



ที่ กษ ๑๐๐๒/ว ๖๕๑

ถึง สำนักทุกสำนัก กองทุกกอง สำนักงานส่งเสริมและพัฒนากิจการเกษตรทุกสำนักงาน
สำนักงานเกษตรจังหวัดทุกจังหวัด สำนักงานเกษตรพื้นที่กรุงเทพมหานคร และศูนย์ทุกศูนย์

กรมส่งเสริมการเกษตร ขอส่งสำเนาบทคัดย่อของนางสาวมาลี ธรรมคำภีร์ นักวิชาการตรวจสอบ
ภายในชำนาญการพิเศษ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐ กลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งขอประเมินบุคคลเพื่อเลื่อนขั้นแต่งตั้งดำรง
ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ (ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน) กรมส่งเสริมการเกษตร
จำนวน ๒ เรื่อง คือ

๑. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการการขึ้นทะเบียนและปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร
ปี ๒๕๕๙

๒. การจัดทำ Master Program เครื่องมือของผู้ตรวจสอบภายใน
มาเพื่อแจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดกรมส่งเสริมการเกษตร ก่อนการประเมินบุคคลและผลงานเป็นเวลา ๑๕ วัน
โดยนับตั้งแต่วันที่ระบุในหนังสือแจ้งเวียน และหากไม่มีบุคคลใดคัดค้านตามระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่า
เป็นผลงานที่แท้จริงของผู้ขอรับการประเมิน ตามที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ฉบับ



กองการเจ้าหน้าที่

โทร. ๐ ๒๕๗๙ ๙๕๒๐

E-mail : person20@doae.go.th

**การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ
การขึ้นทะเบียนและปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร ปี ๒๕๕๙**

มาลี ธรรมคำภีร์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมส่งเสริมการเกษตร

บทคัดย่อ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้สนองนโยบายคณะกรรมการขับเคลื่อนบูรณาการฐานข้อมูลประชาชนและการบริการภาครัฐ มอบหมายให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำข้อเสนอแนวทางการดำเนินงานเพื่อสนับสนุนการบูรณาการฐานข้อมูลประชาชนและการบริการภาครัฐ ให้สามารถดำเนินการตามนโยบายและวัตถุประสงค์ของรัฐบาลได้ โดยให้มีการจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน สามารถบูรณาการเชื่อมโยงข้อมูลกับหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นสิทธิของเกษตรกรและใช้ในการกำหนดนโยบายและมาตรการภาครัฐ โดยการนำข้อมูลของเกษตรกรไปใช้ต้องอยู่ภายใต้มติคณะรัฐมนตรี กฎหมาย ระเบียบ ตลอดจนเกษตรกรที่ขึ้นทะเบียนต้องมาแจ้งปรับปรุงข้อมูลด้านการเกษตรเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลเพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ต้องสามารถเชื่อมโยงแลกเปลี่ยนข้อมูลเกษตรกรและตรวจสอบความถูกต้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการจัดทำฐานข้อมูลเกษตรกร

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้มอบหมายให้กรมส่งเสริมการเกษตร เป็นหน่วยงานหลักในการเชื่อมโยงข้อมูล เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการวิเคราะห์สถานการณ์และวางแผนพัฒนาทิศทางการเกษตรของประเทศ แต่เนื่องจากเกษตรกรและพื้นที่การเกษตรกระจายอยู่ทั่วประเทศ รวมถึงในแหล่งทุรกันดาร ทำให้กระบวนการปรับปรุงทะเบียนเกษตรกรด้วยวิธีการให้เกษตรกรเข้ามาแจ้งต่อเจ้าหน้าที่ ณ สำนักงานเกษตรอำเภอทุกรายเป็นไปได้ยากในทางปฏิบัติ จำเป็นต้องทำการปรับปรุงกระบวนการและวิธีการปฏิบัติให้เข้าถึงเกษตรกรได้ง่ายขึ้น โดยใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ภูมิสารสนเทศ และการสื่อสาร ร่วมกับการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ระดับอำเภอ ตำบล และอาสาสมัครเกษตรกรหมู่บ้าน (อกม.) โดยยังคงระบบการตรวจสอบความถูกต้องหลังการบันทึกข้อมูลด้วยกระบวนการประกาศแจ้งยืนยัน ณ ชุมชน/หมู่บ้านนั้นๆ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้เห็นถึงความสำคัญของโครงการการขึ้นทะเบียนและปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร ดังกล่าว จึงได้กำหนดไว้ในแผนการการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานและประเมินความเสี่ยงโครงการ และจากการตรวจสอบประเมินศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ซึ่งเป็นหน่วยงานเจ้าภาพหลัก ตลอดจนทำการสุ่มตรวจสอบหน่วยงานปฏิบัติการภาคสนามจำนวน ๔ จังหวัด คือ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดอุบลราชธานี จังหวัดลำปาง และจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน สอบถามเจ้าหน้าที่ และสังเกตการณ์การปฏิบัติงานของสำนักงานเกษตรอำเภอ สำนักงานเกษตรจังหวัด ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ข้อตรวจพบที่ ๑ การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผน และมีความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด

๑) แผนการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องตามลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงาน ในแผนการปฏิบัติงาน กำหนดขั้นตอนการรับแจ้งขึ้นทะเบียนใหม่/ปรับปรุงทะเบียนเกษตรกรเดิม ในเดือนตุลาคม – กันยายน ๒๕๕๙ แต่กำหนดขั้นตอนการเผยแพร่คู่มือทางเว็บไซต์ทะเบียนเกษตรกร ในเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๙ และขั้นตอนการอบรมการบันทึกข้อมูลระบบ ในเดือนมิถุนายน – กรกฎาคม ๒๕๕๙ โดยให้ข้อเสนอแนะในทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้รับผิดชอบโครงการควรจัดทำแผนผังหรือลำดับขั้นตอนการปฏิบัติงานสำหรับการปฏิบัติงานโครงการ

๒. หัวหน้าหน่วยงานต้องกำกับดูแลผู้รับผิดชอบโครงการควรจัดทำแผนให้สอดคล้องกับขั้นตอนการปฏิบัติงาน

๓. หัวหน้าหน่วยงานควรจัดให้มีสื่อในการประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงเกษตรกร เพื่อให้เกษตรกรเห็นความสำคัญของการขึ้นทะเบียนเกษตรกร

๒) คู่มือการขึ้นทะเบียนดำเนินการแล้วเสร็จล่าช้ากว่ากำหนดในแผนเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ ให้ข้อเสนอแนะในทางปฏิบัติโดยหัวหน้าหน่วยงานควรจัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างผู้จัดทำคู่มือกับผู้ปฏิบัติงานในพื้นที่ เพื่อความชัดเจน รวดเร็ว ลดข้อผิดพลาด และปฏิบัติงานเป็นไปแนวทางเดียวกัน

๓) ผลการปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด โดยให้ข้อเสนอแนะในทางปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑) หัวหน้าหน่วยงานควรกำกับดูแลการจัดทำคู่มือ โดย

๓.๑.๑) ควรจัดทำให้เสร็จสิ้น และเผยแพร่ให้แก่ผู้ปฏิบัติงานได้ศึกษาก่อนการดำเนินงานโครงการ

๓.๑.๒) ควรให้หน่วยงานระดับภูมิภาคมีส่วนร่วมในการจัดทำคู่มือ แผนปฏิบัติงาน ตลอดจนถึงเป้าหมายของเกษตรกร

๓.๒) หัวหน้าหน่วยงานควรกำกับให้มีการประเมินความเสี่ยงของโครงการและนำมาจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน และในระดับกรม

๓.๓) หน่วยงานควรมีการประชาสัมพันธ์ให้เข้าถึงเกษตรกร เพื่อให้เห็นความสำคัญของการขึ้นทะเบียนเกษตรกร

๒. ข้อตรวจพบที่ ๒ การเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานโครงการ โดยแผนการเบิกจ่ายเงินล่าช้ากว่าแผนปฏิบัติงาน มีข้อเสนอแนะ: ให้เกษตรจังหวัดควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานและการเบิกจ่ายเงินให้สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ประโยชน์ที่ได้รับจากการตรวจสอบโครงการ


๑. สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้ และครบถ้วนของข้อมูลด้านการเงิน การปฏิบัติงาน ตลอดจนวิธีการที่ใช้ในการวินิจฉัยและวัดผลการดำเนินงาน

๒. สอบทานการดำเนินงานหรือแผนงาน เพื่อให้แน่ใจว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประหยัด มีกระบวนการกำกับดูแล ที่ดีและเหมาะสม

๓. สอบทานระบบงานที่มีผลกระทบต่อการทำงานและการรายงาน ว่าได้มีการปฏิบัติที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่กำหนดไว้ รวมถึงกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

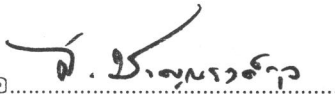
๕. ประเมินว่าการใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวมาลี ธรรมคำภีร์)

ได้ตรวจสอบแล้ว ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นายสมชาย ชาญณรงค์กุล)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร

การจัดทำ Master Program เครื่องมือของผู้ตรวจสอบภายใน

มาลี ธรรมคำภีร์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมส่งเสริมการเกษตร

บทคัดย่อ


Master Program เครื่องมือของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นการศึกษา รวบรวม และวิเคราะห์ผลการตรวจสอบภายในที่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี กำหนดไว้ให้มีการปฏิบัติ แต่การปฏิบัติของหน่วยรับตรวจยังไม่ถูกต้อง เป็นความเสี่ยงของผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง เรื่องสินทรัพย์และวัสดุ เรื่องเงินสด เงินฝากธนาคาร เรื่องลูกหนี้และเงินยืม รวม ๔ เรื่อง ตลอดจนนำหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ของกรมบัญชีกลาง มาวิเคราะห์ร่วมกัน จัดทำเป็นมาตรฐานในการออกรายงานที่นำเสนออย่างเป็นเหตุเป็นผล และวิธีการใช้คำให้ถูกต้องเหมาะสม ไม่เยิ่นเย้อ เข้าใจง่าย โดยมีองค์ประกอบของการจัดทำ คือ ๑) ประเด็นข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ ๒) สาเหตุข้อผิดพลาดของเรื่องที่ตรวจพบ ๓) ผลกระทบที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี ๔) ข้อเสนอแนะ เพื่อลดความเสี่ยงไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำเติม โดยต้องเป็นข้อเสนอแนะ ซึ่งแก้ไขที่สาเหตุ และต้องเป็นข้อเสนอแนะที่ปฏิบัติได้ ๕) กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี เป็นระบบควบคุม (Criteria) แบบ Hard Control

การจัดทำ Master Program เป็นการพัฒนาขีดความสามารถของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ให้สามารถจับหาประเด็น หลักฐานเพื่อสนับสนุนผลการตรวจสอบ ให้อยู่บนมาตรฐานเดียวกัน ลดข้อผิดพลาดจากการออกรายงานและลดระยะเวลาการวิเคราะห์ข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานของผู้ตรวจสอบภายใน ผลของรายงานมีประสิทธิภาพสูงขึ้นสามารถจัดทำรายงานได้ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีคุณค่า นำมาจากข้อเท็จจริง ที่ผ่านการกลั่นกรองแล้ว และให้ข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ผู้รับผิดชอบสามารถนำไปพิจารณาดำเนินการให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรได้ เป็นรายงานการตรวจสอบที่บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ เป็นการพัฒนาองค์ความรู้ ซึ่งทุกคนสามารถศึกษาได้ด้วยตัวเองและสามารถนำไปปฏิบัติงานในภาคสนามของผู้ตรวจสอบภายใน ตลอดจนสามารถลดช่องว่างความรู้ความชำนาญของผู้ตรวจสอบภายในซึ่งมีความเชี่ยวชาญแตกต่างกัน มาอยู่บนมาตรฐานการปฏิบัติงานเดียวกันได้อย่างเป็นระบบ

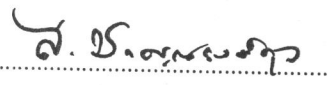
การจัดทำ Master Program เป็นนวัตกรรมอย่างหนึ่งที่เกิดขึ้นของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตรเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจากการประเมินเบื้องต้นการใช้ Master Program ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ พบว่า การจัดทำรายงาน

ของผู้ตรวจสอบภายในทุกรายงานสามารถออกรายงานได้ภายใน ๖๐ วันเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐาน สามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
เป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....
(นางสาวมาลี ธรรมคำภีร์)

ได้ตรวจสอบแล้ว ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้น
ถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....
(นายสมชาย ชาญณรงค์กุล)
อธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร