



ที่ กษ ๑๐๐๒/ง ๑๐๕๕

ถึง สำนักทุกสำนัก กองทุกกอง สำนักส่งเสริมและพัฒนาการเกษตรเขตทุกเขต
สำนักงานเกษตรจังหวัดทุกจังหวัด สำนักงานเกษตรพื้นที่กรุงเทพมหานคร และศูนย์ทุกศูนย์

กรมส่งเสริมการเกษตร ขอส่งสำเนาบทคัดย่อของนางนฤมล บุรณะพิมพ์ ผู้อำนวยการกลุ่ม
ตรวจสอบภายใน ตำแหน่งเลขที่ ๑๐ ซึ่งขอประเมินบุคคลเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งดำรงตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบ
ภายในเชี่ยวชาญ (ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน) กรมส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๓ เรื่อง คือ

๑. การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร ปี ๒๕๕๗
๒. เทคนิคกระบวนการตรวจสอบการประเมินผลการดำเนินงานโครงการ
๓. การตรวจสอบในแผนการตรวจสอบประจำปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ

มาเพื่อแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร ก่อนการประเมินบุคคลและผลงานเป็นเวลา ๑๕ วัน
โดยนับตั้งแต่วันที่ระบุในหนังสือแจ้งเวียน และหากไม่มีบุคคลใดคัดค้านตามระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่าเป็น
เป็นผลงานที่แท้จริงของผู้ขอรับการประเมิน ตามที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ฉบับ



กองการเจ้าหน้าที่

โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๙๕๒๐

E-mail : person20@doae.go.th

การวิจัย

เรื่อง การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร ปี ๒๕๕๗

๑. นางนฤมล บุรณะพิมพ์

๒. นางสาววัลภา ปันตะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

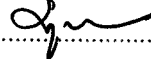
กรมส่งเสริมการเกษตร

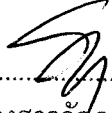
การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมส่งเสริมการเกษตร ปี ๒๕๕๗ มีวัตถุประสงค์เพื่อสอบทาน ๑) ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลการดำเนินงาน รวมถึงการดูแลและการป้องกันรักษาทรัพย์สินที่มีอยู่ในหน่วยงาน ๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน และ ๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยสอบทานจากเอกสารรายงานการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร จำนวน ๖๖ หน่วยงาน ในประเด็น ๑) ระบบการควบคุมภายใน ๒) รายงานการเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร ๓) ระบบการผลิต และ ๔) การจ้างเหมาแรงงาน

ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑) ระบบการควบคุมภายใน องค์ประกอบด้านสภาพแวดล้อมการควบคุมพบว่า ในรอบปีที่ผ่านมา มีการปรับโครงสร้างองค์การส่งผลให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจต่อระบบการควบคุมภายในและการจัดทำรายงานการประเมินผลยังไม่เพียงพอ องค์ประกอบด้านการประเมินความเสี่ยงพบว่า ผู้ประเมินความเสี่ยงยังไม่เข้าใจกระบวนการ ขั้นตอนของระบบงาน ทำให้ไม่ทราบว่าควรมีการควบคุมและแก้ไขจุดไหนที่มีความเสี่ยงสูง องค์ประกอบด้านกิจกรรมการควบคุมพบว่า ผู้บริหารทุกระดับไม่มีความรู้เพียงพอในการกำกับ ดูแล และสอนงานให้เจ้าหน้าที่ องค์ประกอบด้านสารสนเทศและการสื่อสารไม่อยู่ในรูปแบบที่เป็นสายลักษณะอักษรอย่างเป็นทางการและไม่สื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับทราบ องค์ประกอบด้านการติดตามประเมินผลพบว่า ขาดการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการติดตามต่อเนื่องอย่างเป็นระบบ ๒) รายงานการเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร พบว่า บุคลากรผู้ปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชีในระบบ GFMIS มีความเข้าใจไม่เพียงพอในวิธีการปฏิบัติงาน และไม่มีผู้ปฏิบัติงานที่เป็นข้าราชการในสายงานการเงินบัญชี จำนวน ๔๘ คน ระบบการควบคุมภายในขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินจากคลังไม่รัดกุมเพียงพอ การควบคุมทางทะเบียนไม่ครบถ้วนสมบูรณ์รวมทั้งบัญชีทรัพย์สินต่างๆ ๓) ระบบการผลิต พบว่า ไม่สามารถจัดทำแผนการผลิตล่วงหน้าจนกว่าจะได้รับ การจัดสรรงบประมาณส่งผลให้ระบบการผลิตไม่เกิดประสิทธิภาพ ไม่สามารถบูรณาการงาน ไม่มีการจัดทำคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่ดำเนินการจริง ส่งผลต่อการบันทึกต้นทุนในการผลิตและการจัดทำสต็อก และ ๔) การจ้างเหมาแรงงานพบว่า การจ้างเหมาแรงงานของศูนย์ปฏิบัติการไม่สามารถระบุเนื้องานเฉพาะเจาะจงให้ตรงตามที่ปฏิบัติจริงในลักษณะผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้างได้ ไม่มีการแจ้งอัตราและงบประมาณให้หน่วยงานต่างๆ อย่างทันเวลา ส่งผลต่อการจัดหาแรงงานกรณีจ้างต่อเนื่องจากปีเก่าไปยังปีงบประมาณใหม่ซึ่งต้องหาตัวผู้รับจ้างภายในเดือนกันยายน

