารณาคัดเลือกเกษตรกรผู้มีรายได้น้อยเข้าร่วมโครงการเป็นเงื่อนไขสำคัญด้วย เพื่อเป็นการช่วยเหลือเกษตรกรให้สามารถต่อยอดในการประกอบอาชีพการเกษตร พึ่งพาตนเองได้และสร้างความยั่งยืนด้านรายได้



๒. คณะกรรมการบริหารงานตรวจราชการกรมพัฒนาที่ดิน และคณะทำงานตรวจราชการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานกรมพัฒนาที่ดิน ระดับเขต ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงาน ควรกำหนดประเด็นในเรื่องกระบวนการปฏิบัติงานว่าเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามคู่มือฯ หรือไม่อย่างไร เพื่อรวบรวม วิเคราะห์ และสรุปผลในภาพรวมของกรม ว่าการดำเนินงานโครงการฯ มีปัญหาอุปสรรค ความเสี่ยง/จุดอ่อน ไດบ้าง และให้ความเห็น/ข้อเสนอแนะในการแก้ไขและพัฒนาปรับปรุงโครงการฯ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น เกิดประโยชน์ต่อเกษตรกรอย่างยั่งยืนต่อไป

๓. ผู้บริหารสถานีพัฒนาที่ดิน ควรกำกับดูแล ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญต่อการคัดเลือกเกษตรกร การคัดเลือกพื้นที่ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ ให้มีคุณสมบัติให้เป็นไปตามที่กำหนด เพื่อป้องกันข้อร้องเรียน และเพื่อให้การใช้จ่ายเงินค่าก่อสร้างแหล่งน้ำให้กับเกษตรกร ตรงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และควรพิจารณาว่าเกษตรกรที่ได้รับสรรหา ที่มีคุณสมบัติไม่เป็นไปตามคู่มือฯ จะดำเนินการอย่างไร

๔. ผู้บริหารสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต ควรกำหนดให้มีการติดตามการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ในสาระที่สำคัญตามที่คู่มือฯ กำหนด เป็นประจำทุกปี นอกจากการติดตามผลการดำเนินงานโครงการฯ เพื่อให้สถานีพัฒนาที่ดินที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแล มีความเข้าใจกระบวนการปฏิบัติงานโครงการฯ ที่ถูกต้อง



ข้อตรวจพบย่อยที่ ๑.๓ : การจัดจ้าง การควบคุมงาน การตรวจการจ้าง ก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน มีบางเรื่องที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ดังนี้

๑. การจัดจ้าง

๑.๑ งานจ้างก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทานบางจังหวัด สัญญาไม่ได้ระบุสูตร Escalation Factor (K) คำนวณราคาค่างานที่เปลี่ยนแปลงไว้เป็นส่วนหนึ่งของสัญญา

๑.๒ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๗ ยังระบุรายละเอียดของพัสดุ ไม่ชัดเจน, ไม่ระบุราคามาตรฐานหรือราคากลางของทาง

ราชการ หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปี, ไม่ระบุการแต่งตั้งคณะกรรมการเปิดซองสอบราคา และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุสำหรับการสอบราคาจ้างบ่อน้ำ ขุดสระเก็บน้ำประจำในไร่นานอกเขตประทาน ขนาด ๑,๒๖๐ ลบ.ม. ในเขตพื้นที่ อ.หันคา จ.ชัยนาท ใช้ชื่อแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๑.๔ การจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-auction) บางสัญญา มีบางเรื่องปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๑.๕ การจัดจ้างขุดสระเก็บน้ำ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ งบประมาณ จำนวน ๔๐ บ่อ เป็นเงิน ๗๘๔,๐๐๐ บาท ดำเนินการจัดจ้าง ๒ ครั้ง ซึ่งควรดำเนินการจัดจ้างครั้งเดียว (สพด.สุพรรณบุรี)

๒. การควบคุมงาน และการตรวจการจ้าง

๒.๑ การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ควบคุมงาน

- ผู้ควบคุมงานจดบันทึกการเข้าดูพื้นที่รายวันไว้ในสมุดว่าวันไหน เข้าไปดูบ่อไหนของใคร โดยไม่ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ (สพด.ชัยนาท)

- ผู้ควบคุมงาน การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นช่วงเวลา และไม่จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน รวมทั้ง ควรระบุปริมาณงานที่ทำได้ และปริมาณงานสะสม (สพด.สุพรรณบุรี)

๒.๒ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจการจ้าง

- คณะกรรมการตรวจการจ้าง ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงานรายสัปดาห์ ให้ ผอ.สถานีพัฒนาที่ดิน รับทราบหรือพิจารณาสั่งการ

- การตรวจรับงานของคณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ในแต่ละงวดที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ไม่ได้จัดทำหลักฐานการตรวจรับงานรายงานให้ ผอ.สถานีพัฒนาที่ดินทราบหรือพิจารณาสั่งการ

- การตรวจงานของคณะกรรมการตรวจการจ้างยังล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน / ผู้บริหารสำนักงานพัฒนาที่ดินเขต / ผู้บริหารสถานีพัฒนาที่ดิน ผู้ซึ่งเป็นผู้ลงนามในสัญญา ตามอำนาจที่มีหรือที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งงานก่อสร้าง ต้องระบุสูตร Escalation Factor (K) มาคำนวณราคางานที่เปลี่ยนแปลง ไว้เป็นส่วนหนึ่งของสัญญาด้วย ปฏิบัติให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ ที่กำหนดให้งานก่อสร้างทุกประเภท ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้มาใช้ในการถาวร โดยมีเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ประเภทงานก่อสร้าง สูตรและวิธีการคำนวณที่ใช้กับสัญญาแบบปรับราคาได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระดับหัวหน้างาน และระดับปฏิบัติ จะต้องศึกษา ทำความเข้าใจในเงื่อนไขที่ปฏิบัติให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด และป้องกันมิให้เกิดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ

๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจการจ้าง จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๓ (๓) โดยผู้ควบคุมงานมีหน้าที่ คือ “จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวันพร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุเมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่การ

บันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ด้วย ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๒ (๑) โดยคณะกรรมการตรวจการจ้างมีหน้าที่ คือ “ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงาน โดยตรวจสอบกับแบบรูปรายการละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาทุกสัปดาห์ รวมทั้งรับทราบหรือพิจารณาการสั่งหยุดงาน หรือพักงานของผู้ควบคุมงานแล้วรายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป (๔) เมื่อตรวจเห็นว่าเป็นการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาแล้ว ให้ถือว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้รับจ้างส่งงานจ้างนั้น และให้ทำใบรับรองผลการปฏิบัติงานทั้งหมดหรือเฉพาะงวด แล้วแต่กรณี โดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบให้แก่ผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ๑ ฉบับ เพื่อทำการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ...”

โดยผู้บริหารสถานีพัฒนาที่ดิน ควรกำกับดูแลให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงานปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ และคู่มือการดำเนินงานฯ โดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๑.๔ : การรับ – นำส่งเงินสมทบจากเกษตรกร ยังมีจุดอ่อนเนื่องจากบางพื้นที่เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามคู่มือฯ และมีข้อสังเกตว่า ในคู่มือฯ กำหนดแบบฟอร์มความต้องการแหล่งน้ำในไรนา นอกเขตชลประทาน มีข้อความว่า “...โดยยินยอมให้ผู้รับจ้างของกรมพัฒนาที่ดินขุดสระน้ำขนาด ๑,๒๖๐ ลูกบาศก์เมตร ในที่ดินที่ข้าพเจ้าเป็นเจ้าของ... และยินยอมจ่ายเงินสมทบค่าขุดสระน้ำให้ผู้รับจ้างของกรมพัฒนาที่ดินจำนวน ๒,๕๐๐ บาท/บ่อ ...” รวมทั้ง ไม่ปรากฏหลักฐานว่ากรมพัฒนาที่ดิน ได้ขออนุญาตจากกระทรวงการคลังเก็บเงินสมทบจากเกษตรกรไว้ใช้จ่ายสมทบงบประมาณเป็นค่าจ้างเหมาในการดำเนินการขุดสระน้ำให้แก่ผู้รับจ้าง หลังจากสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควรมอบหมายให้มีการทบทวน/ปรับปรุง คู่มือการดำเนินงานโครงการฯ และแนวทางการควบคุมภายในกรณีเงินสมทบจากเกษตรกร โครงการแหล่งน้ำในไรนา นอกเขตชลประทาน ในขั้นตอนที่ส่วนราชการออกใบเสร็จรับเงินให้แก่เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ และนำเงินฝากธนาคาร เพื่อให้สอดคล้องกับคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ของกรมบัญชีกลาง (สิงหาคม ๒๕๕๘) และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะได้ปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ถึงแม้ว่า จะออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินฝากธนาคารในวันเดียวกัน เนื่องจาก การออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานในการบันทึกการรายการบัญชี หากไม่นำมาบันทึก จะทำให้เข้าใจคล่องคล่อง และเกิดความเสี่ยงต่อการเกิดโอกาส/ช่องทาง ที่ทำให้เจ้าหน้าที่ทุจริตได้

รวมทั้ง พิจารณาว่า แบบฟอร์มความต้องการแหล่งน้ำในไรนา นอกเขตชลประทาน ที่ระบุข้อความ “...และยินยอมจ่ายเงินสมทบค่าขุดสระน้ำให้ผู้รับจ้างของกรมพัฒนาที่ดินจำนวน ๒,๕๐๐ บาท/บ่อ ...” กับขั้นตอนการรับ-นำส่งเงินสมทบจากเกษตรกร “ให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการจัดเก็บเงินสมทบจากเกษตรกร แล้วนำฝากธนาคารฯ แล้วเมื่อมีการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว จึงถอนเงินเพื่อนำมาจ่ายสมทบกับเงินงบประมาณให้กับผู้รับจ้าง” ว่ามีความสอดคล้องกันหรือไม่ หากไม่สอดคล้องกันแต่ต้องการให้ส่วนราชการจัดเก็บเงิน ควรทบทวนปรับปรุงแบบฟอร์มความต้องการฯ ต่อไป

๒. หน่วยงานที่รับผิดชอบ และที่เกี่ยวข้องในส่วนกลาง ได้แก่ กองแผนงาน และกองคลัง ควรซักซ้อมความเข้าใจเพื่อให้หน่วยงานที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ ปฏิบัติงานเป็นไปตามคู่มือ/ที่กำหนด

๓. คณะกรรมการบริหารงานตรวจราชการกรมพัฒนาที่ดิน และคณะทำงานตรวจราชการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานกรมพัฒนาที่ดิน ระดับเขต ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการระดับหน่วยงาน กลุ่มติดตามประเมินผล กองแผนงาน ควรรวบรวมปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานในพื้นที่ ที่เป็นปัญหาที่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ตามหลักเกณฑ์/แนวทางที่กรมฯ กำหนด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือการดำเนินงานโครงการฯ โดยไม่ขัดต่อระเบียบ กฎหมายที่กำหนด

๔. ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควรรับผิดชอบการหาหรือกระทรวงการคลังว่ามีเหตุผลความจำเป็นในการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน โดยเก็บเงินสมทบค่าดำเนินการขุดสระน้ำตามโครงการแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ที่เรียกเก็บจากเกษตรกรในอัตราบ่อละ ๒,๕๐๐ บาท ไว้ใช้จ่ายสมทบงบประมาณเป็นค่าจ้างเหมาในการดำเนินการขุดสระน้ำให้แก่ผู้รับจ้าง โดยไม่นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เป็นต้นไป

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๑.๕ : การติดตามและประเมินผล และการสังเกตการณ์ใช้ประโยชน์จากการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควรมอบหมายให้มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการ และมีการสำรวจสระน้ำที่ขุดให้เกษตรกรไปแล้ว อย่างสม่ำเสมอ เพื่อจะได้ทราบผลการดำเนินงาน และปัญหาอุปสรรคในปีก่อนๆ ว่าเกษตรกรยังมีการใช้ประโยชน์อยู่หรือไม่ อย่างไร จำนวนเท่าใด จะได้ดำเนินการพัฒนา/แก้ไขปรับปรุงการดำเนินงานโครงการฯ ให้ตรงตามความต้องการของเกษตรกร และตามนโยบายของกรม กระทรวง รวมถึงนโยบายของรัฐบาลต่อไป ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่เกษตรกรและเงินงบประมาณของรัฐ

ข้อสังเกตที่ ๑ : การดำเนินการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นา บางส่วนยังไม่สอดคล้องกับความต้องการที่แท้จริงของเกษตรกร

ข้อเสนอแนะ

สถานีพัฒนาที่ดินควรดำเนินการสำรวจออกแบบ รวมถึงสำรวจพื้นที่ดำเนินการก่อสร้างอย่างละเอียดรอบคอบล่วงหน้า และเมื่อจังหวัดทราบเป้าหมายแล้ว ควรจัดประชุมชี้แจงรวมกลุ่มเกษตรกรที่คัดเลือกแล้ว เพื่อยืนยันความต้องการ ชี้แจงขั้นตอนการดำเนินงาน ซักซ้อมความเข้าใจ และตรวจสอบพื้นที่ที่จะก่อสร้างอีกครั้ง เพื่อให้การจัดสรรงบประมาณและการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และตรงกับความต้องการที่แท้จริงของเกษตรกร (เกษตรกรไม่เปลี่ยนใจ)

ข้อสังเกตที่ ๒ : การบันทึกข้อมูลระบบบริหารจัดการข้อมูลแหล่งน้ำในไร่นาฯ ยังคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควรกำกับดูแล และมอบหมายให้กองแผนงาน กองคลัง และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้มีสอบทานการบันทึกข้อมูลให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อการใช้ประโยชน์ในการนำข้อมูลไปประกอบการตัดสินใจในเรื่องการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน

ทั้งนี้ การจัดเก็บข้อมูลในระบบฐานข้อมูล ควรเพิ่มภาพถ่ายการดำเนินการหลังการดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ และภาพถ่ายการติดตามการใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำ ลงในระบบบริหารจัดการข้อมูลแหล่งน้ำในไร่นาฯ เพื่อนำไปเป็นข้อมูลประกอบการติดตามผลการปฏิบัติงานและประมวลผลสัมฤทธิ์ของโครงการเสนอต่อผู้บริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ข้อสังเกตที่ ๓ : การจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังมีจุดอ่อนที่ยังไม่กำหนดกิจกรรมการควบคุม ของโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน โดยคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของกรมฯ ควรจัดวางระบบการควบคุมภายในของกรมฯ โดยนำจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการฯ ข้างต้น มากำหนดกิจกรรมควบคุม เพื่อให้การดำเนินงานโครงการฯ สามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

ข้อสังเกตที่ ๔ : การรายงานผลการดำเนินงาน (Output) ระหว่างกองแผนงาน กองคลัง และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ไม่เท่ากัน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมพัฒนาที่ดิน ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบ ดำเนินการ เพื่อให้การรายงานสรุปผลดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน (Output) ที่ถูกต้องตรงกัน ดังนี้

๑. ให้มีการสอบทานข้อมูลการรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการก่อสร้างแหล่งน้ำในไร่นานอกเขตชลประทาน ให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง ระหว่างกองแผนงาน กองคลัง และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร การสอบทานข้อมูลอาจใช้การประชุมผู้บริหารที่มีการประชุมเป็นประจำทุกเดือน เป็นการสอบทานข้อมูลตัวเลขระหว่างหน่วยงานส่วนกลางด้วยกัน สถานีพัฒนาที่ดินจังหวัด และสำนักงานพัฒนาที่ดิน

๒. ให้สถานีพัฒนาที่ดินจังหวัด เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามผลการดำเนินการขุดสระน้ำให้กับเกษตรกรในแต่ละปี โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบข้อมูลที่บันทึกในระบบฯ ให้ถูกต้อง

๓. สำนักงานพัฒนาที่ดินเขต ควรกำหนดไว้ในแผนการติดตามงานในแต่ละปี ให้มีการสอบทาน/ตรวจสอบ ข้อมูลผลการดำเนินการขุดสระน้ำให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อสังเกตที่ ๕ : มีการเบิกค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งมีลักษณะเป็นค่าใช้จ่ายในงบดำเนินงาน แต่เบิกจากงบลงทุน

ข้อเสนอแนะ

กรมพัฒนาที่ดิน จะต้องดำเนินการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามรายการที่ได้รับอนุมัติเงิน งบประมาณ ที่ปรากฏในเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี และหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตาม งบประมาณ ซึ่งหากมีความจำเป็นที่จะต้องเปลี่ยนแปลงหมวดรายจ่าย จะต้องโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ รายจ่ายก่อนปฏิบัติให้เป็นไประเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สรุปผลการดำเนินงานโครงการฯ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๙ (ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙) ยังมีจุดอ่อนที่มีนัยสำคัญ เกี่ยวกับการประเมินผลโครงการที่ประเมิน วัตถุประสงค์ได้เพียงบางส่วน การคัดเลือกเกษตรกรบางราย การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเก็บเงินสมทบ จากเกษตรกร บางเรื่องที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามคู่มือการดำเนินงานโครงการฯ และ/หรือตามระเบียบฯ กำหนด ซึ่งอาจทำให้ราชการเสียประโยชน์ ตลอดจนอาจก่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่ไม่โปร่งใสและทุจริตได้ ดังนั้น กรมพัฒนาที่ดิน ควรพิจารณาทบทวนและกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เพื่อกำกับ ดูแลให้เกิดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมทั้ง ควรสำรวจว่าปัจจุบันมีสระน้ำที่คงสภาพสามารถเก็บน้ำ และ เกษตรกรสามารถใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำเพื่อเสริมในการเกษตรอย่างไรบ้าง ที่ส่งผลให้เกษตรกรมีผลผลิตต่อ ไร่เพิ่มขึ้น

๔) ตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ของกรมฝนหลวงและการ บินเกษตร ลงพื้นที่ ๑ จังหวัด (จังหวัดนครสวรรค์)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ของกรม
ฝนหลวงและการบินเกษตร ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๕๙ (ณ วันที่ ๓๐ มีนาคม
๒๕๕๙) โดยตรวจสอบการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ที่ศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงภาคกลาง
จังหวัดนครสวรรค์ สนามบินนครสวรรค์ รวมถึง
หน่วยงานในส่วนกลางที่รับผิดชอบ โดยสรุปผล
การตรวจสอบปรากฏว่า กรมฝนหลวงและการ
บินเกษตร มีผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่เป็นไป
ตามแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๕๘
สามารถบรรเทาภาวะภัยแล้ง และปัญหาการ
ขาดแคลนน้ำสำหรับการอุปโภคบริโภค
เกษตรกรรม และเพิ่มปริมาณน้ำให้แก่ต้นน้ำลำ
ธาร อ่างและเขื่อนกักเก็บน้ำครอบคลุมพื้นที่ ๗๗



จังหวัด ๒๕ กลุ่มน้ำหลัก มีฝนตกในพื้นที่ที่กำหนดเป็นไปตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๑ มีผล
การเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จำนวน ๑,๑๓๖,๒๔๔,๙๒๘.๖๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๖๘
สำหรับกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๘๙๕,๕๖๑,๑๐๐ บาท มีผล
การเบิกจ่าย จำนวน ๘๖๙,๙๑๓,๐๐๓.๗๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๔ จากการตรวจสอบ ยังพบความเสี่ยงใน
การปฏิบัติงานที่เป็นนัยสำคัญ โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ สรุปได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ

๑. ผลการปฏิบัติงานของกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ต่ำกว่าตัวชี้วัดเชิงปริมาณที่กำหนด พบว่า สามารถ
ดำเนินงานได้ตามแผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๕๘ สามารถบรรเทาภาวะภัยแล้ง และปัญหาการขาดแคลน
น้ำสำหรับการอุปโภคบริโภค เกษตรกรรม และเพิ่มปริมาณน้ำให้แก่ต้นน้ำลำธาร อ่างและเขื่อนกักเก็บน้ำ มีฝน
ตกจากการขึ้นบินปฏิบัติการในพื้นที่เป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๑ สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ
๑๓.๔๑ เป็นไปตามตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ แต่หากพิจารณาผลการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณ จะพบว่า
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ มีผลการปฏิบัติงานจำนวน ๒๒๓.๕๐ ล้านไร่ จากจำนวน ๒๓๐ ล้านไร่ มีปริมาณ
น้ำไหลลงอ่างเก็บน้ำสะสมจำนวน ๑๐,๔๙๓.๑๓ ล้าน ลบ.ม. ใน ๓๖ เขื่อนเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๗
ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๖.๕๐ ล้านไร่

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรกำหนดกลไกในการกำกับดูแล ติดตาม
ความก้าวหน้า และเร่งรัดให้มีผลการปฏิบัติการฝนหลวง
เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด ดังนี้

๑) พิจารณาทบทวนและจัดให้มีการกำหนด
แผนการปฏิบัติการฝนหลวงประจำปี โดยนำจำนวน
พื้นที่เป้าหมายปฏิบัติการฝนหลวงทั้งหมดของแต่ละภาคมา
กำหนดเป็นเป้าหมายการปฏิบัติการฝนหลวงรายเดือน เพื่อ
ใช้เป็นข้อมูลในการควบคุม และติดตามความก้าวหน้าใน
การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่
กำหนด



๒) ส่งเสริมให้มีการศึกษาวิจัย/บทความทางวิชาการ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติฝนหลวงในสภาพอากาศที่ได้รับอิทธิพลของปรากฏการณ์เอลนีโญ รวมถึงสภาพพื้นที่ที่เป็นพื้นที่อัปฝนตามลักษณะภูมิประเทศ

๓) ส่งเสริมสนับสนุน และกำหนดให้มีหน่วยงานที่รับผิดชอบ การพัฒนาบุคลากรด้านวิชาการเกี่ยวกับปฏิบัติการฝนหลวง ก่อนที่จะบรรจุหรือแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งนักวิทยาศาสตร์ หรือเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติการฝนหลวง และจัดให้มีการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งให้มีการติดตามผลการพัฒนาบุคลากร อย่างสม่ำเสมอ เพื่อรับทราบ ปัญหา/อุปสรรค และนำมาพัฒนาปรับปรุงต่อไป

๔) การจัดตั้งหน่วยปฏิบัติการฝนหลวง ควรพิจารณาให้ครอบคลุมบริเวณพื้นที่เป้าหมายปฏิบัติฝนหลวงตามสภาพภูมิประเทศของแต่ละภาค โดยให้มีความสอดคล้องกับฤดูกาลเพาะปลูกของเกษตรกรในพื้นที่เป้าหมายนั้นๆ ด้วย

๕) การกำหนดตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพควรมีความสอดคล้องกัน และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ข้อตรวจพบ

๒. การปฏิบัติงานของกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง บางเรื่องยังไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานที่กำหนด พบว่าการปฏิบัติงานในขั้นตอนการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการฝนหลวง ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรกำชับให้หัวหน้างานทุกระดับ ติดตาม เร่งรัด และกำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามขั้นตอน/แผนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ ทั้งนี้ การจัดส่งแบบประเมินความพึงพอใจ ควรกำหนดกรอบระยะเวลาในการส่งกลับให้ผู้รับผิดชอบจะได้นำไปดำเนินการในขั้นตอนต่อไป ประกอบกับการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการภาพรวม กรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรประสานขอความร่วมมือจากสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร หรือจ้างบุคคลภายนอก (Third Party) ดำเนินการประเมินความพึงพอใจเพื่อให้ได้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ และข้อมูลที่ได้รับมีความน่าเชื่อถือมากยิ่งขึ้น

ข้อตรวจพบ

๓. การส่งชุดใช้เงินยืมราชการล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนด

- มีการส่งชุดใช้เงินยืมราชการล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน ๓๕ สัญญา รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕,๘๘๖,๘๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๘๗ โดยการส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่าระเบียบ/ข้อกำหนดในสัญญาฯ ตั้งแต่วันที่ ๔ - ๖๖ วัน

- มีการส่งชุดใช้เงินยืมราชการเป็นเงินสดค่อนข้างสูง เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนเงินที่ยืมทั้งสัญญา



ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ดำเนินการ ดังนี้

๑) กำกับดูแล พร้อมกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว ตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด หากไม่สามารถเรียกชดใช้เงินยืมได้ ให้รายงานผู้บริหารเพื่อทราบ และพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญา ยืม โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๓๖

๒) พิจารณา มอบหมายให้มีหน่วยงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบพัฒนาบุคลากร โดยจัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงิน การคลัง แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เช่น นักบิน นักวิทยาศาสตร์ ช่างเครื่องบิน ช่างอิเล็กทรอนิกส์ ช่างวิทยุสื่อสาร และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง อย่างต่อเนื่อง หรือจัดทำ KM ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้ ควรมีการติดตามประเมินผลการพัฒนาบุคลากรภายหลังการอบรมเสร็จสิ้นอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างยั่งยืนต่อไป

๓) ควรกำหนดมาตรการการควบคุม การติดตาม และบทลงโทษ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์/แนวทางการส่งคืนเงินยืมราชการ ว่าหากมีเงินสดคงเหลือเกินจำนวนเท่าใด ผู้ยืมต้องชี้แจงเหตุผลความจำเป็นไว้ในเอกสารการส่งใช้เงินยืมทุกครั้ง และเมื่อกำหนดหลักเกณฑ์เรียบร้อยแล้ว ให้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนชักซ้อมหลักเกณฑ์/แนวทางให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับทราบ และถือปฏิบัติ หากมีการไม่ปฏิบัติตามมาตรการ/แนวทางที่กำหนดโดยไม่มีเหตุอันควรให้ดำเนินการทางวินัยตามควรแก่กรณีต่อไปอย่างจริงจัง เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี

ข้อตรวจพบ

๔. การบริหารสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง ยังมีบางขั้นตอนดำเนินการล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนดมีการดำเนินการบางขั้นตอนไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๔.๑ กระบวนการตรวจรับเครื่องบินขนาดกลาง ยี่ห้อ CASA แบบ/รุ่น (Model) C๒๑๒-๔๐๐ (C๒๑๒-EE) ล่าช้า ณ วันเข้าตรวจ คณะกรรมการตรวจรับ ลงนามตรวจรับเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๙ ซึ่ง ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๕๙ ได้สอบถามเจ้าหน้าที่เพิ่มเติมทราบว่ายังไม่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินและยังไม่ได้นำเครื่องบินดังกล่าวไปใช้งาน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรดำเนินการ ดังนี้

- ติดตาม เร่งรัดดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๔.๒ การเบิกจ่ายเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับคู่สัญญาล่าช้า

- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน ตามใบสั่งซื้อ เล่มที่ ๒๗ เลขที่ ๔๐ ลงวันที่ ๓ ก.ย. ๒๕๕๘ จำนวน ๔๘,๐๐๐ ลิตร กำหนดส่งมอบ ๓๐ วันนับถัดจากวันรับใบสั่งซื้อ (๓ ต.ค.๕๘) บริษัทยังไม่ได้ส่งมอบน้ำมัน จำนวน ๑๖,๐๐๐ ลิตร

- การซื้อน้ำมันตามใบสั่งซื้อ เล่มที่ ๒๗ เลขที่ ๔๕ ลงวันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๕๘ กำหนดส่งมอบภายใน ๓๐ วันทำการนับถัดจากวันที่รับใบสั่งซื้อ (วันที่ ๒๓ ต.ค. ๕๘) ดำเนินการส่งมอบและตรวจรับครั้งสุดท้ายเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๑๙ ต.ค. ๕๘ ยังมิได้เบิกจ่ายเงินให้กับคู่สัญญา ล่าช้าเป็นระยะเวลา ๕ เดือน ๑๒ วัน

ข้อเสนอแนะ

- กรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรกำกับดูแลและเร่งรัด ให้สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มพัสดุ พิจารณาดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖ กรณีบริษัทไม่สามารถส่งน้ำมันอากาศยานให้ได้ เนื่องจากส่วนราชการเป็นเหตุ และส่วนที่ส่งมอบและคณะกรรมการตรวจรับไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้วให้เร่งรัดเบิกจ่ายเงินให้กับคู่สัญญาโดยเร็ว ตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ (๒) กำหนด

- ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ต้องศึกษาและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และที่เกี่ยวข้องในการบริหารสัญญาและการทำงานแบบบูรณาการกับผู้ที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ

๕. การควบคุมพัสดุ ยังไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด จากการตรวจสอบทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง บัญชีคุมวัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิง ใบเบิกวัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ พ.ศ. ๒๕๕๙ พบว่า

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๕.๑ กรมฝนหลวงและการบินเกษตร มิได้จัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตามที่หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ กำหนด มีการบันทึกควบคุมการจัดซื้อน้ำมัน แต่รูปแบบทะเบียนควบคุมไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด และมีได้นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบก่อนการจัดซื้อน้ำมัน

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรดำเนินการ ดังนี้

- กำชับให้สำนักงานเลขานุการกรม กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงานให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบฟอร์มที่กำหนด และติดตามตรวจสอบให้มีการบันทึกให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการลงนามในทะเบียนควบคุมทุกครั้งที่มีการจัดซื้อ โดยปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

- พิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในของกรม วางแผนเข้าตรวจสอบงานตามภารกิจให้ครอบคลุมความเสี่ยงที่ยังปรากฏในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และรายงานให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบด้วย

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๕.๒ การบันทึกบัญชีวัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยานไม่เป็นปัจจุบัน มีการบันทึกบัญชีวัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน JET A-๑ แยกเป็น

๑) ชนิดถังๆ ละ ๒๐๐ ลิตร บันทึกไว้ถึงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๕๘ ซึ่ง ณ วันเข้าตรวจสอบ มีน้ำมันคงเหลือจำนวน ๒๒ ถัง

๒) ชนิดถังเติมน้ำมันเชื้อเพลิง (TANK FARM) บันทึกไว้ถึงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๘ ณ วันที่เข้าตรวจ มีน้ำมันคงเหลือประมาณ ๑๖,๐๐๐ ลิตร

ข้อเสนอแนะ

กำชับ และกำกับดูแลให้ผู้บริหาร หัวหน้างานทุกระดับกำกับ ดูแล ติดตาม เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชีวัสดุ ให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว และให้บันทึกบัญชีวัสดุ ทุกครั้งที่มีการรับ – จ่าย หากพบการสูญหายหรือขาดบัญชีให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พร้อมทั้ง รายงานผลการดำเนินการให้ผู้บริหารทราบ และส่งการต่อไป

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๕.๓ ใบเบิกวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน ไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ มีการจัดทำใบเบิกวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงของสนามบินนครสวรรค์ แต่มิได้เสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการเบิก-จ่ายน้ำมันตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ และเมื่อมีการจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้จ่ายน้ำมันมิได้ลงลายมือชื่อกำกับกับการจ่ายไว้ในใบเบิกทุกฉบับ

ข้อเสนอแนะ

พิจารณาสั่งการให้สนามบินนครสวรรค์ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจัดทำใบเบิกวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน เสนอหัวหน้าหน่วยพัสดุเพื่อพิจารณาอนุมัติ ก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง พร้อมทั้งกำกับให้ผู้มีหน้าที่จ่ายลงลายมือชื่อและจำนวนน้ำมันทุกครั้งที่มีการจ่ายน้ำมัน โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๓ และ ๑๕๔

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๕.๔ วัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน ที่เหลือจากการ Drain ทดสอบไม่มีการบันทึกควบคุมและยังไม่มีกำหนดจำหน่าย สนามบินนครสวรรค์ดำเนินการจัดเก็บน้ำมันที่ Drain ไว้ในถังน้ำมันขนาด ๒๐๐ ลิตร วางเรียงกันไว้ในโรงเก็บวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๓๔ ถังๆ ละ ๒๐๐ ลิตร รวมทั้งสิ้นประมาณ ๖,๖๕๐ ลิตร (ในจำนวน ๓๔ ถัง มี ๑ ถัง ที่มีน้ำมันประมาณ ๕๐ ลิตร) ทั้งนี้ สภาพถังส่วนใหญ่มีสภาพเก่า บางถังมีน้ำมันรั่วซึม เพราะจัดเก็บไว้เป็นระยะเวลานาน โดยไม่มีการบันทึกควบคุม และยังไม่ได้ดำเนินการขอจำหน่าย ซึ่งในปัจจุบันไม่มีการจัดส่งน้ำมันที่ Drain เข้าคลังพัสดุแล้ว

ข้อเสนอแนะ

มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในเรื่องต่างๆ ดังนี้

๑) ส่งเสริมให้มีการจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ในส่วนของระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุอย่างต่อเนื่อง และทำการฝึกฝนเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ให้สามารถปฏิบัติงานหรือปฏิบัติงานแทนกันได้ กรณีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ นำส่งน้ำมันคงเหลือจากการ Drain เพื่อทดสอบคุณภาพน้ำมันก่อนทำการบิน เข้าคลังพัสดุ และให้เจ้าหน้าที่พัสดุนำไปดำเนินการบันทึกบัญชีรับ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๒

๓) กำชับให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบและรายงานรายการพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพให้ครบถ้วนทุกรายการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕

๔) กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุ รับผิดชอบการขอจำหน่ายวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยานที่ทำการ Drain โดยเร็ว ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๗

ข้อตรวจพบย่อยที่ ๕.๕ การควบคุมและการใช้รถราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ

- สมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ระบุรายละเอียดสถานที่ไปติดต่อราชการไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และไม่ระบุชื่อผู้ขออนุญาตใช้รถ

- จัดทำใบขออนุญาตใช้รถไม่ครบทุกครั้งที่มีการใช้รถ

- มิได้นำรถราชการไปตรวจสอบมลพิษทางอากาศ และระดับเสียงจากท่อไอเสีย ตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

- มิได้จัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถราชการไว้

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้พนักงานขับรถ และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้มีสิทธิขับรถราชการได้บันทึกรายละเอียดการใช้รถในสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วน ชัดเจน สอดคล้องกับความเป็นจริง

และใบขออนุญาตใช้รถ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมฝนหลวงและการบินเกษตรว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๓๑

๒) ให้ผู้ใช้รถยนต์ราชการ จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) ทุกครั้งที่มีการใช้ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดการใช้รถให้ครบถ้วน ชัดเจนเพียงพอสำหรับการพิจารณาอนุมัติให้ใช้รถของผู้มีอำนาจ กรณีรถยนต์หรือรถจักรยานยนต์ที่วิ่งภายในศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงฯ มิได้ออกนอกบริเวณ ให้ผู้ต้องการใช้รถจัดทำใบขออนุญาตวันละ ๑ ครั้ง เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมฝนหลวงและการบินเกษตรว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๒๘

๓) กำกับดูแลให้อำนาจการศูนย์ปฏิบัติการฝนหลวงภาคกลาง จังหวัดนครสวรรค์ กำชับให้ผู้รับผิดชอบนำรถราชการทุกคันไปตรวจสอบมลพิษ ทุกระยะ ๖ เดือน หรือทุกระยะทาง ๑๕,๐๐๐ กิโลเมตร แล้วแต่อย่างใดจะถึงก่อน และรายงานผลให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมทราบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมฝนหลวงและการบินเกษตรว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๗๑ และ ข้อ ๗๒

๔) กำกับให้ผู้มีหน้าที่ดำเนินการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง (แบบ ๘) รถยนต์ทุกคันไว้ โดยนำเลขไมล์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณตั้ง ลบด้วย เลขไมล์ต้นปีงบประมาณ หารด้วย จำนวนน้ำมันที่เติมทุกครั้ง (ลิตร) เมื่อได้เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงแล้วให้นำเกณฑ์ที่ได้มาพิจารณาความคุ้มค่าของทรัพย์สิน เพื่อดำเนินการซ่อมแซมบำรุงรักษา หรือจำหน่ายต่อไป ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกรมฝนหลวงและการบินเกษตรว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อ ๕๔

ทั้งนี้เห็นควรพิจารณามอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในกรมฝนหลวงและการบินเกษตรวางแผนเข้าตรวจสอบติดตามผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ

ข้อตรวจพบ

๖. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานบนอากาศยาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานบนอากาศยาน จำนวน ๓ เดือน (มีนาคม สิงหาคม ตุลาคม ๒๕๕๘) พบว่า การจ่ายเงินค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานบนอากาศยาน มิได้จ่ายเงินเป็นเช็คให้กับผู้มีสิทธิโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรดำเนินการ ดังนี้

- กำชับให้สำนักงานเลขานุการกรม กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้จ่ายเป็นเช็ค ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๗

- กำหนดมาตรการป้องกันความเสี่ยงจากการทุจริต กรณีที่มีการจ่ายเงินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ระเบียบดังกล่าว และแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับทราบและถือปฏิบัติ

ประเด็นข้อสังเกต จากการตรวจสอบที่ควรได้รับการพิจารณาเพื่อดำเนินการแก้ไข

ข้อสังเกตที่ ๑ กรมฝนหลวงและการบินเกษตร ยังไม่มีแผนบริหารความเสี่ยง การจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ซึ่งยังมีความเสี่ยงในของความรู้ความเข้าใจของบุคลากรทุกระดับตั้งแต่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบด้านการเบิกจ่าย การควบคุมเงินงบประมาณ การพัสดุ โดยเฉพาะตำแหน่งนักวิทยาศาสตร์ที่มีการบรรจุใหม่ ประกอบกับกรมฝนหลวงและการบินเกษตรยังไม่มี การประเมินความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก อีกทั้งการประเมินระบบการควบคุมภายในของกรม ยังไม่ครอบคลุมถึงขั้นตอนกระบวนการ การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น สภาพแวดล้อมทางธรรมชาติที่ปัจจุบันมีการเกิดวิกฤตภัยแล้งอย่างกว้างขวางและต่อเนื่อง ซึ่งเชื่อว่ามีสาเหตุสำคัญมาจากอิทธิพลของปรากฏการณ์ เอลนีโญ ส่งผลกระทบทำให้เกิดภาวะขาดแคลนน้ำอย่าง

กว้างขวางและรุนแรง ปริมาณน้ำเก็บกักในเขื่อนสำคัญๆ ต่ำกว่าเกณฑ์ปกติถึงขั้นวิกฤติ ดังนั้น กรมควรมีแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อลด/ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ทั้งนี้ จากการสอบถามเพิ่มเติม เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า ปัจจุบันอยู่ระหว่างการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงให้ครอบคลุมปัจจัยภายในภายนอกขององค์กร

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารกรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรพิจารณาเร่งรัดจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยจัดให้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงให้ครอบคลุมเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ข้างต้น เพื่อให้มีข้อมูลที่เพียงพอต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงเป็นแหล่งข้อมูลที่สำคัญสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตามและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ช่วยให้การพัฒนางานองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารจัดการทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทั้งนี้ การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร และตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อในเชิงลบมีเหตุทั้งจากปัจจัยภายในองค์กร และปัจจัยภายนอกต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ทั้งนี้ ควรพิจารณาเรื่องการศึกษาวิจัยเพื่อป้องกันหรือแก้ไขปัญหายปัจจัยภายนอก (สภาพแวดล้อมทางธรรมชาติ) ที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานฝนหลวง

สรุปผลการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ สามารถบรรเทาภาวะภัยแล้ง และปัญหาการขาดแคลนน้ำสำหรับการอุปโภคบริโภค เกษตรกรรม และเพิ่มปริมาณน้ำให้แก่ต้นน้ำลำธาร อ่างและเขื่อนกักเก็บน้ำครอบคลุมพื้นที่ ๗๗ จังหวัด ๒๕ ลุ่มน้ำหลัก โดยมีปริมาณน้ำไหลลงอ่างเก็บน้ำสะสมถึงเดือนกันยายน ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐,๔๙๓.๑๓ ล้าน ลบ.ม. ใน ๓๖ เขื่อนเป้าหมาย เป็นไปตามภารกิจของกรม แต่ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ เกี่ยวกับการปฏิบัติการด้านพัสดุ และการเงิน การคลังที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ กำหนด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อราชการเสียประโยชน์ ตลอดจนอาจก่อให้เกิดการดำเนินงาน/การปฏิบัติงานที่ไม่โปร่งใสและทุจริตได้ ดังนั้น กรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรพิจารณาทบทวนและกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เพื่อกำกับดูแลให้เกิดผลสำเร็จตามตัวชี้วัด และวัตถุประสงค์ที่กำหนดต่อไป

สนับสนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๙

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีหน้าที่กำกับดูแลระบบการตรวจสอบและประเมินผลของกระทรวง และหน่วยงานในสังกัด สอบทาน ติดตาม และประเมินผลการปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงานราชการ ให้เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการกำหนด สอบทานรายงานผลการดำเนินงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีผลการดำเนินงานดังนี้

๑. มีการประชุม จำนวน ๑๓ ครั้ง

๒. การดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการ ดังนี้

๒.๑ โครงการตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศ

๒.๒ โครงการศูนย์เรียนรู้เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ๘๘๒ ศูนย์

๒.๓ แผนงานบูรณาการด้านการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๒.๔ แผนงานบูรณาการด้านการพัฒนาเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ภาพคณะกรรมการฯ ติดตามโครงการศูนย์เรียนรู้เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ๘๘๒ ศูนย์
ลงพื้นที่ จังหวัดอุบลราชธานี



ภาพคณะกรรมการฯ ติดตามแผนงานบูรณาการด้านการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม
ลงพื้นที่ จังหวัดสมุทรสงคราม



