

แบบรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามข้อเสนอแนะใน  
รายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘(รอบ ๑๒ เดือน)  
ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑. การตรวจราชการ

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>โครงการส่งเสริมการผลิตและการกระจายเมล็ดพันธุ์ดีแก่เกษตรกรในสถาบันเกษตรกร เป็นงานสำคัญด้านการพัฒนาสินค้าเกษตร ภายใต้โครงการพัฒนาเป็นศูนย์กลางการผลิตเมล็ดพันธุ์พืชรองรับประชาคมอาเซียน (Seed Hub Center)</p> <p>๑. การดำเนินงานตามกิจกรรมมีผลการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมร้อยละ ๘๓.๖๗ (ตามมาตราการเร่งรัดงบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๕๘ ต้องมีผลการเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ ๙๖)</p> <p>๒. สหกรณ์การเกษตรบางแห่งไม่สามารถกำหนดราคาจำหน่ายเมล็ดพันธุ์ข้าวเหลืองได้ เนื่องจากขายผลผลิตให้กับบริษัทนำเข้าข้าวเหลือง ซึ่งเป็นผู้กำหนดราคาเอง ซึ่งเป็นราคาค่อนข้างต่ำ</p>	<p>๑. ควรเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๒. ควรมีการทำสัญญาซื้อขายล่วงหน้ากับบริษัทที่รับซื้อผลผลิตจากสหกรณ์การเกษตร ในราคาที่เป็นธรรม</p>			กรมส่งเสริมสหกรณ์

## ๒. การตรวจสอบภายใน

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบส่วนใหญ่จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน แต่บางส่วนราชการเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการไม่ทันภายใน ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการแล้วเสร็จ และยังมีบางส่วนราชการที่ไม่ระบุปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบไว้ในรายงานผลการตรวจสอบ</p> <p>๒. ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบ พบว่าบางส่วนราชการยังมีอัตรากำลังไม่เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจที่รับผิดชอบและผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ ทักษะและประสบการณ์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>๑. สำนัก/กลุ่มตรวจสอบภายในทุกส่วนราชการควร จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๕๔ และเกณฑ์การประเมินของแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕</p> <p>๒.๑ ส่วนราชการที่มีอัตรากำลังปฏิบัติงานจริงไม่ครบตามกรอบ ควรสนับสนุนอัตรากำลังให้เพียงพอและเหมาะสมกับภารกิจที่รับผิดชอบเพื่อที่จะดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒.๒ ส่วนราชการควรสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบได้มีโอกาสเพิ่มพูนความรู้ความสามารถในหน้าที่ที่รับผิดชอบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อพัฒนาศักยภาพ ผู้ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น</p>			ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

## ๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ความเสี่ยงสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่พบ เป็น เรื่องเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริหารจัดการแผนงานและโครงการ ที่เป็นปัญหาหลักในระดับประเทศ ได้แก่ งานด้านการบริหารจัดการประมงทะเล งานด้านการบริหารจัดการน้ำ (ภัยแล้ง) ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ต้องอาศัยความร่วมมือจากหลายภาคส่วนมาร่วมกันแก้ไขปัญหา นอกจากนี้ ยังมีความเสี่ยงเกี่ยวกับกลไกการบริหารงานภายในและการบริหารข้อมูลสำคัญที่ยังไม่เป็นระบบและเป็นเอกภาพ ส่งผลต่อประสิทธิภาพการดำเนินงานตามนโยบาย ซึ่งการเลือกใช้เครื่องมือในรูปของกลไกคณะกรรมการ/คณะทำงานอาจไม่เพียงพอต่อการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานดังกล่าว</p> <p>๒. ความเสี่ยงที่ยังคงพบเป็นความเสี่ยงเช่นเดียวกับปีที่ผ่านมา คือ ด้านการบริหารและควบคุมงบประมาณ และด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล ซึ่งทั้ง ๒ ด้าน เป็นระบบงานสนับสนุนที่เป็นปัจจัยสำคัญของการดำเนินงานที่จะมีผลต่อประสิทธิภาพการบริหารงานของกระทรวง</p>	<p>๑. ควรเน้นการกำหนดเป้าหมายและแผนดำเนินงานในเชิงรุกให้มากขึ้นควบคู่ไปกับแผน การแก้ไขปัญหา รวมทั้งการกำหนดยุทธศาสตร์การพัฒนากษेत्रในระยะยาว</p> <p>๒. ควรพัฒนาระบบฐานข้อมูลที่สำคัญทั้งในส่วนของฐานข้อมูลทะเบียนเกษตรกรและข้อมูลด้าน การเกษตรสาขาต่างๆ และผลักดันให้เกิดการนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการบริหารและการตัดสินใจอย่างแท้จริง</p> <p>๓. ควรให้ความสำคัญกับการพัฒนาปรับปรุงระบบการบริหารงานภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การบริหารงบประมาณและทรัพยากรบุคคลมีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น</p>			ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

## ๔. การปฏิบัติราชการตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. มีตัวชี้วัดที่ยังไม่มีผลการดำเนินงาน (N/A) เนื่องจากรอผลการประเมินจากสำนักงาน ก.พ.ร. จำนวน ๒ ตัวชี้วัด คือ ตัวชี้วัดร้อยละความพึงพอใจของผู้รับบริการ ต่อกระบวนการให้บริการตามข้อตกลงระดับการให้บริการ ซึ่งเป็นตัวชี้วัดย่อยในตัวชี้วัดที่ ๒ คุณภาพการให้บริการประชาชน (Service Level Agreement : SLA) และ ตัวชี้วัดที่ ๗ ระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงาน</p> <p>๒. ตัวชี้วัดตามภารกิจหลักของส่วนราชการส่วนใหญ่มีผลการดำเนินงานสูงกว่าค่าเป้าหมายมาก</p> <p>๓. ตัวชี้วัดตามภารกิจหลักของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ (ตัวชี้วัดที่ ๑) ที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าค่าเป้าหมาย(คะแนน ๓) และกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ขออุทธรณ์</p>	<p>๑. สำนักงาน ก.พ.ร. ควรเร่งดำเนินการประเมินผลตัวชี้วัดให้แล้วเสร็จ และแจ้งผลให้กับส่วนราชการทราบโดยเร็วอย่างช้าภายในเดือนธันวาคม เพื่อส่วนราชการจะได้นำผลการประเมินดังกล่าวไปใช้ในการปรับปรุงการบริการ/การปฏิบัติราชการได้ทันในปีงบประมาณถัดไป</p> <p>๒. ส่วนราชการควรนำบริบทปัจจุบันและปัจจัยที่ส่วนราชการสนับสนุน รวมทั้งการคาดการณ์ตามหลักวิชาการมาประกอบการพิจารณากำหนดเป้าหมายการดำเนินงานตัวชี้วัดให้เหมาะสมในแต่ละปี รวมทั้งชี้แจงถึงวิธีการบริหารจัดการที่ส่งผลต่อการดำเนินงานของตัวชี้วัดดังกล่าว</p> <p>๓. ในการพิจารณากำหนดเกณฑ์การวัดสำนักงาน ก.พ.ร. ควรพิจารณาในหลายมิติ เพื่อให้เกิดความเหมาะสม สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ปัจจุบัน</p>			ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>เปลี่ยนแปลงรายละเอียดตัวชี้วัด เนื่องจากได้รับผลกระทบจากปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จำนวน ๓ ตัวชี้วัดหลัก ๖ ตัวชี้วัดย่อย ได้แก่</p> <p>(๑) ผลผลิตพืชสำคัญเฉลี่ยต่อไร่ (ข้าวนาปี ข้าวนาปรัง ปาล์มน้ำมัน ข้าวโพดเลี้ยงสัตว์)</p> <p>(๒) จำนวนพื้นที่ที่มีการปรับเปลี่ยนจากการปลูกข้าวในพื้นที่ที่ไม่เหมาะสมมาเป็นพืชที่เหมาะสม : อ้อยโรงงาน (Zoning)</p> <p>(๓) จำนวนพื้นที่บริหารจัดการนํ้านอกเขตพื้นที่ชลประทาน</p> <p>๔. ตัวชี้วัดตามภารกิจหลักของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p> <p>๔.๑ ตัวชี้วัดร้อยละของเกษตรกรที่เป็น Smart Farmer เป็นการวัดร้อยละของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการในปี ๒๕๕๘ ที่ได้รับความรู้และประเมินผลการผ่านการพัฒนาให้เป็น Smart Farmer ในปีเดียวกัน</p>	<p>เช่น นำปัจจัยเสี่ยงสำคัญที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต เช่น ภัยธรรมชาติและการขาดแคลนน้ำจากความแปรปรวนของสภาพภูมิอากาศโลก ฯลฯ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการผลิตทางการเกษตร มาพิจารณาประกอบการกำหนดเกณฑ์การวัดด้วย ไม่ใช่ใช้เพียงผลการดำเนินงานย้อนหลังแต่เพียงอย่างเดียว</p> <p>๔. หลักการประเมินเชิงคุณภาพการฝึกอบรม ควรให้เกษตรกรนำความรู้ที่ได้ไปปฏิบัติระยะหนึ่งก่อน จึงประเมินว่าเกษตรกรรายนั้นสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์หรือไม่ มากน้อยเพียงใด ดังนั้นส่วนราชการควรใช้เกษตรกรที่ผ่านการฝึกอบรมในปีก่อนหน้ามาเป็นฐานประเมิน Smart Farmer ในปีปัจจุบัน รวมทั้งในการประเมินควรมีการตั้งทีมงานหรือคณะกรรมการในการออกแบบและกำกับกรประเมิน เพื่อให้ผลการประเมินมีความน่าเชื่อถือยิ่งขึ้น</p>			

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔.๒ ตัวชี้วัด ร้อยละของจำนวนแปลงของเกษตรกรที่ได้รับการรับรองมาตรฐานแหล่งผลิตตามระบบการจัดการคุณภาพ GAP พืช ซึ่งเป็นตัวชี้วัดของกรมส่งเสริมการเกษตร แต่ลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติเป็นการส่งต่องานระหว่างส่วนราชการ โดยกรมส่งเสริมการเกษตรตรวจประเมินเบื้องต้น และกรมวิชาการเกษตรตรวจประเมิน GAP</p> <p>๔.๓ ตัวชี้วัด National Single Window : NSW ซึ่งเป็นตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (JKPIs) มี ๔ หน่วยงานที่ดำเนินการ คือ กรมประมง กรมวิชาการเกษตร กรมปศุสัตว์ และสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ ทุกส่วนราชการพบปัญหาเกี่ยวกับหลักการตีความรายการสินค้าหรือมาตรฐานไม่ตรงกับพิกัดศุลกากร</p> <p>๕. คุณ ภาพ ของ เอก ส าร ผล การดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ พบว่ามีหลายส่วนราชการยังชี้แจงรายละเอียดการดำเนินงานและข้อมูลเชิงวิชาการประกอบไม่ครบถ้วน ไม่ครอบคลุมตามเกณฑ์ของกรวัด โดยเฉพาะประเด็นปัญหาอุปสรรค หรือปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน</p>	<p>๕. ส่วนราชการต้องบูรณาการการดำเนินงานตัวชี้วัดร่วมกัน โดยควรประชุมหารือร่วมกันตั้งแต่ต้นปีงบประมาณเกี่ยวกับค่าเป้าหมายของตัวชี้วัด เพื่อให้การดำเนินงานตามตัวชี้วัดเกิดประสิทธิภาพสูงสุด</p> <p>๖. สำนักงาน ก.พ.ร. ต้องเป็นเจ้าภาพในการประสานความร่วมมือและจัดประชุมหารือตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (JKPIs) เพื่อให้การขับเคลื่อนตัวชี้วัดมีประสิทธิภาพและส่วนราชการที่เป็นเจ้าภาพหลักควรหารือกับส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเชื่อมโยง หรือปรับปรุงข้อมูลให้สอดคล้องกัน</p> <p>๗. ทุกส่วนราชการควรให้ความสำคัญกับการระบุปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานตามตัวชี้วัด โดยเฉพาะตัวชี้วัดที่มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายเพื่อใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการขออุทธรณ์ และเพื่อปรับปรุงการดำเนินงานในปีต่อไป รวมทั้งต้องตรวจสอบและปรับปรุงรายงานให้มีสาระสำคัญครบถ้วนสมบูรณ์</p>			

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๖. กระบวนการ ขั้นตอนการจัดทำ การรายงานและการประเมินผลตามคำรับรองการปฏิบัติราชการค่อนข้างล่าช้า	๘. สำนักงาน ก.พ.ร. ควรปรับปรุงกระบวนการจัดทำคำรับรองฯ ให้กระชับและมีประสิทธิภาพมากขึ้น รวมทั้งปรับลดขั้นตอน/ระยะเวลาการขออุทธรณ์ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถปรับปรุงกระบวนการ/วิธีการดำเนินงานในปีถัดไปได้ทันเวลา			

ฝ่ายเลขานุการฯ : สำนักพัฒนาระบบบริหาร โทร. ๐ ๒๒๘๐ ๕๑๑๓

## ๕. รายงานการเงิน

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. จากการสอบทานรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ภาพรวมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โดยการเปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณกับงบประมาณที่ได้รับกับเกณฑ์ตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยมีอัตราการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๔ รายจ่ายลงทุนสะสมร้อยละ ๙๒.๙๓ รายจ่ายภาพรวมสะสมร้อยละ ๙๕.๑๗ มีดังนี้</p> <p>๑.๑ ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเงิน ๓๘,๐๘๒.๔๑ ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับเป็นเงิน ๔๐,๙๗๗.๘๔ ล้านบาท มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๙๒.๙๓ สูงกว่ามติคณะรัฐมนตรีร้อยละ ๕.๙๓ (เป้าหมายตามมติ คร.ม. คือร้อยละ ๘๗)</p> <p>๑.๒ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเงิน ๗๖,๗๐๔.๐๙ ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับงบประมาณที่ได้รับ เป็นเงิน</p>	<p>๑. การสอบทานรายงานการเบิกจ่ายงบประมาณจากระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ส่วนราชการ ควรให้ความสำคัญในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน และติดตาม กำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณ มีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามเป้าหมายคณะรัฐมนตรี โดยมีประเด็นที่ควรให้ความสำคัญ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ควรส่งเสริมและพัฒนา ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ ความเข้าใจระเบียบหนังสือสั่งการ มติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง</li> <li>- ควรมีการเตรียมความพร้อมตั้งแต่พระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณของแต่ละปี ผ่านการพิจารณาในวาระที่ ๒ โดยให้ส่วนราชการดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยมีเงื่อนไขว่าจะก่อกำหนดผู้พันได้ก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติเงินจากสำนักงบประมาณแล้วเท่านั้น</li> </ul>			<p>ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p>



ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๘๐,๕๙๙.๔๐ ล้านบาท มีผลการเบิกจ่ายร้อยละ ๙๕.๑๗ ต่ำกว่ามติคณะรัฐมนตรีร้อยละ ๐.๘๓ (เป้าหมายตามมติ ค.ร.ม. คือร้อยละ ๙๖)</p> <p>ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ หน่วยงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ส่วนใหญ่ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี ยกเว้นส่วนราชการที่มีภารกิจหลักต้องเริ่มปฏิบัติงานในช่วงไตรมาสที่ ๒ และมีกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการที่ต้องดำเนินการสั่งซื้อสั่งจ้างจากต่างประเทศ ทำให้ผลการเบิกจ่ายภาพรวมกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ต่ำกว่าเป้าหมาย</p> <p>๒. จากการสอบถามรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน (รายงานการเงิน) พบว่า</p> <p>๒.๑ รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ยังไม่ผ่านการตรวจสอบรับรองจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>๒.๒ การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานทางการเงิน ไม่พบรายการที่เป็นสิ่ง</p>	<p>- ส่วนราชการควรจัดทำแผนการปฏิบัติงาน แผนการจัดซื้อจัดจ้าง แผนการใช้จ่ายงบประมาณ โดยให้พิจารณาภารกิจหลักของส่วนราชการ และภารกิจเร่งด่วน ตามนโยบายรัฐบาลให้อยู่ในช่วงไตรมาส ๑ - ๒ และต้องมีการวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระหว่างการดำเนินการ ในขั้นตอนที่คาดว่าจะมี หรือเคยมีปัญหาอุปสรรค พร้อมกำหนดแนวทางแก้ไข/ป้องกัน เพื่อให้การดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายรายไตรมาสที่รัฐบาลกำหนด</p> <p>๒. การสอบถามรายงานผลการดำเนินงานทางการเงิน (รายงานการเงิน)</p> <p>๒.๑ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์</p> <p>- ผู้บริหารทุกระดับควรให้ความสำคัญเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ทางด้านการเงินการคลังรวมทั้งควรกำกับและสั่งการให้มีการควบคุมการปฏิบัติงาน</p>			

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>ผิดปกติที่เป็นสาระสำคัญ ยกเว้น บางส่วน ราชการยังไม่ได้กำหนดนโยบายบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่มีชีวิต (สัตว์) และการรับรู้รายการบัญชีสด ของส่วนราชการ</p> <p>๒.๓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของบางส่วนราชการ มีการย้าย/โอน/เปลี่ยนงานบ่อยครั้ง ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่อง รวมถึงมีความรู้ความเข้าใจ ทักษะ ประสิทธิภาพ และการสอนงานที่ไม่เพียงพอ</p> <p>- บางส่วนราชการไม่มีบุคลากรตำแหน่งการเงินและบัญชี ต้องมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ธุรการ/ลูกจ้างประจำ/พนักงานราชการเป็นผู้ทำหน้าที่ด้านการเงินและบัญชี รวมถึงตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ ทำให้การการปฏิบัติงานยังมีข้อคลาดเคลื่อน</p>	<p>ของผู้ปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดและสม่ำเสมอ เพื่อลดข้อผิดพลาดให้น้อยลง และเมื่อมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงาน โอนย้าย/ลาออก ควรมีการสอนงาน พร้อมทั้งจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน พร้อมกำหนดให้มีผู้ควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน กรณีที่มอบหมายให้งานด้านการเงินและบัญชี ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่ไม่จบวุฒิการศึกษาทางด้านการเงิน การบัญชี เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี</p> <p>- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรมีการสำรวจกรอบอัตรากำลังของบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินและบัญชีของทุกส่วนราชการในสังกัด และทบทวนปรับปรุงกรอบอัตรากำลังให้มีความเพียงพอ และครอบคลุมหน่วยเบิกจ่ายในหน่วยงานส่วนภูมิภาค เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการมีความต่อเนื่องลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และส่งผลให้รายงานการเงินภาพรวมกระทรวงมีความน่าเชื่อถือต่อไป</p> <p>๒.๒ หน่วยงานกลาง</p> <p>- หน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง</p>			

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
	(สำนักงานคณะกรรมการข้าราชการพลเรือน (ก.พ.)) ควรพิจารณาอนุมัติกรอบโครงสร้างและอัตรา กำลังของส่วนราชการ สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ในส่วนภูมิภาค โดยกำหนดให้มีตำแหน่งเจ้าหน้าที่/นักวิชาการเงินและบัญชี ที่จบวุฒิการศึกษาทางการเงินและบัญชี โดยตรงมาปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี			

ฝ่ายเลขานุการฯ : สำนักตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๖๒๙ ๙๐๔๓

## ๖. การสอบทานกรณีพิเศษ

## ๖.๑ โครงการการพัฒนาสินค้าเกษตรเข้าสู่มาตรฐาน : พืช ปศุสัตว์ ประมง

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ราคาผลผลิต การเกษตรตกต่ำ เนื่องจากราคาผลผลิตการเกษตรส่วนใหญ่ ถูกกำหนดจากพ่อค้า/บริษัท และเกษตรกร ไม่มีอำนาจในการต่อรอง ประกอบกับราคาผลผลิตคุณภาพได้รับรองมาตรฐานที่ขายได้ในราคาเท่ากับสินค้าทั่วไป ทำให้ไม่จูงใจเกษตรกรให้ปฏิบัติตามเพราะค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงการผลิตสินค้าค่อนข้างสูง และการออกใบรับรองมาตรฐานในบางพื้นที่ล่าช้า ไม่ทันต่อการใช้ประโยชน์ของเกษตรกร</p> <p>๒. มีความหลากหลายในการใช้ชื่อเรียกมาตรฐานความปลอดภัยสินค้าในแต่ละระดับ เช่น Pre GAP ด้านพืช และ Safety level ด้านประมง ทำให้เกิดความสับสน</p> <p>๓. ขาดการบูรณาการอย่างจริงจังทุกระดับกันตั้งแต่เกษตรกร แปลง/ฟาร์ม โรงงานแปรรูป/ผู้ประกอบการ และห้องปฏิบัติการในการตรวจสอบวิเคราะห์ ที่จะก้าวเข้ามามีบทบาทสำคัญในการตรวจรับรองร่วมกับหน่วยงานราชการ</p>	<p>๑. ส่งเสริมให้เกษตรกรปรับเปลี่ยนรูปแบบการผลิต จากการผลิตที่เน้นปริมาณมากๆโดยไม่คำนึงถึงคุณภาพเป็นการผลิตตามความต้องการของตลาดและได้คุณภาพรวมทั้งการแปรรูปผลผลิตขั้นต้นเพื่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มสร้างรายได้ให้แก่เกษตรกรและส่งเสริมตลาดสินค้าคุณภาพให้เกิดขึ้นเพื่อรองรับผลผลิตที่ได้ผลิตได้และประชาสัมพันธ์ให้ผู้บริโภครับทราบ และตระหนักถึงคุณประโยชน์จากการบริโภคสินค้าคุณภาพว่ามีความแตกต่างจากสินค้าทั่วไป</p> <p>๒. ควรปรับให้มีชื่อเรียกในระดับมาตรฐานเดียวกัน ให้ชัดเจน และประชาสัมพันธ์ให้เกษตรกรรับรู้</p> <p>๓. ควรร่วมจัดทำแผนยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานในภาพรวมร่วมกันให้มีความชัดเจน</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- กรมวิชาการเกษตร</li> <li>- กรมการข้าว</li> <li>- กรมปศุสัตว์</li> <li>- กรมประมง</li> </ul>

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๔. มีความเสี่ยงเรื่องภัยธรรมชาติ หรือ โรคระบาด ทำให้เกษตรกรมีกระบวนการผลิตไม่ต่อเนื่อง	๔. ควรเตรียมมาตรการป้องกันรวมทั้งให้คำแนะนำกับเกษตรกร			

ฝ่ายเลขานุการฯ : สำนักตรวจราชการ โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๐๕๒๘

## ๖.๒ โครงการภายใต้เรื่อง การพัฒนาระบบ National Single Window และ ASEN Single Window

- ระบบการเชื่อมโยงข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ณ จุดเดียว
- โครงการเพิ่มศักยภาพด้านสินค้าเกษตรชายแดนเพื่อรองรับการเข้าสู่ประชาคมอาเซียน

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. ระบบ NSW การทำพิกัดข้อมูลของแต่ละกรมยังไม่สมบูรณ์</p> <p>๒. ตัวชี้วัด National Single Window : NSW ซึ่งเป็นตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (JKPIs) มี ๔ หน่วยงานที่ดำเนินการ คือ กรมประมง กรมวิชาการเกษตร กรมปศุสัตว์ และสำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ ทุกส่วนราชการพบปัญหาเกี่ยวกับหลักการตีความรายการสินค้าหรือมาตรฐานไม่ตรงกับพิกัดศุลกากร นอกจากนี้กรมปศุสัตว์ยังไม่ได้พัฒนาระบบเชื่อมโยงข้อมูลใบแจ้งการนำเข้าและส่งออก</p> <p>๓. ปัญหาด้านชายแดน หรือด้านของพืช ประมง ปศุสัตว์ ด้านจุดตรวจจุดถาวร ยังขาดข้อมูลที่จะนำมาประสานกับส่วนกลางถูกต้องและไม่สามารถนำข้อมูลมาใช้ได้</p>	<p>๑. ขอให้ทุกกรมทบทวนและตรวจสอบระบบ NSW ก่อนการเชื่อมโยงข้อมูลกับกรมศุลกากร รวมทั้งขอให้สร้างความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ของแต่ละกรม หน่วยงานและผู้ประกอบการ เพื่อให้มีความเข้าใจไปในทิศทางเดียวกันและมีความถูกต้องแม่นยำ</p> <p>๒. สำนักงาน ก.พ.ร. ต้องเป็นเจ้าภาพในการประสานความร่วมมือและจัดประชุมหารือกำหนดตัวชี้วัดระหว่างกระทรวงที่มีเป้าหมายร่วมกัน (JKPIs) เพื่อให้การขับเคลื่อนตัวชี้วัดมีประสิทธิภาพและส่วนราชการที่เป็นเจ้าภาพหลักควรหารือกับส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อเชื่อมโยง หรือปรับปรุงข้อมูลให้สอดคล้องกัน</p> <p>๓. การดำเนินงานของแต่ละด้าน (ด้านพืช ประมง ปศุสัตว์) ควรมีแผนพัฒนาเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินการตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายของแต่ละกรม การบูรณา</p>			<ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ</li> <li>- กรมวิชาการเกษตร</li> <li>- กรมปศุสัตว์</li> <li>- กรมประมง</li> </ul>

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>อย่างมี ประสิทธิภาพ และ ด้าน การ ประสานงานในภาพรวมตามด่านจุดตรวจถาวร จุดผ่อนปรน และส่วนกลาง (กรมปศุสัตว์ กรมประมง และกรมวิชาการเกษตร)</p>	<p>การด้านแผนการปฏิบัติงานของด่านเขตเศรษฐกิจพิเศษ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (ด้านพืช ประมง ปศุสัตว์) ควรมีความชัดเจนในเรื่องแผนการปฏิบัติงาน ภาระงาน บุคลากร พื้นที่ในการปฏิบัติงาน ให้เป็นมาตรฐานเดียวกันก่อนที่จะมีการนำเสนอระบบงานไปที่กรมศุลกากร โดยขอให้ สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.) ประสานและรวบรวมแผนการปฏิบัติงานเรื่องด่านของแต่ละกรม เพื่อนำไปจัดทำวางแผนระบบให้เป็นมาตรฐานเดียวกันต่อไป และในด้านการบริหารจัดการข้อมูลของด่านต่างๆ ในส่วนของภูมิภาคนอกจากด่านเขตพัฒนาเศรษฐกิจพิเศษ <u>ปัญหาการรวบรวม</u> ข้อมูลของด่านของแต่ละกรมยังไม่มี การเชื่อมโยงกันระหว่างส่วนกลางกับส่วนภูมิภาคและระหว่างกรมในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จึงควรให้ สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ (มกอช.) เป็นหน่วยงานประสานรวบรวมและจัดทำระบบเชื่อมโยงข้อมูลเข้าด้วยกัน</p>			

## ๖.๓ โครงการพัฒนาศักยภาพของภาคเกษตรเพื่อเข้าสู่ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ความก้าวหน้าในการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ	ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๑. มาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารของไทยที่ปรับให้สอดคล้องกับมาตรฐานอาเซียนที่ประกาศใช้ จำนวน ๔๗ เรื่อง ดำเนินการไปแล้ว จำนวน ๔๒ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๓๖</p> <p>๒. กระบวนการในการผลักดันให้นำมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารอาเซียนที่กำหนดแล้วไปถือปฏิบัติและใช้ประโยชน์ยังไม่มี ความชัดเจนเท่าที่ควร</p> <p>๓. การปรับไปสู่ระบบการผลิตตามมาตรฐานที่กำหนดของเกษตรกร ยังไม่เป็นที่ยอมรับในวงกว้าง เนื่องจากยังขาดแรงจูงใจจากผลตอบแทนในด้านราคา</p>	<p>๑. ควรเร่งรัดดำเนินการให้ครบทุกเรื่องตามข้อตกลง และในการกำหนดมาตรฐานสินค้าอาเซียนในระยะต่อไป ควรคำนึงถึงสินค้าที่มีปริมาณการนำเข้า - ส่งออก ที่มีนัยสำคัญและ/หรือสินค้าเกษตรที่มีความเสี่ยงในเรื่องมาตรฐานความปลอดภัยด้วย</p> <p>๒. ควรเร่งสร้างกระบวนการส่งเสริมการใช้ประโยชน์จากมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารสินค้าที่ได้กำหนดไว้แล้ว ให้มีความชัดเจนและสอดคล้องกับศักยภาพการผลิตและความต้องการของตลาด</p> <p>๓. ควรประชาสัมพันธ์และสร้างความรู้ความเข้าใจแก่เกษตรกรให้ตระหนักถึงความสำคัญและผลกระทบ จากการผลิตและขายสินค้าที่มีมาตรฐาน</p>			สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ