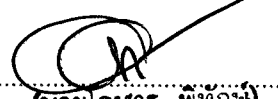
ข้อเสนอแนะ ควรมีการทบทวนการปฏิบัติงานของทุกๆ ส่วนงานย่อยภายในหน่วยงานตนเองให้ครอบคลุม
ทุกภารกิจ ทั้งภารกิจหลักและสนับสนุน ควรเลือกประเมินภารกิจหรือกระบวนการ/ขั้นตอนที่มีความเสี่ยงหรือ
จุดอ่อนมากที่สุดมาทำการปรับปรุง และหน่วยงานที่กำกับดูแลหน่วยงานภายใต้สังกัดต้องปฏิบัติงานให้เรียบร้อย
และเป็นตัวอย่างที่ดี สามารถติดตามและนิเทศงานของหน่วยงานอื่นๆ ในความรับผิดชอบได้

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....
(นางนฤมล บุรณะพิมพ์)

ลงชื่อ.....
(นางสาววิศภา ปันดี๊ะ)

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....
(นายเอฬาร พิทักษ์)
(.....)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

เอกสารวิชาการ

เรื่อง เทคนิคกระบวนการตรวจสอบการประเมินผลการดำเนินงานโครงการ

๑. นางนฤมล บุรณะพิมพ์

๒. นางสาววัลภา ปันตะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมส่งเสริมการเกษตร

บทคัดย่อ

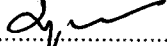
การตรวจสอบภายในเป็นกลไกสำคัญอย่างหนึ่งของผู้บริหารซึ่งจะช่วยผู้บริหารตรวจสอบ ควบคุม และติดตามประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การ ผู้ตรวจสอบภายในจึงเป็นบุคคลสำคัญและมีความจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความรู้ในการตรวจสอบที่มุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน เพื่อให้ทราบผลผลิตและผลลัพธ์เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่องค์การกำหนดไว้ ตลอดจนการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรขององค์การเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า มีผลกระทบอะไรบ้างที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงของการดำเนินงาน

กรมส่งเสริมการเกษตรมีหน่วยเบิกจ่ายในความรับผิดชอบ จำนวน ๑๓๒ หน่วย และมีหน่วยงานกระจายอยู่ทั่วประเทศ บุคลากรที่มีทักษะและความรู้ในการตรวจสอบมีค่อนข้างจำกัดส่งผลให้การบริหารจัดการโครงการค่อนข้างมีความเสี่ยงสูง และอาจส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานโครงการให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

การตรวจสอบภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพผู้ตรวจสอบภายในจะต้องมีความรู้ความเข้าใจในวิธีการตรวจสอบแบบต่างๆ และเลือกใช้เทคนิคกระบวนการตรวจสอบการประเมินผลการดำเนินงานโครงการให้เหมาะสมกับเรื่องและสถานการณ์ที่จะตรวจสอบในแต่ละกรณี เนื่องจากเทคนิคในการตรวจสอบแต่ละเทคนิคมีความยากง่ายต่างกัน และให้ได้มาซึ่งหลักฐานความเชื่อถือไม่เท่ากัน เมื่อใช้กับบุคคลหรือสถานการณ์ต่างกั นนอกจากนี้แต่ละเทคนิคการตรวจสอบก็มีข้อจำกัดในการนำไปใช้ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำเอกสารวิชาการ เรื่อง เทคนิคกระบวนการตรวจสอบการประเมินผลการดำเนินงานโครงการ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโครงการสามารถนำเทคนิคการตรวจสอบไปใช้เป็นแนวทางในการควบคุม กำกับ ดูแล และประเมินการปฏิบัติงานโครงการได้ด้วยตนเองอย่างมีประสิทธิภาพ

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น

เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางนฤมล บุรณะพิมพ์)

ลงชื่อ.....

(นางสาววัลภา ปันตะ)

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น

เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นายโอฬาร พิทักษ์)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เรื่อง การตรวจสอบในแผนการตรวจสอบประจำปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ

นางนฤมล บุรณะพิมพ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมส่งเสริมการเกษตร

บทคัดย่อ

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือและกลไกที่สำคัญในการประเมินผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินงาน และระบบควบคุมภายในขององค์กร ปัจจัยสำคัญประการหนึ่งที่จะทำให้งานตรวจสอบภายในขององค์กรประสบความสำเร็จคือ ผู้บริหารสามารถนำผลผลิตของงานตรวจสอบภายในไปใช้ในการบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ช่วยให้เกิดมูลค่าเพิ่มและความสำเร็จแก่องค์กร ดังนั้น เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดดังกล่าว ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อันได้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในและผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน จึงควรมีความเข้าใจกระบวนการตรวจสอบภายในในทุกๆ เรื่อง มีความรู้ในหลักการและวิธีการ รวมทั้งต้องปฏิบัติตามให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ทั้งจากหลักการสากลและตามที่กำหนดโดยหน่วยงานที่เกี่ยวข้องของทางราชการ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวสามารถเลือกใช้เทคนิค/แนวทางการตรวจสอบที่เหมาะสมกับภารกิจและสภาพแวดล้อมขององค์กร

กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ เนื่องจากรายงานผลการตรวจสอบของส่วนราชการ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรายงานผลการพิจารณาความรับผิดชอบทางแพ่งของกระทรวงการคลังพบว่า ความเสียหายส่วนใหญ่ที่เกิดขึ้นในส่วนราชการเกิดจากการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุที่ยังไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและกฎระเบียบของทางราชการรวมทั้งยังไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการป้องกันความเสียหายต่างๆ ในการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จึงได้กำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีในเรื่องด้านการเงิน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง และโครงการตามนโยบายของรัฐบาล

กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจสอบในแผนการตรวจสอบประจำปี สำหรับผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจในเรื่องต่าง ๆ เช่น การตรวจสอบด้านการเงิน เพื่อนำความรู้ไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องจนสามารถแก้ไขปัญหาและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจได้อย่างถูกต้อง และใช้อำนาจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางนฤมล บุรณะพิมพ์)

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นายไธหาร พัทธ์ภัย)

อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร