



# ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ



๒๓.๕๖.๖๖  
๒๕๖๖.๖  
๒๕๖๖.๖  
๒๕๖๖.๖

ส่วนราชการ กองแผนงาน กลุ่มติดตามและประเมินผล โทร ๔๕๑.๕๑๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ cpd\_pnd@cpd.go.th

ที่ กษ ๑๑๐๔/๑๓๖๕

วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ที่ดำเนินการ  
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

### ๑. ต้นเรื่อง

ตามหนังสือกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๑๖/๑๗๓๓ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ แจ้งว่า สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยในรายงานผลการตรวจสอบพบประเด็นที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๔ ประเด็น ๑ ข้อสังเกต และขอให้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ นั้น

### ๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญที่ส่งผลให้การดำเนินโครงการยังไม่สามารถดำเนินการให้เป็นไปตามเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่โครงการกำหนดไว้ในเอกสารงบประมาณ สรุปประเด็นตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ข้อตรวจพบที่ ๑ การดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ยังไม่บรรลุเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนด</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 ๗,๖๓๔ ราย สามารถผลิตและรวบรวมเมล็ดพันธุ์ดีได้จำนวน ๒๗,๕๓๓.๒๗ ตัน คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๖๒ ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๓๘,๐๖๖.๗๓ ตัน คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๓๘ ซึ่งต่ำกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด (ร้อยละ ๘๐) คิดเป็นร้อยละ ๘.๓๘ (ร้อยละ ๘๐-๗๑.๖๒)</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการดังนี้</p> <p>กำกับ ดูแลให้ผู้รับผิดชอบโครงการฯ ติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเชิงลึกในพื้นที่ให้เพิ่มมากขึ้นอย่างต่อเนื่อง และควรนำปัญหา/ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินงานโครงการมาประเมินผลระบบการควบคุมภายใน พร้อมทั้งกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อให้สามารถดำเนินงานโครงการได้อย่างต่อเนื่อง และได้ผลผลิตตามเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนด</p>

๑.๑.๒) กิจกรรม...

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑.๑.๒) กิจกรรมพัฒนาความเข้มแข็งและยกระดับชั้นสหกรณ์</p> <p>พบว่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สามารถยกระดับความเข้มแข็งสหกรณ์ ชั้น ๑ - ๓ และการชำระบัญชีได้ต่ำกว่าเป้าหมาย ตัวชี้วัดที่กำหนด ๓,๓๔๖ แห่ง (แผน ๔,๘๙๐ - ผล ๑,๕๔๔) คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๔๓ แต่อย่างไรก็ตาม ผลการดำเนินงานดังกล่าวเป็นเพียงการประเมินตนเองของกรมส่งเสริมสหกรณ์ในปี ๒๕๖๐ ที่ประเมินตนเองโดยใช้ ๒ เกณฑ์ ที่กรมส่งเสริมสหกรณ์รับผิดชอบจากเกณฑ์ ทั้งหมด ๔ เกณฑ์ ได้แก่ ความสามารถในการให้บริการสมาชิก และด้านประสิทธิภาพในการดำเนินธุรกิจ ซึ่งการประเมินการจัดลำดับชั้นสหกรณ์ยังไม่สมบูรณ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ต้องนำผลการประเมินซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับผิดชอบอีก ๒ เกณฑ์ มาประมวลผลในภาพรวมทั้ง ๔ เกณฑ์ แต่ปัจจุบัน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ ยังไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากสหกรณ์ที่เข้าร่วมโครงการ มีรอบระยะเวลาปิดบัญชีไม่ตรงกัน ทำให้ยังไม่สามารถประเมินเพื่อยกระดับสหกรณ์ตามเกณฑ์ดังกล่าวได้ครบทุกสหกรณ์เป้าหมาย</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) พิจารณาบทบาทหลักเกณฑ์การจัดระดับความเข้มแข็งของสหกรณ์ การกำหนดเป้าหมายในการขับเคลื่อนการยกระดับชั้นของสหกรณ์และนำไปจัดทำแผนพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในปีถัดไป เพื่อให้การขับเคลื่อนนโยบายการยกระดับชั้นสหกรณ์ให้เข้มแข็งของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์บรรลุวัตถุประสงค์</li> <li>๒) กำหนดให้มีการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในแต่ละปี โดยกำหนดประเด็นการติดตาม ประเมินผลและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ชัดเจน</li> <li>๓) การพิจารณาอนุญาตให้จัดตั้งสหกรณ์ใหม่ ควรนำเกณฑ์การจัดชั้นสหกรณ์มาพิจารณาประกอบในการกำหนดเงื่อนไข/คุณสมบัติ เพื่อให้สหกรณ์ที่จัดตั้งขึ้นใหม่มีศักยภาพและความเข้มแข็ง สามารถดำเนินธุรกิจได้ตามวัตถุประสงค์ที่ขอจัดตั้งต่อไป</li> <li>๔) ในการจัดทำค่าของงบประมาณ ควรพิจารณาให้ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการที่รับผิดชอบ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด และควรใช้เป้าหมายเพื่อดำเนินงานโครงการฯ เดียวกัน ตามที่ได้รับมอบหมายนโยบายจากนายกรัฐมนตรีและรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อให้ดำเนินการสามารถขับเคลื่อนต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ คำนึงกับการใช้จ่ายงบประมาณ</li> <li>๕) ควรจัดประชุมหารือการบูรณาการร่วมกันอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งสรุปประเด็นปัญหาที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินงานโครงการฯ และวางแผนทางการแก้ไขปรับปรุง เพื่อให้การขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการฯ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่ากับงบประมาณ ก่อให้เกิดประโยชน์แก่เกษตรกรสูงสุด</li> </ol>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑.๒ การดำเนินงานโครงการย่อยภายใต้โครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ยังไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด</p> <p>กล่าวคือ สามารถขับเคลื่อนการชำระบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๑,๔๐๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๔๖ โครงการพัฒนาสหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอสามารถดำเนินการคัดเลือกสหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๕๖ แห่ง (๘๗๘ - ๘๒๒) คิดเป็นร้อยละ ๖.๓๘ ดำเนินการพัฒนาศักยภาพคณะกรรมการสหกรณ์ได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๓,๐๖๔ ราย (๑๓,๑๗๐ - ๑๐,๑๐๖) คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๓๐ และโครงการพัฒนาผู้ตรวจการสหกรณ์ ระดับพื้นฐาน ดำเนินการจัดฝึกอบรมได้ตามแผนที่กำหนด แต่มีผู้เข้ารับการฝึกอบรมต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๑๑๖ ราย (๑,๑๐๐ - ๙๘๔) คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๕๕ และระดับกลาง ดำเนินการฝึกอบรมต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด แต่มีผู้เข้ารับการฝึกอบรม ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ๗๗ ราย (๖๖๐ - ๕๘๓) คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๖๗</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑) ควรจัดประชุมเพื่อรับฟังปัญหา/อุปสรรคเพื่อรวบรวมประเด็นปัญหา รวมถึงปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ระหว่างดำเนินงานโครงการของผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง เช่น ผู้ชำระบัญชี ผู้สอบบัญชี ฯลฯ โดยนำมากำหนดเป็นกิจกรรมการควบคุมหรือแนวทางการป้องกันพร้อมทบทวนการกำหนดเป้าหมายการดำเนินการชำระบัญชีของแต่ละปีให้สอดคล้อง เหมาะสมกับสภาพแวดล้อม ปัญหา/อุปสรรค ในการดำเนินงานของแต่ละพื้นที่</p> <p>๒) ควรจัดทำฐานข้อมูลการคัดเลือกสหกรณ์เป้าหมายให้ชัดเจน และทบทวน ปรับปรุงแบบรายงานสรุปผลการดำเนินงานโครงการให้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์เงื่อนไขที่กรมกำหนด พร้อมทั้งกำกับกับหน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินงานโครงการพัฒนาสหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอ ในพื้นที่ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบการคัดเลือกเป้าหมายให้สอดคล้องครบถ้วน เพื่อให้การดำเนินการมีประสิทธิภาพ คุ่มค่า สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๓) ในการจัดฝึกอบรมทุกครั้ง ควรกำหนดเกณฑ์/คุณสมบัติของผู้เข้ารับการฝึกอบรม และการจัดให้มีการแจ้งความจำนงการเข้าร่วมฝึกอบรม (แบบตอบรับ) ทุกครั้ง เพื่อให้ การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และได้กลุ่มเป้าหมายตามโครงการที่กำหนด ลดความเสี่ยงในการจัดอบรมไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>๔) ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ควรกำกับ ติดตามให้มีกระบวนการสอบถามผลการปฏิบัติงานทุกขั้นตอนและกำกับดูแล ให้มีการติดตามประเมินผลการดำเนินงานโครงการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายตัวชี้วัดที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>ข้อตรวจพบที่ ๒</b> การดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน และแผนการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ กำหนดกิจกรรมเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ จำนวน ๒ กิจกรรม ๑๕ โครงการ แต่ดำเนินการจริงเพียง ๑๒ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๘๐ ไม่ได้ดำเนินการ ๓ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๒๐ โดยไม่มีการปรับแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>ในการพิจารณากำหนดกิจกรรม/โครงการย่อยเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการหลัก ควรคำนึงถึงความจำเป็นและเหมาะสม หากกำหนดแผนการปฏิบัติงานแล้ว เมื่อดำเนินการไปได้ระยะเวลาหนึ่งแล้วพบว่ากิจกรรม/โครงการที่กำหนดขึ้นไม่สอดคล้องกับการดำเนินงาน ควรพิจารณาปรับแผนการปฏิบัติงานเพื่อให้สอดคล้องกับความเป็นจริง เพื่อให้การดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p>
<p><b>ข้อตรวจพบที่ ๓</b> การดำเนินงานบางเรื่องยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ดังนี้</p> <p><b>ข้อตรวจพบย่อยที่ ๓.๑</b> มีการนำเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการย่อยบางรายการไปบริหารจัดการเป็นค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ของสำนักงานหรือกิจกรรมอื่น ๆ โดยไม่มีการอนุมัติเปลี่ยนแปลงจากผู้มีอำนาจ</p> <p><b>ข้อตรวจพบย่อยที่ ๓.๒</b> การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเกษตรกร ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ได้แก่ จำนวนผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกินกว่าเป้าหมายที่กำหนด ไม่มีการขออนุมัติเพิ่มเติมจากผู้มีอำนาจ ไม่แนบใบตอบรับร่วมเป็นวิทยากรประกอบการเบิกจ่าย ยังมิได้สรุปผลการประเมินและการจัดทำรายงานผลการจัดฝึกอบรมเสนอหัวหน้า</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <p>ควรพิจารณาบริหารจัดการและเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ของกิจกรรมที่กำหนดไว้ตามแผนงานงบประมาณทุกกิจกรรม/โครงการ หากผลการดำเนินการของกิจกรรม/โครงการต่าง ๆ สำเร็จตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ตามที่กำหนดแล้ว กรณีมีเงินงบประมาณคงเหลือสามารถโอนเปลี่ยนแปลงรายการได้ ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด</p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑) ถ้าขับให้หัวหน้างาน กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด และควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มเติมเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๒) การอบรม การประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ สัมมนาทางวิชาการ หรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยาย พิเศษการฝึกศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่อ</p>

ส่วนราชการ...

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ส่วนราชการผู้อนุมัติจัดฝึกอบรม มีการจัดซื้อกระเป๋าเพื่อใช้ในการฝึกอบรมโครงการส่งเสริมการผลิตและกระจายเมล็ดพันธุ์ดีแก่เกษตรกรในสถาบันเกษตรกร โดยที่ไม่ได้ขออนุมัติไว้ในโครงการจัดฝึกอบรม เป็นต้น</p> <p>ชื่อตรวจพบย่อยที่ ๓.๓ การจัดซื้อจัดจ้างยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่ รายงานขอซื้อขอจ้างรายละเอียดไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ใบสั่งซื้อและใบส่งของของรายละเอียดของพัสดุที่ส่งมอบไม่ชัดเจนเพียงพอสำหรับการพิจารณาตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่สอดคล้องกับสภาพความเป็นจริง เป็นต้น</p>	<p>อย่างอื่นทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและเวลาที่จัดแน่นอน ที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยไม่มีการรับปริญญาหรือประกาศนียบัตรวิชาชีพ เมื่อเสร็จสิ้นการดำเนินการผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ผู้จัดการฝึกอบรม ภายใน ๖๐ วัน นับแต่สิ้นสุดการฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓</p> <p>๓) การดำเนินการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอก ควรมีการจัดทำเอกสารการยืนยันการเข้าร่วมทุกครั้ง เช่น การเชิญวิทยากรแต่ละครั้ง ควรมีการจัดทำแบบตอบรับเพื่อยืนยันการเข้าร่วมเป็นวิทยากรทุกครั้ง กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <p>ถ้าขับให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับด้านพัสดุดำเนินการให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ มติกรม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>ชื่อตรวจพบที่ ๔ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานแต่ไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรมภายใต้โครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์</p> <p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน แต่ไม่ครอบคลุมทุกโครงการ/กิจกรรม/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ส่งผลให้ ยังพบความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญ ควรรับการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้</p> <p>๑) การปฏิบัติงานกิจกรรม/โครงการ ตามแผนการดำเนินงานโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่ครบทุกกิจกรรม/โครงการ</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑) ถ้าขับให้มีการทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน การประเมินความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการสำคัญ ให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มีข้อมูลเพียงพอในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เช่น การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม การประเมิน และการวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ และสามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>

๒) ผลการ...

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒) ผลการดำเนินงานโครงการฯ บางส่วนยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ผลผลิต ผลลัพธ์ วิธีการหรือแนวทางหลักเกณฑ์ที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ</p> <p>๓) เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับกฎระเบียบ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน แต่ยังไม่เพียงพอ</p> <p>๔) ปัญหาบางประเด็นที่เกิดขึ้นระหว่างการดำเนินการไม่ได้รับการแก้ไขได้อย่างทันการณ์ ส่งผลให้ไม่สามารถผลิตและกระจายเมล็ดพันธุ์ดีแก่เกษตรกรตามที่เป้าหมายกำหนด</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><b>ข้อสังเกต การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วนเพียงพอ</b></p> <p>การจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ ยังไม่สามารถระบุได้ว่าโครงการย่อยแต่ละโครงการมีการเบิกจ่ายเงินเท่าไร มีเงินคงเหลือแต่ละโครงการเท่าใด</p>	<p>กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรดำเนินการ ดังนี้</p> <p>กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบและทบทวนวิธีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณ รายจ่ายประจำปีให้ครอบคลุมรายการกิจกรรม/โครงการย่อยที่ดำเนินการแต่ละปี เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี และสามารถนำข้อมูลไปคำนวณศูนย์ต้นทุนได้อย่างถูกต้อง</p>

โดยสรุปผลการดำเนินการโครงการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ในภาพรวมของกรมส่งเสริมสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สามารถดำเนินการตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ ตัวชี้วัดที่กำหนดได้เพียงบางส่วน โดยผลของการขับเคลื่อนโครงการดังกล่าวส่งผลให้คณะกรรมการสหกรณ์มีความตระหนักถึงจุดอ่อนและความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งอาจนำไปสู่การพัฒนาสหกรณ์ให้มีความเข้มแข็งเพิ่มขึ้นในอนาคต ลดอัตราการทุจริตและการยกเลิกสหกรณ์ ทำให้สมาชิกในชุมชนมีการรวมกลุ่มกันอย่างเข้มแข็ง ก่อให้เกิดความได้เปรียบในการต่อรองทางการค้าเพิ่มขึ้น แต่อย่างไรก็ตาม ในการดำเนินการตามขั้นตอนต่าง ๆ ยังมีข้อคลาดเคลื่อนในทางปฏิบัติบางส่วน ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่สอดคล้องกับผลการดำเนินงาน

ดังนั้น.....

ดังนั้น กรมส่งเสริมสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรพิจารณาคำเนินการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ มีความคุ้มค่า เกิดผลผลิตและผลลัพธ์ที่สร้างประโยชน์ให้กับเกษตรกร ชุมชน สังคมต่อไป รายละเอียดตามเล่มรายงานที่แนบ

### ๓. ข้อพิจารณา

กองแผนงานได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานตามประเด็น และข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบ และเห็นความหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการและถือปฏิบัติ ดังนี้

๓.๑ มอบ กอง/สำนักที่รับผิดชอบงาน/โครงการ วางระบบการบริหารจัดการโครงการ ด้วยวงจรคุณภาพ โดยกำหนดเป้าหมาย จัดทำแผนปฏิบัติการ คู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ติดตามผลการดำเนินงานเชิงลึกอย่างต่อเนื่อง และทบทวน/ปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือปัจจัย ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อควบคุมและป้องกันปัญหาการดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมายหรือตัวชี้วัดที่กำหนด

๓.๒ มอบ กผง, กพก, กพง, กพน, สนม, และ สทส. ร่วมกันพิจารณาทบทวนเกณฑ์ การจัดระดับความเข้มแข็งสหกรณ์ การกำหนดเป้าหมายและแนวทางการพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์ ในระยะต่อไป ให้เหมาะสมกับสถานภาพและสถานการณ์ปัจจุบันของสหกรณ์

๓.๓ มอบ กผง, และกอง/สำนัก ร่วมกันพิจารณาการจัดทำค่าของงบประมาณ โดยโครงการที่ต้อง บูรณาการร่วมกันระหว่างกรมส่งเสริมสหกรณ์และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรกำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน ให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๓.๔ มอบ สนม, ทบทวนและวางแผนการชำระบัญชีในแต่ละปีให้สอดคล้องกับบริบทของ สหกรณ์แต่ละแห่ง และพัฒนาความรู้และทักษะของผู้ชำระบัญชีอย่างต่อเนื่อง

๓.๕ มอบ กพก, พิจารณาทบทวนและซักซ้อมแนวทางการดำเนินงานโครงการพัฒนา สหกรณ์ภาคการเกษตรเป็นองค์กรหลักระดับอำเภอแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นแนวทาง เดียวกัน พร้อมทั้งติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานให้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด

๓.๖ มอบ สทส, จัดทำคู่มือปฏิบัติการบริหารงานโครงการฝึกอบรมตามกฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติ และจัดทำแผนการพัฒนาความรู้เรื่องระเบียบและกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานให้กับเจ้าหน้าที่ของกรมตามความเหมาะสม

๓.๗ มอบ ทุกหน่วยงาน จัดทำแผนปฏิบัติการ (Action Plan) ของงาน/โครงการที่รับผิดชอบ เพื่อถ่ายทอดเป้าหมายและตัวชี้วัดให้แก่ผู้รับผิดชอบทุกระดับ โดยให้ผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น กำกับและ ติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

๓.๘ มอบ ทุกหน่วยงาน บริหารงบประมาณที่เหลือจ่ายจากการดำเนินงานโดยถือปฏิบัติ ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ ต้องดำเนินงานให้บรรลุเป้าหมาย ตามวัตถุประสงค์ ผลผลิต และตัวชี้วัด ที่กำหนด และต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนเปลี่ยนดำเนินการในวัตถุประสงค์อื่น

๓.๙ มอบ กค, จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตามกฎหมาย ระเบียบ มติกรม, และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ


๓.๑๐ มอบ กพร, และ กตบ, เป็นหน่วยงานหลักในการจัดทำคู่มือและให้คำแนะนำ การวางระบบการควบคุมภายใน และให้ทุกหน่วยงาน วางระบบการควบคุมภายในของงาน/โครงการสำคัญ ที่รับผิดชอบ

๓.๑๑ มอบ กผง. ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนพัฒนาความเข้มแข็งสหกรณ์  
ในภาพรวม และ มอบกอง/สำนักที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการประเมินผล กิจกรรม/งาน/โครงการย่อยที่รับผิดชอบ

๓.๑๒ มอบ กอง/สำนักที่รับผิดชอบงาน/โครงการ ติดตามและจัดทำทะเบียนควบคุม  
ผลการเบิกจ่ายงบประมาณของกิจกรรม/งาน/โครงการที่รับผิดชอบ ในภาพรวมและแยกเป็นรายหน่วยงาน  
และ มอบ สสจ./สสพ. จัดทำทะเบียนควบคุมผลการเบิกจ่ายงบประมาณให้ครอบคลุมในระดับกิจกรรม/งาน/  
โครงการย่อย


๔. ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ โปรดลงนามในหนังสือเรียนปลัดกระทรวง  
เกษตรและสหกรณ์ที่แนบ และกองแผนงานจะได้แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการและถือปฏิบัติ  
ตามแนวทางที่กำหนด ต่อไป

  
(นางสาวกรรณา ชัยวัฒน์)  
ผู้อำนวยการกองแผนงาน

  
(นายเชิดชัย พรหมแก้ว)  
รองอธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

ทรงนามแล้ว  
ดำเนินการได้

  
(นายพิเศษ วิริยะพาหะ)  
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์