

แนวทางการปฏิบัติ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานตามประเด็นและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p><b>ข้อตรวจพบที่ ๑ การดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ยังไม่บรรลุเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนด</b></p> <p>๑.๑ การดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ทั้ง ๒ กิจกรรมหลัก ยังไม่บรรลุเป้าหมาย และตัวชี้วัดที่กำหนด</p> <p>๑.๑.๑) กิจกรรมส่งเสริมการผลิตและการกระจายเมล็ดพันธุ์ดีแก่เกษตรกรในสถาบันเกษตรกร</p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สามารถดำเนินการได้ ๗๘ สหกรณ์ ๓๒ จังหวัด มีเกษตรกรเข้าร่วมโครงการจำนวน ๗,๖๑๔ ราย สามารถผลิตและรวบรวมเมล็ดพันธุ์ดีได้ จำนวน ๒๗,๙๓๓.๒๗ ตัน คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๖๒ ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๑๑,๐๖๖.๗๓ ตัน คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๓๘ ซึ่งต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด (ร้อยละ ๘๐) คิดเป็นร้อยละ ๘.๓๘ (ร้อยละ ๘๐-๗๑.๖๒)</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>กำกับ ดูแลให้ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเชิงลึกในพื้นที่ให้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง และควรนำปัญหา/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินงานโครงการฯ มาประเมินผลระบบการควบคุมภายใน พร้อมทั้งกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อให้สามารถดำเนินงานโครงการได้อย่างต่อเนื่อง และได้ผลผลิตตามเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนด</p>	<p>เพื่อควบคุม/ป้องกันปัญหาการดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมายที่กำหนด เห็นควรมอบกอง/สำนักที่รับผิดชอบงาน/โครงการบริหารงานโครงการด้วยวงจรถุณภาพ ซึ่งประกอบด้วยกระบวนการ ๔ ขั้นตอน ได้แก่</p> <p><b>๑. การวางแผนหรือการจัดทำแผนปฏิบัติการ</b></p> <p>จัดทำแผนการปฏิบัติการ โดยวางแผนและกำหนดกิจกรรมให้สอดคล้องกับเป้าประสงค์ และตัวชี้วัดของงาน/โครงการ</p> <p><b>๒. การดำเนินการตามแผนปฏิบัติการ</b></p> <p>จัดทำคู่มือ คำแนะนำ ชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และดำเนินงานตามกิจกรรม ขั้นตอนและระยะเวลาที่กำหนดอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง</p>	<p>กอง/สำนัก</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
		<p><b>๓. การติดตามและประเมินผล</b>  ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเชิงลึกของหน่วยปฏิบัติงานในพื้นที่อย่างต่อเนื่อง รวมถึงกำหนดแนวทางควบคุมเพื่อป้องกันหรือแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้ผลการดำเนินงานโครงการบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p><b>๔. การปรับแผนปฏิบัติงาน</b>  กรณีสถานการณ์หรือปัจจัยเปลี่ยนแปลงจนไม่สามารถดำเนินการบรรลุตามเป้าหมาย หรือพบว่าหมดความจำเป็นในการดำเนินกิจกรรม/โครงการต่อ ให้เสนอขอปรับแผนปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับ กำกับ ติดตามและสอบทานผลการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและมีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการที่รับผิดชอบอย่างต่อเนื่อง</p>	
<p>๑.๑.๒) กิจกรรมพัฒนาความเข้มแข็งและยกระดับชั้นสหกรณ์</p> <p>พบว่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สามารถยกระดับความเข้มแข็งสหกรณ์ชั้น ๑ - ๓ และการชำระบัญชีได้ต่ำกว่าเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนด ๓,๓๔๖ แห่ง (แผน ๔,๘๙๐ - ผล ๑,๕๔๔) คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๔๓ แต่อย่างไรก็ตาม ผลการดำเนินงานดังกล่าวเป็นเพียงการประเมินตนเองของกรมส่งเสริมสหกรณ์ในปี ๒๕๖๐ ที่ประเมินตนเองโดยใช้ ๒ เกณฑ์ ที่กรมส่งเสริมสหกรณ์</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>๑) พิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์การจัดระดับความเข้มแข็งของสหกรณ์ การกำหนดเป้าหมายในการขับเคลื่อนการยกระดับชั้นของสหกรณ์ และนำไปจัดทำแผนพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในปีถัดไป เพื่อให้การขับเคลื่อนนโยบายการยกระดับชั้นสหกรณ์ให้เข้มแข็งของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ บรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๑. มอบกองแผนงานและกอง/สำนักที่เกี่ยวข้อง ร่วมบูรณาการกับกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณา ทบทวนหลักเกณฑ์การจัดระดับความเข้มแข็งสหกรณ์ และกำหนดเป้าหมายการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ในระยะต่อไปให้มีความเหมาะสมสอดคล้องตามสภาพ และสถานการณ์ปัจจุบันของสหกรณ์</p>	<p>กผง. กพก.  กพง.  กพน.  สนม. และ  สทส.</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>รับผิดชอบจากเกณฑ์ ทั้งหมด ๔ เกณฑ์ ได้แก่ ความสามารถในการให้บริการสมาชิกและด้านประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งการประเมินการจัดลำดับชั้นสหกรณ์ยังไม่สมบูรณ์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ต้องนำผลการประเมิน ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับผิดชอบอีก ๒ เกณฑ์ มาประมวลผลในภาพรวมทั้ง ๔ เกณฑ์ แต่ปัจจุบัน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ ยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการฯ มีรอบระยะเวลา ปิดบัญชีไม่ตรงกัน ทำให้ยังไม่สามารถประเมินเพื่อยกระดับ สหกรณ์ตามเกณฑ์ดังกล่าวได้ครบทุกสหกรณ์เป้าหมาย</p>	<p>๒) กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน โครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในแต่ละปี โดยกำหนดประเด็นการติดตามประเมินผลและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ชัดเจน</p> <p>๓) การพิจารณาอนุญาตให้จัดตั้งสหกรณ์ใหม่ ควรนำเกณฑ์การจัดชั้นสหกรณ์มาพิจารณาประกอบ ในการกำหนดเงื่อนไข/คุณสมบัติ เพื่อให้สหกรณ์ ที่จัดตั้งขึ้นใหม่มีศักยภาพและความเข้มแข็ง</p>	<p>ทั้งนี้ ในการจัดทำคำของบประมาณเชิงบูรณาการ ในปีต่อไป ให้สองหน่วยงานร่วมกันพิจารณากิจกรรม และเป้าหมายการดำเนินงานให้เป็นไปในแนวทาง เดียวกัน เพื่อร่วมบูรณาการการดำเนินงานพัฒนาความ เข้มแข็งสหกรณ์ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. มอบกองแผนงานประเมินผลการดำเนินงาน โครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ในภาพรวม เพื่อให้ทราบถึงปัญหา/อุปสรรค และแนวทางการ ปรับปรุงแก้ไข โดยให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องสนับสนุน และร่วมดำเนินการประเมินผลการดำเนินงานของ กิจกรรม/งาน/โครงการย่อยที่รับผิดชอบ</p> <p>๓. มอบสำนักนายทะเบียนและกฎหมาย นำเกณฑ์ การจัดชั้นสหกรณ์มาพิจารณากำหนดเงื่อนไข/คุณสมบัติ หรือขั้นตอนในการจัดตั้งสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์ ที่จัดตั้งใหม่มีศักยภาพและความเข้มแข็ง</p>	<p>กผง. กพก. กผง. สนม. และ สกส.</p> <p>สนม.</p>
<p>๑.๒ การดำเนินงานโครงการย่อยภายใต้โครงการ พัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด</p> <p>กล่าวคือ สามารถขับเคลื่อนการชำระบัญชี สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๑,๔๐๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๙๖ โครงการพัฒนา สหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอ สามารถดำเนินการคัดเลือกสหกรณ์ภาคการเกษตร</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>๑) ควรจัดประชุมเพื่อรับฟังปัญหา/อุปสรรค เพื่อรวบรวมประเด็นปัญหา รวมถึงปัจจัยภายนอก ที่ไม่สามารถควบคุมได้ระหว่างดำเนินงานโครงการ ของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น ผู้ชำระบัญชี ผู้สอบบัญชี ฯลฯ โดยนำมากำหนดเป็นกิจกรรมการควบคุม หรือแนวทางการป้องกันพร้อมทบทวนการกำหนด</p>	<p>การดำเนินงานโครงการที่ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด เห็นควรมอบหมายหน่วยงาน ดังนี้</p> <p>๑. มอบสำนักนายทะเบียนและกฎหมาย พิจารณา ทบทวนเป้าหมายและวางแผนการชำระบัญชีในแต่ละปี ให้เหมาะสมกับปัจจัยแวดล้อมของสหกรณ์แต่ละแห่ง รวมทั้งพัฒนาความรู้และทักษะของผู้ชำระบัญชี อย่างต่อเนื่อง</p>	<p>สนม.</p>

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>เป็นองค์กรหลักระดับอำเภอได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๕๖ แห่ง (๘๗๘ - ๘๒๒) คิดเป็นร้อยละ ๖.๓๘ ดำเนินการพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการสหกรณ์ได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๓,๐๖๙ ราย (๑๓,๑๗๐ - ๑๐,๑๐๑) คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๓๐ และโครงการพัฒนาผู้ตรวจการสหกรณ์ระดับพื้นฐานดำเนินการจัดฝึกอบรมได้ตามแผนที่กำหนด แต่มีผู้เข้ารับการฝึกอบรมต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๑๑๖ ราย (๑,๑๐๐ - ๙๘๔) คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๕๕ และระดับกลางดำเนินการฝึกอบรมต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด แต่มีผู้เข้ารับการฝึกอบรม ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๗๗ ราย (๖๖๐ - ๕๘๓) คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๖๗</p>	<p>เป้าหมายการดำเนินการชำระบัญชีของแต่ละปี ให้สอดคล้อง เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม ปัญหา/อุปสรรค ในการดำเนินงานของแต่ละพื้นที่</p> <p>๒) ควรจัดทำฐานข้อมูลการคัดเลือกสหกรณ์ เป้าหมายให้ชัดเจน และทบทวน ปรับปรุงแบบรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่กรมกำหนด พร้อมทั้งกำกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินงานโครงการพัฒนาสหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอ ในพื้นที่ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการคัดเลือก เป้าหมายให้สอดคล้องครบถ้วนเพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๓) ในการจัดฝึกอบรมทุกครั้ง ควรกำหนดเกณฑ์/คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม และการจัดให้มีการแจ้งความจำนงการเข้าร่วมฝึกอบรม (แบบตอบรับ) ทุกครั้ง เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและได้กลุ่มเป้าหมายตามโครงการที่กำหนดลดความเสี่ยงในการจัดอบรมไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	<p>๒. มอบกองพัฒนาสหกรณ์ภาคการเกษตรและกลุ่มเกษตรกร พิจารณาทบทวนกระบวนการดำเนินโครงการพัฒนาสหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอ ควรกำหนดเป้าหมายให้สอดคล้องกับหลักการและเหตุผลของโครงการ และชักจูงการดำเนินงานโครงการกับส่วนภูมิภาคให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการ รวมถึงให้มีการติดตามการดำเนินงานพื้นที่อย่างต่อเนื่อง วิเคราะห์ปัจจัยความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมหรือแนวทางเพื่อเร่งรัดการดำเนินงานให้ได้ผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๓. การจัดฝึกอบรม ให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ ดังนี้</p> <p>๓.๑ การฝึกอบรมทุกหลักสูตรให้กำหนดคุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรมให้ชัดเจน</p> <p>๓.๒ กรณีมีผู้เข้าร่วมการประชุม สัมมนา ฝึกอบรม เกินกว่าจำนวนเป้าหมายที่กำหนดในแผนงาน/โครงการ ให้ขออนุมัติเพิ่มเติมจากผู้มีอำนาจ</p> <p>๓.๓ ให้จัดทำเอกสาร ใบตอบรับการร่วมเป็นวิทยากร ด้วยทุกครั้ง</p>	<p>กพก.</p> <p>ทุกหน่วยงาน</p>

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
	<p>๔) ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ควรกำกับ ติดตามให้มีกระบวนการสอบทานผลการปฏิบัติงานทุกชั้นตอน และกำกับดูแล ให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน โครงการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๓.๔ ให้ดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการผู้จัดการฝึกอบรม (ผู้อนุมัติ) ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓</p> <p>๓.๕ การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก เช่น การเชิญวิทยากร ให้จัดทำแบบตอบรับเพื่อยืนยัน การเข้าร่วมเป็นวิทยากรด้วย</p> <p>๓.๖ มอบสำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี การสหกรณ์ จัดทำคู่มือปฏิบัติการบริหารงานโครงการ ฝึกอบรมตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ</p> <p>๔. กำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) ของงาน/โครงการที่รับผิดชอบ โดยถ่ายทอดเป้าหมาย ตัวชี้วัด ให้กับผู้รับผิดชอบ ทุกระดับ และมอบให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น กำกับ ติดตามให้มีกระบวนการสอบทานผลการปฏิบัติงานทุกชั้นตอนและกำกับดูแล ให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>ทุก หน่วยงาน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p><b>ข้อตรวจพบที่ ๒ การดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐</b></p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ กำหนดกิจกรรมเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์จำนวน ๒ กิจกรรม ๑๕ โครงการ แต่ดำเนินการจริงเพียง ๑๒ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๘๐ ไม่ได้ ดำเนินการ ๓ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๒๐ โดยไม่มีการปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>ในการพิจารณากำหนดกิจกรรม/โครงการย่อยเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการหลัก ควรคำนึงถึงความจำเป็นและเหมาะสม หากกำหนดแผนการปฏิบัติงานแล้ว เมื่อดำเนินการไปได้ระยะเวลาหนึ่งแล้วพบว่ากิจกรรม/โครงการที่กำหนดขึ้นไม่สอดคล้องกับการดำเนินงาน ควรพิจารณาปรับแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับความเป็นจริง เพื่อให้การดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>มอบกอง/สำนักที่รับผิดชอบงานโครงการดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข ข้อตรวจพบที่ ๑ ข้อ ๑.๑ เรื่อง การบริหารงานโครงการด้วยวงจรรคุณภาพ</p>	<p>กอง/สำนัก</p>
<p><b>ข้อตรวจพบที่ ๓ การดำเนินงานบางเรื่องยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ดังนี้</b></p> <p><b>ข้อตรวจพบย่อยที่ ๓.๑</b> มีการนำเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการย่อยบางรายการไปบริหารจัดการเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของสำนักงานหรือกิจกรรมอื่น ๆ โดยไม่มีการอนุมัติเปลี่ยนแปลงจากผู้มีอำนาจ</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>ควรพิจารณาบริหารจัดการและเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ของกิจกรรมที่กำหนดไว้ตามแผนงานงบประมาณทุกกิจกรรม/โครงการ หากผลการดำเนินการของกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ สำเร็จตามแผน และบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ตามที่กำหนดแล้ว กรณีมีเงินงบประมาณคงเหลือสามารถโอนเปลี่ยนแปลงรายการได้ ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด</p>	<p>การบริหารงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินงานมอบทุกหน่วยงานให้ดำเนินงานโครงการ เพื่อบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต และผลลัพธ์ที่กำหนดไว้ตามแผนปฏิบัติงานประจำปี โดยกรณีที่ดำเนินงานโครงการสำเร็จตามแผนและเป้าหมายที่กำหนดแล้วมีเงินงบประมาณเหลือจ่าย จึงสามารถบริหารงบประมาณไปดำเนินกิจกรรมอื่นหรือโอนเปลี่ยนแปลงรายการ โดยต้องขอความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจอนุมัติ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด</p>	<p>ทุกหน่วยงาน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p><b>ข้อตรวจพบย่อยที่ ๓.๒</b> การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเกษตรกร ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้แก่ จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกินกว่าเป้าหมายที่กำหนด ไม่มีการขออนุมัติเพิ่มเติมจากผู้มีอำนาจ ไม่แนบใบตอบรับร่วมเป็นวิทยากรประกอบการเบิกจ่ายยังมิได้สรุปผลการประเมินและการจัดทำรายงานผลการจัดฝึกอบรมเสนอหัวหน้าส่วนราชการผู้อนุมัติจัดฝึกอบรม มีการจัดซื้อกระเป๋าเพื่อใช้ในการฝึกอบรม โครงการส่งเสริมการผลิตและกระจายเมล็ดพันธุ์ดีแก่เกษตรกรในสถาบันเกษตรกรโดยที่ไม่ได้ขออนุมัติไว้ในโครงการจัดฝึกอบรม เป็นต้น</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>๑) กำชับให้หัวหน้างาน กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด และควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒) การอบรม การประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการ หรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยาย พิเศษการฝึกศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่นทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและช่วงเวลาที่จัดแน่นอน ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ เมื่อเสร็จสิ้นการดำเนินการผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ผู้จัดการฝึกอบรม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่สิ้นสุดการฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓</p>	<p>การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการฝึกอบรม เห็นควร</p> <p>๑. มอบสำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีการสหกรณ์ จัดทำแผนงาน/แนวทางการพัฒนาความรู้เรื่องระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่กรมส่งเสริมสหกรณ์ หรือกำหนดเนื้อหาหลักสูตรไว้ในโครงการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรของกรม ตามความเหมาะสม และให้ทุกหน่วยงาน จัดการองค์ความรู้ภายในหน่วยงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ศึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกัน</p> <p>๒. มอบทุกหน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข ตามข้อตรวจพบที่ ๑ ข้อ ๑.๒ เรื่อง การจัดฝึกอบรม</p>	<p>สทส.</p> <p>ทุกหน่วยงาน</p>

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p><b>ข้อตรวจพบย่อยที่ ๓.๓</b> การจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่ รายงานขอซื้อขอจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ใบสั่งซื้อและใบส่งของ ระบุรายละเอียดของพัสดุที่ส่งมอบไม่ชัดเจนเพียงพอ สำหรับการพิจารณาตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับการจัดซื้อวัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิง ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง เป็นต้น</p>	<p>๓) การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ควรมีการจัดทำเอกสารการยืนยันการเข้าร่วมทุกครั้ง เช่น การเชิญวิทยากรแต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำแบบตอบรับเพื่อยืนยันการเข้าร่วมเป็นวิทยากรทุกครั้ง</p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้          ๑) กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับด้านพัสดุดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๓. มอบทุกหน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข ตามข้อตรวจพบที่ ๑ ข้อ ๑.๒ เรื่อง การจัดฝึกอบรม</p> <p>มอบทุกหน่วยงาน กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับงานด้านพัสดุดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมอบกองคลังจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุตามกฎหมาย ระเบียบ มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ</p>	<p>ทุก หน่วยงาน</p> <p>ทุก หน่วยงาน</p>
<p><b>ข้อตรวจพบที่ ๔</b> มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานแต่ไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมภายใต้โครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์</p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครอบคลุมทุกโครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคส่งผลให้ยังพบความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญควรรับการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้</p> <p>๑) การปฏิบัติงานกิจกรรม/โครงการ ตามแผนการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ครบทุกกิจกรรม/โครงการ</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>๑) กำชับให้มีการทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการสำคัญ ให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีข้อมูลเพียงพอในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม การประเมิน และการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ช่วยให้การพัฒนา</p>	<p>๑. มอบกลุ่มพัฒนาระบบบริหารและกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำคู่มือและให้คำแนะนำการวางระบบการควบคุมภายใน และให้ทุกหน่วยงาน วางระบบการควบคุมภายในของงาน/โครงการสำคัญที่รับผิดชอบ และประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมายและตัวชี้วัด เพื่อให้มีข้อมูลเพียงพอในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ และให้กำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อป้องกันหรือแก้ไขปัญหา รวมถึงควรทบทวน</p>	<p>กพร. กตน. และ ทุก หน่วยงาน</p>



ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงานรับผิดชอบ
<p>๒) ผลการดำเนินงานโครงการฯ บางส่วน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ วิธีการหรือแนวทางหลักเกณฑ์ที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ</p> <p>๓) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานแต่ยังไม่เพียงพอ</p> <p>๔) ปัญหาบางประเด็นที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินการไม่ได้รับการแก้ไขได้อย่างทันการณ์ ส่งผลให้ไม่สามารถผลิตและกระจายเมล็ดพันธุ์ดี แก่เกษตรกรตามที่เป้าหมายกำหนด</p>	<p>องค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p>๒) กำชับให้ผู้เกี่ยวข้องและหน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการประเมินผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในภาพรวมและติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓) ควรพิจารณาสนับสนุนให้บุคลากร ศึกษาหาความรู้เพิ่มเติม เพื่อให้มีความรู้ ความเข้าใจในเรื่องกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือจัดให้มีการจัดทำ KM เพื่อเป็นองค์ความรู้ให้กับบุคลากรได้ศึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ซึ่งกันอย่างต่อเนื่อง เช่น พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ เป็นต้น</p>	<p>และจัดการเรียนรู้เรื่องการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงให้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มอบกองแผนงานประเมินผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในภาพรวมและมอบกอง/สำนักที่เกี่ยวข้อง สนับสนุนและร่วมดำเนินการประเมินผลการดำเนินงานของกิจกรรม/งาน/โครงการย่อยที่รับผิดชอบ และให้มีการติดตามผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. มอบทุกหน่วยงานพิจารณาสนับสนุนและพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจในเรื่องกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอ หรือจัดทำ KM เพื่อเป็นองค์ความรู้ให้กับบุคลากรได้ศึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้ซึ่งกันอย่างต่อเนื่อง เช่น พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ เป็นต้น</p>	<p>กผง. และ ทุก หน่วยงาน</p> <p>ทุก หน่วยงาน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	แนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุง แก้ไข	หน่วยงาน รับผิดชอบ
<p><b>ข้อสังเกต การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วนเพียงพอ</b></p> <p>การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ ยังไม่สามารถระบุได้ว่าโครงการย่อยแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเท่าไร มีเงินคงเหลือแต่ละโครงการเท่าใด</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและทบทวนวิธีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ครอบคลุมรายการกิจกรรม/โครงการย่อยที่ดำเนินการแต่ละปี เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถนำข้อมูลไปคำนวณศูนย์ต้นทุนได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>๑. มอบสำนักงานสหกรณ์จังหวัดและสำนักงานส่งเสริมสหกรณ์กรุงเทพมหานคร กำกับและมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายงบประมาณให้ครอบคลุมในระดับกิจกรรม/งาน/โครงการย่อย ที่ดำเนินการในแต่ละปี</p> <p>๒. มอบกอง/สำนักรับผิดชอบงานโครงการ ติดตามและจัดทำทะเบียนควบคุมผลการเบิกจ่ายงบประมาณของกิจกรรม/งาน/โครงการที่รับผิดชอบในภาพรวม และระดับพื้นที่แยกรายหน่วยงาน</p>	<p>สสจ./สสพ</p> <p>กอง/สำนัก</p>