



ด่วนมาก

บันทึกข้อความ

กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
เลขที่ ๑๗/๑๔๘๘/๒๕๕๙
วันที่ ๑๗/๑๑/๕๙

ส่วนราชการ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โทร. ๐ ๒๖๒๙ ๙๐๔๓

ที่ กษ ๐๒๑๖/๑๕๓๐๓ วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๔ เดือน (กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

ตามที่รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๔ เดือน (กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙) และโปรดมีบัญชากำกับให้ทุกส่วนราชการ ให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบภายในและแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้น ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๑๖/๕๔๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๙ นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ มีความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จึงขอให้ท่านโปรดให้ความสำคัญต่อการตรวจสอบภายใน และแก้ไขข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นในหน่วยงาน โดยเฉพาะประเด็นที่เห็นว่าเป็นนัยสำคัญที่อาจจะทำให้เกิดความไม่โปร่งใส เกิดการทุจริต และก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้ ดังนี้

เรื่อง	ประเด็นที่ควรดำเนินการ
๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีองค์ความรู้ ทักษะ ประสบการณ์ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ต้องกำหนดมาตรการในการดำเนินการ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงาน และติดตาม กำกับดูแลอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง
๒) เรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง การเงิน การคลัง ที่มีการปฏิบัติยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด และเป็นความบกพร่องที่เกิดขึ้นบ่อยครั้ง	ต้องมีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน มีบทลงโทษอย่างจริงจัง และสื่อสารให้ผู้ปฏิบัติรับทราบอย่างทั่วถึง และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดด้วย

ทั้งนี้ ท่านในฐานะหัวหน้าส่วนราชการต้องกำกับ ติดตาม ตรวจสอบ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ในกรณีที่เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนหรือมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีกำหนดให้ดำเนินการลงโทษตามแก่กรณีที่เกิดขึ้น หากเป็นกรณีที่เกิดขึ้นนั้น เกี่ยวข้องกับการทุจริตประพฤติมิชอบแล้วหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้บังคับบัญชาปล่อยปละละเลย ไม่ดำเนินการให้ถือเป็นความผิดวินัยหรือความผิดทางอาญาแล้วแต่กรณี และขอให้ส่วนราชการท่านส่งรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินการตามข้อสั่งการให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ทราบ ภายในวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์



บันทึกข้อความ

สำนักงานรัฐมนตรี
 กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 รับที่ ๒๕๐๖
 วันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๕๕
 เวลา ๑๑.๐๕ น.

ส่วนราชการ...สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์...สำนักตรวจสอบภายใน...เบอร์ภายใน ๓๔๕-๓๔๖
 ที่ กษ ๐๒๑๖/ ๕๕๑ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๕

เรื่อง...รายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๘ หน่วยงาน... รว. กษ.
 ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ รอบ ๔ เดือน (ก.พ. - พ.ค. ๕๕) รมว. กษ.
 วันที่ ๒๕.๖.๕๕
 วันที่ ๓๓.๖.๕๕
 เวลา ๑๖.๓

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 ตามหนังสือกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ กษ ๐๒๑๖/ว๑๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๕
 ให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รายงานความก้าวหน้าผลการตรวจสอบภายในตามแผน
 และแนวทางการตรวจสอบเพิ่มเติมให้กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ทราบทุก ๔ เดือน นั้น

ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผล
 การตรวจสอบ รอบ ๔ เดือน ระหว่าง เดือนกุมภาพันธ์ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๕๕ สรุปผลการตรวจสอบ
 ตามที่แนบมาพร้อมนี้

สำหรับข้อตรวจพบ และข้อสังเกต ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 ได้มีการติดตาม และกำชับให้แต่ละส่วนราชการดำเนินการให้ถูกต้องตาม กฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
 ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เลขานุการรัฐมนตรี
 วันที่ ๒๕.๖.๕๕
 วันที่ ๓๐ มิ.ย. ๕๕
 เวลา ๑๗:๓๐ น.

ทราบ

ที่ ๒๕-๑๖ กิ่งเขตทุกส่วนราชการ ในความ
 สังกัด ๑๒๑๖ ตรวจสอบภายใน และ ๑๑๖๓
 ๒๕๖๓พร้อม ๕๕๑๕๒๓
 พลเอก

(ฉัตรชัย สาริกัลยะ)
 รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 ๓.๖.๕๕

เรียน รว. กษ.
 เพื่อโปรดทราบ
 พลเอก
 (ประสาท สุขเกษตร)
 เลขานุการรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
 ๓.๖.๕๕

Handwritten note at bottom left



บันทึกข้อความ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ค.ม.๒๑
วันที่ ๘.๗.๕๗
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักตรวจสอบภายใน เบอร์ภายใน ๓๔๕-๓๔๖

ที่ กษ ๐๒๑๖/๕๔๑ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ รอบ ๔ เดือน (กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๗)

เสนอ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามบัญชีรัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๓๗๕๔
วันที่ ๒๓.๙.๕๗ เวลา ๑๑.๕๕

Am Qu...
 (นายครรชิต สุขเสถียร)
 หัวหน้าสำนักงานรัฐมนตรี

เรียน ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

สำนักตรวจสอบภายใน สป.กษ
รับที่ -
วันที่ ๑๐ ต.ค. ๒๕๕๗
เวลา ๐๗.๕๓

Mu...
 ๕๓๑๖๑

(นางทิพวรรณ พรหมเพ็ญ)
 หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป
 ปฏิบัติราชการแทน ผู้อำนวยการกองกลาง
 สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

- มว
- คอ. ส.ค.ม. ส.ป.ก.

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ค.ม.๒๑
วันที่ ๗.๗.๕๗
เวลา ๑๓.๖๕๔

ไปม. ส่งน.พ.สีจิ้น
 ทุกวัน ๒๖ ก.ย. ๒๕๕๗
 11๔: ปฏิบัติหน้าที่แทน นว.ก.บ.
 ส.ก.บ.

ก.ค.อ.ท.อ.น.ก.ก.ย.
 ๖๑๐๓๖๑๑ (๑๐) พ.๑๑.๒๕๕๗
...
 ๖๐๓๑๕๗

...
 ๖๓๑.๕๙
 (นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
 ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
...

สรุปผลการตรวจสอบภายใน
แผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙
ระหว่าง ๑ กุมภาพันธ์ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙
 ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รอบ ๔ เดือน
 ระหว่าง ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙

๑. กรมชลประทาน

๑.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ บางส่วนต้องแก้ไขให้ถูกต้อง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข รวมถึงการป้องกันในอนาคตเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดแล้ว

๑.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

การเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ผ่านระบบทางอิเล็กทรอนิกส์ของกรมชลประทาน และระบบจัดซื้อของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๓๑๔ หน่วยรับตรวจ และตรวจสอบ ณ สถานที่ตั้งของหน่วยรับตรวจที่ได้จัดส่งเอกสารตรวจสอบ จำนวน ๓๗ หน่วยรับตรวจ ทุกหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการด้วยความโปร่งใส ตรวจสอบได้ เว้นแต่บางส่วนที่มีการจัดทำเอกสารประกอบการจัดหาโดยระบุข้อความไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะแนวทางที่ถูกต้องแล้ว

๑.๓ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างรวบรวมข้อตรวจพบ เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๑.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

- โครงการกู้เงินเพื่อพัฒนาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน (๗๒๓ รายการ)

ผลการตรวจสอบ

กรมชลประทานมีการกำหนดแนวทางในการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติมนอกเหนือจากแนวทางระเบียบหรือมติคณะรัฐมนตรีกำหนด ให้นำหน่วยงานต่างๆ ถือปฏิบัติเพิ่มเติม เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและเป็นธรรมในการจัดซื้อจัดจ้าง ทั้งนี้ กรมชลประทานมีรายงานความก้าวหน้าในการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินกู้ผ่านระบบของสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะผ่านระบบ iipm_ewater

๒. กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๒.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

การเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการจ่ายเงินยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

กำหนด เช่น การเบิกค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก / เงินเดือนพนักงานราชการ / ค่าเช่าบ้าน / ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เป็นต้น ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้แนะนำให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดแล้ว

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จำนวน ๔ รายการ เป็นไปตามแผนจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบที่กำหนด

๒.๓ ด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๒.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

- โครงการพัฒนาภูมิปัญญาทางบัญชีต้นทุนอาชีพ (การช่วยเหลือเกษตรกรที่ได้รับผลกระทบในช่วงฤดูแล้ง)

ผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานตามโครงการดังกล่าว ได้เสริมสร้างความรู้ในการจัดทำบัญชี และให้คำแนะนำด้านบัญชีแก่เกษตรกรแล้ว จำนวน ๔๓๙ ศูนย์ สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์และกิจกรรมที่ได้รับจัดสรร แต่ยังไม่แล้วเสร็จ เนื่องจากโครงการยังไม่สิ้นสุด

๓. กรมประมง

๓.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่บางส่วนยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๓.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ผลการตรวจสอบส่วนใหญ่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด สาเหตุหลักมาจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเข้าใจ และทักษะในการปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๓.๓ ด้านความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๓.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

โครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง ธ.ค. ๕๘ - ส.ค.๕๙)

๔. กรมปศุสัตว์

๔.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบมีบางเรื่องปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด และยังพบการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิจำนวนมาก เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบไม่ถูกต้อง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๔.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบฯ แต่บางหน่วยงานยังขาดการวางแผนการจัดหาที่เหมาะสม มีการพิจารณาจัดหาไม่เป็นไปตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่าย เสี่ยงเข้ากรณีแบ่งซื้อแบ่งจ้างหรือนำของมาใช้ก่อนจัดหา และการบริหารสินทรัพย์บางหน่วยงาน ซึ่งเหมาะสมไม่เพียงพอในการจัดทำทะเบียนคุมเบิก-จ่ายทรัพย์สินไม่ตรงกัน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๔.๓ ด้านความรับผิดชอบตามละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๔.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

โครงการธนาคารโค-กระบือ

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบพบว่า

๑. การจัดซื้อโค-กระบือ มีการส่งมอบไม่เป็นไปตาม TOR
๒. การจัดซื้อไมโครชิพ เอกสารหลักฐานและข้อเท็จจริงไม่ตรงกัน รวมทั้งทะเบียนคุมการเบิก-จ่าย ไม่เรียบร้อยที่จะสามารถตรวจสอบได้
๓. การจำหน่ายโค-กระบือ ออกจากบัญชี ยังไม่สอดคล้องตรงกับข้อเท็จจริง เช่น มีการจำหน่ายซากในระยะเวลาใกล้เคียงกัน
๔. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมรายชื่อเกษตรกรและจำนวนโค-กระบือ ในภาพรวมทั้งประเทศ เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการกำกับ ดูแล ในส่วนกลาง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องกับจังหวัดได้
๕. การปรับโครงสร้างลูกหนี้จังหวัดตราด พบว่า มีการชำระหนี้ค่อนข้างน้อย เพียงร้อยละ ๔๒.๕๔ ของหนี้ที่ต้องชำระทั้งหมด
๖. การรับเงิน/การนำส่งเงิน/การออกใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการส่งเงินล่าช้าและเอกสารหลักฐานไม่ถูกต้องและครบถ้วน

๕. กรมพัฒนาที่ดิน

๕.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบของ ๑๓ หน่วยรับตรวจ พบเป็นประเด็นนัยสำคัญ สรุปได้ดังนี้

๑) การนำใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงซึ่งไม่อยู่ในช่วงเวลาที่ยื่นขออนุมัติเดินทางไปราชการ

๒) ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงกับสลิปบัตรเครดิตไม่ตรงกัน

๓) ใบเสร็จรับเงินค่าครอบฟันไม่สามารถเบิกได้ เนื่องจากตามระเบียบกำหนดให้สามารถเบิกได้

คนละ ๑ รายการ และไม่เกิน ๑ ซี ภายในระยะเวลา ๕ ปี ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นให้เรียกเงินคืน ค่าน้ำมันและค่ารักษาพยาบาล

๕.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จำนวน ๘ หน่วยรับตรวจ (แผนการตรวจ ๓๐ หน่วยรับตรวจ) และผลการตรวจสอบวิธีการสอบราคา จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ (แผนการตรวจ ๓๐ หน่วยรับตรวจ) พบว่า ส่วนใหญ่มีการดำเนินการด้วยความโปร่งใส เป็นธรรม ยกเว้น การสอบราคาของหน่วยรับตรวจบางแห่งยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๕.๓ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง มิ.ย. – ก.ย. ๕๙)

๕.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

๑) โครงการเมืองเกษตรสีเขียว

๒) โครงการก่อสร้างแหล่งน้ำชุมชน

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง มิ.ย.– ส.ค.๕๙)

๖. กรมวิชาการเกษตร

๖.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบจำนวน ๒๔ หน่วยรับตรวจ (แผนการตรวจ ๔๕ หน่วยรับตรวจ) ส่วนใหญ่ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ โดยผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้วสำหรับการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เห็นว่ามีนัยสำคัญ ได้แก่ การจ่ายเงินโดยไม่มีใบสำคัญรับเงิน และนำส่งเงินรายได้แผ่นดินไม่ครบ ไม่ได้ระบุรายละเอียดการจ้างเหมาบริการให้สอดคล้องกับใบสั่งจ้าง การจ่ายเงินประกันสัญญา/ค่าพาหนะ ไม่มีหลักฐานการจ่ายตามที่ระเบียบฯ กำหนด เป็นต้น

๖.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ ๒๔ หน่วยตรวจรับพบว่า ส่วนใหญ่ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดหา, ตรวจรับ การเก็บรักษา การบำรุงรักษา การจำหน่าย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้แนะนำให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนดแล้ว

๖.๓ ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๖.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

กิจกรรมศูนย์ต้นแบบการผลิตปุ๋ยอินทรีย์

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง ต.ค. ๕๘ – ก.ย. ๕๙)

๗. กรมส่งเสริมการเกษตร

๗.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบจำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ (แผนการตรวจ ๕๙ หน่วยรับตรวจ) ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ แต่ระบบการควบคุมภายในยังมีความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อด้านการบริหารจัดการการเงินของกรม เช่น ขาดการสอบทานการปฏิบัติงาน ไม่มีคู่มือการปฏิบัติ การกำกับดูแลด้านการรับเงินยังไม่เพียงพอ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจไม่เพียงพอ ซึ่งจะก่อให้เกิดการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการเกษตรขาดความน่าเชื่อถือได้ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๗.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการดำเนินการ การจัดซื้อจัดจ้างยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น การพิจารณาความต้องการจัดซื้อจัดจ้าง ในการจัดซื้อของประเภทเดียวกันในเวลาใกล้เคียงกันจากผู้ขายรายเดียวกัน มีความเสี่ยงทำให้อำนาจในการสั่งซื้อ สั่งจ้าง เปลี่ยน เข้าข่ายการแบ่งซื้อ แบ่งจ้าง มีความเสี่ยงในการใช้งบประมาณอย่างไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งมีสาเหตุมาจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ และปฏิบัติตามความเคยชินที่เคยปฏิบัติมา

๗.๓ ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๗.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

โครงการปรับปรุงข้อมูลเกษตรกร

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง ก.พ.- มี.ย. ๕๙)

๘. กรมส่งเสริมสหกรณ์

๘.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบจำนวน ๑๐ หน่วยรับตรวจ (แผนการตรวจ ๒๐ หน่วยรับตรวจ) ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ มีเพียงบางหน่วยรับตรวจที่ยังมีข้อคลาดเคลื่อน แต่ไม่มีประเด็นที่เป็น

นัยสำคัญ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม

๘.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

การจัดหาไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่จะจัดหาโดยวิธี e-market และวิธี e-bidding ซึ่งการจัดหาพัสดุ กรมใช้วิธีตกลงราคาและวิธีสอบราคาโดยมีการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีเพียง บางส่วนที่ต้องแก้ไขให้ถูกต้อง ซึ่งไม่มีประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ และผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อ ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๘.๓ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๘.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

- ๑) โครงการส่งเสริมการให้บริการเครื่องจักรกลทางการเกษตรเพื่อลดต้นทุนสมาชิก
- ๒) กองทุนพัฒนาสหกรณ์

ผลการตรวจ

- ๑) อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง ก.ค.- ส.ค.๕๙)
- ๒) อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง ต.ค. ๕๘ - ก.ย. ๕๙)

๙. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๙.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบจำนวน ๔ รายงาน พบว่า การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบฯ ถูกต้องตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๙.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๙.๓ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๙.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

โครงการบริหารจัดการที่ดินแปลงรวมในเขตปฏิรูปที่ดิน

ผลการตรวจ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง มี.ค. - มิ.ย. ๕๙)

๑๐. สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

๑๐.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

พบว่า มีประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ คือ การส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเวลา ขาดการติดตามทวงถาม ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๑๐.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า บางรายการ เหตุผล ความจำเป็น ไม่สมเหตุสมผล ไม่บอกประโยชน์ที่จะได้รับ ส่วนวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) อยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบ

๑๐.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อละเมิดและแพ่ง

ผลการตรวจสอบ

พบว่ามีขั้นตอนการบันทึกความเสียหายของแต่ละสำนวน ยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากเกิดปัญหาการเข้าระบบงานของกรมบัญชีกลาง

๑๐.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

-

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๑๑. สำนักงานมาตรฐานสินค้าเกษตรและอาหารแห่งชาติ

๑๑.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ไม่มีการสรุปผลการตรวจตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด

๑๑.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีการประกวดราคา (e-bidding) ยังไม่ได้ตรวจสอบเนื่องจากได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน รอบที่ ๒ ด้านสินทรัพย์และวัสดุที่จะต้องรายงานกรมบัญชีกลาง และสตง. ภายในเดือนมิถุนายน จึงเลื่อนการตรวจสอบออกไปเป็นเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙

๑๑.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๑๑.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

กิจกรรมการศึกษาวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อแก้ปัญหาการนำเข้า-ส่งออก

ผลการตรวจสอบ

ไม่มีรายงานผลการตรวจสอบ

๑๒. กรมการข้าว

๑๒.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลตรวจสอบจำนวน ๗ หน่วยงาน (แผนการตรวจ ๑๐ หน่วยงาน) ผลการตรวจสอบในประเด็นที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ การคืนเงินยืมเกิน ๓๕% และคืนเงินสตังค์จำนวนไม่มีการทำหนังสือชี้แจง, การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง (ค่าทางด่วน) ไม่สอดคล้องกับวันที่ได้รับอนุมัติ, ทะเบียนคุมจ่ายเช็คมีชื่อผู้รับเช็คไม่ครบถ้วน

๑๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบยังมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะเพื่อกำกับและปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

๑๒.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อละเมิดและแพ่ง

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผน (พ.ค. – ก.ค. ๕๙)

๑๒.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

โครงการส่งเสริมลดต้นทุนการผลิตข้าว

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง เม.ย. – มิ.ย. ๕๙)

๑๓. กรมหม่อนไหม

๑๓.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลตรวจสอบจำนวน ๓ หน่วยรับตรวจ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด เว้นแต่เรื่องการส่งใช้เงินยืมราชการมีความล่าช้า ไม่มีการติดตามทวงถามด้วยลายลักษณ์อักษร

๑๓.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ๓ หน่วยรับตรวจพบว่า มีการปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เช่น ขั้นตอนเผยแพร่เอกสารประกวดราคา และราคากลางทางเว็บไซต์ของกรม ไม่ครบทุกรายการ ส่วนวิธีอื่นยังมีบางขั้นตอนที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจให้ปฏิบัติถูกต้องแล้ว

๑๓.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อละเมิดและแพ่ง

ไม่มีแผนการตรวจสอบ

๑๓.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

โครงการวิจัยและพัฒนาหม่อนไหม

ผลการตรวจสอบ

อยู่ระหว่างการตรวจสอบ (แผนเข้าตรวจสอบระหว่าง มี.ค. – ก.ค. ๕๙)

๑๔. กรมฝนหลวงและการบินเกษตร

๑๔.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ ๑๔๐ รายการ พบเป็นประเด็นที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ การส่งใช้เงินยืมบางรายการ ไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑๔.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ พบว่า การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบฯ ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแล้ว

๑๔.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

ผลการตรวจสอบ

ยังไม่ดำเนินการตรวจสอบเนื่องจากหน่วยรับตรวจอยู่ระหว่างบันทึกข้อมูล

๑๔.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง

หน่วยงานไม่มีโครงการตามนโยบายของรัฐบาล

ผลการตรวจสอบ

-

๑๕. สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑๕.๑ ด้านการเงิน

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ พบว่า บางรายการมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ซึ่งมีประเด็นที่มีนัยสำคัญ ได้แก่ การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในการดูงาน ค่าที่พัก ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางของวิทยากร โดยผู้ตรวจสอบภายในมีความเห็นให้เรียกเงินดังกล่าวคืน

๑๕.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) พบว่า มีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ แต่ไม่มีประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ

๑๕.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม

ผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของการบันทึกข้อมูลในระบบงานและการจัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานเพื่อหาผู้รับผิดชอบที่เหมาะสมก่อนหมดอายุความการดำเนินการดำเนินคดี

ผลการตรวจพบว่า การบันทึกข้อมูลในระบบที่กระทรวงการคลังกำหนดทั้งหมด ๑๑ ขั้นตอน มีการบันทึกได้เพียง ๒ ขั้นตอน ส่วนการจัดให้มีระบบการติดตามฯ ส่วนใหญ่ดำเนินการแล้ว มีบางรายการถือปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามแนวทางของกระทรวงการคลัง ได้แก่ ไม่มีการรายงานการดำเนินการบังคับคดีและสืบค้นหลักทรัพย์ของลูกหนี้ให้กรมบัญชีกลางทราบ ทูกรอบ ๓ เดือน และยังไม่ได้ส่งหลักฐานการขออนุมัติจำหน่ายหนี้ของลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่ครบอายุความแล้ว นับแต่วันที่ศาลมีคำพิพากษา จำนวน ๒ จำนวน

ให้กรมบัญชีกลาง ซึ่งผู้ตรวจสอบภายใน มีความเห็นให้ สกม. สป.กษ. ดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางของ กระทรวงการคลัง และให้มีแผนการติดตามการดำเนินการเพื่อหาผู้รับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง และลูกหนี้ของ สป.กษ. ที่เหมาะสม ก่อนที่ลูกหนี้จะหมดอายุความการดำเนินคดี

๑๕.๔ โครงการนโยบายสำคัญของรัฐบาล/กระทรวง (ตรวจสอบ ๕ โครงการ ๖ ส่วนราชการ)

๑. โครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าประมง (กรมประมง)

ผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานโครงการฯ พบว่า การดำเนินโครงการ ได้แก่ สินค้ากุ้งทะเล / หอยแครง / ปลานิล (ระยะเวลาดำเนินงานปีงบประมาณ ๒๕๕๘ – ๒๕๕๙) งบฯ ปี ๒๕๕๘ จำนวน ๔,๔๖๔,๙๐๐ บาท ปี ๒๕๖๐ จำนวน ๔๒,๑๒๐,๖๐๐ บาท รวมทั้งสิ้น ๔๖,๕๘๕,๕๐๐ บาท ซึ่งผลการดำเนินงานภาพรวมยังดำเนินการไม่ เป็นไปตามตัวชี้วัดและแผนการปฏิบัติงานที่โครงการกำหนดและยังมี ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ได้แก่

- ๑) การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานบางขั้นตอนยังไม่มี ความชัดเจนเพียงพอ
- ๒) การกำหนดกิจกรรมอบรมบางหลักสูตรไม่มีความเหมาะสมกับสภาพพื้นที่สภาพแวดล้อม
- ๓) พื้นที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมาย
- ๔) การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

จึงเห็นควรให้กรมประมงกำชับให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมี การติดตามผลการดำเนินงานโครงการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่องตามที่กำหนดไว้ในแผนการปฏิบัติงานและ แนวทางการดำเนินงาน และจัดทำรายงานผลการติดตามเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการ พิจารณาดำเนินงานโครงการ และทราบปัญหาอุปสรรคข้อจำกัดในการดำเนินงานและสามารถนำข้อมูลไปวางแผนการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและนำไปปรับปรุงการดำเนินงานโครงการในอนาคตต่อไป

๒. โครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตร (ด้านพืช) (กรมส่งเสริมการเกษตรและ กรมการข้าว)

ผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานของส่วนราชการและจากการตรวจสอบการดำเนินงาน และสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเกษตรกรในพื้นที่ที่ดำเนินงานโครงการ

พบว่า โครงการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตและคุณภาพผลผลิต (ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๙) เป็นการดำเนินงานของกรมส่งเสริมการเกษตรและกรมการข้าวในสินค้าข้าว โดยกรมส่งเสริมการเกษตร ใช้งบฯ สำหรับดำเนินโครงการส่งเสริมการผลิตข้าวตลาดเฉพาะ (Niche Market) ในพื้นที่ ๒๖ จังหวัด งบประมาณ ๕๒,๔๐๖๕ ล้านบาท ซึ่งข้อมูล ณ วันที่ตรวจ ๓๑ ม.ค. ๕๙ ยังไม่มีผลการดำเนินงาน ในภาพรวมมี แต่ผลการเบิกจ่ายเงินจากระบบ GFMS สำหรับค่าจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๓๐,๑๙๓,๕๗๘ บาท และจากการ ลงพื้นที่ในจังหวัดขอนแก่นและจังหวัดนครราชสีมาที่ยังไม่มีผลการดำเนินงาน เนื่องจากได้รับการจัดสรร งบประมาณจากส่วนกลางล่าช้า

กรมการข้าว ดำเนินโครงการปรับโครงสร้างการผลิตสินค้าเกษตรในลักษณะการทำแปลงใหญ่ งบประมาณ จำนวน ๓๐๐.๑๐๔ ล้านบาท โดยดำเนินการในพื้นที่ ๕๗ จังหวัด ร่วมกับกรมพัฒนาที่ดิน กรมส่งเสริมสหกรณ์ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร โดยดำเนินการใน ๕ กิจกรรมหลัก ได้แก่ การลดต้นทุน / เพิ่มผลผลิตโดยการถ่ายทอดเทคโนโลยี / การจัดการด้านการตลาด / การบริหารจัดการชุมชนเพื่อสร้างความเข้มแข็งให้กับชุมชน และการบริหารจัดการโครงการ โดยผลการดำเนินงานในภาพรวม มีการดำเนินการไปแล้ว ๒ กิจกรรมและเป็นไปตามแผน ได้แก่ การจัดสัมมนาชี้แจงโครงการ และจัดทำคู่มือปฏิบัติงานของกิจกรรมของโครงการ แต่ไม่มีข้อมูลรายงานภาพรวมความก้าวหน้าการดำเนินงานในพื้นที่ ๕๗ จังหวัด แต่จากการตรวจสอบในพื้นที่ จังหวัดขอนแก่นและจังหวัดนครราชสีมา

พบว่า การดำเนินการเป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานมีแนวโน้มว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ประสบภาวะภัยแล้งหรือ โรคระบาดเมื่อถึงฤดูกาลเพาะปลูก ปัญหา /อุปสรรค คือ การสนับสนุนงบประมาณ ในการจัดสรรครุภัณฑ์การเกษตร ยังไม่เพียงพอกับพื้นที่ดำเนินการ

๓. โครงการเพิ่มพื้นที่ชลประทานในเขตปฏิรูปที่ดิน (สำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม)

ผลการตรวจสอบ

ส.ป.ก. ได้รับงบประมาณ ปี ๒๕๕๘ จำนวน ๔๔,๒๓๖,๗๐๐ บาทสำหรับดำเนินงานโครงการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน จำนวน ๖๑ แห่ง ๒๑ จังหวัด ผลจากการสอบถามเอกสารหลักฐานของส่วนราชการ และจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และสัมภาษณ์เกษตรกรในพื้นที่ดำเนินงานโครงการ ๒ จังหวัด คือ จังหวัดสุพรรณบุรี จังหวัดนครราชสีมา

พบว่า สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สามารถดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทานได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ทั้งสิ้นจำนวน ๖๑ แห่ง ๒๑ จังหวัด แหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาบางแห่ง ไม่มีการใช้ประโยชน์ (จากรายงานผลการติดตามของ สป.ก. ๕๖ แห่ง มีการใช้ประโยชน์ จำนวน ๔๓ แห่ง) ผลการตรวจสอบมีประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกตที่สำคัญ ดังนี้

- ๑) การดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ยังไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณที่กำหนด
- ๒) แหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาในเขตปฏิรูปที่ดินบางแห่ง ยังไม่มีการใช้ประโยชน์
- ๓) การปฏิบัติงานที่จังหวัดดำเนินการ มีบางขั้นตอนดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด

ข้อสังเกต

- ๑) ไม่มีฐานข้อมูลโครงสร้างพื้นฐานด้านแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน
- ๒) ไม่มีการจัดทำแผน ปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้าง

จากข้อตรวจพบ ข้อสังเกตข้างต้น สป.ก. ควรติดตามประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง เพื่อกำกับดูแลให้ผลสัมฤทธิ์เป็นไปตามตัวชี้วัดและวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๔. โครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนนระยะเร่งด่วน : มาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ (กรมชลประทาน)

ผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบจากการสอบทานเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และเข้าติดตามความก้าวหน้าการดำเนินงานในพื้นที่ของสำนักงานชลประทานที่ ๕, ๖, ๘ และ ๑๒ จำนวน ๒๖๖ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๗๔ ของรายการทั้งหมด (๗๒๔ รายการ)

พบว่า ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ มีการดำเนินการทั้งสิ้น ๗๒๔ รายการ วงเงินตามมติ ค.ร.ม จำนวน ๒๓,๘๕๖.๓๘๔๑ ล้านบาท ได้รับจัดสรรทั้งสิ้นจำนวน ๒๒,๔๒๗.๓๘๗๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๙,๙๓๓.๒๖๐๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๒๙ คงเหลือจำนวน ๑๒,๔๙๔.๑๒๗๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๗๑

จากผลการดำเนินงานโครงการ มีงานก่อสร้างที่ยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๔๓๓ รายการ ซึ่งเป็นจำนวนค่อนข้างสูง คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๘๑ มีผลให้การดำเนินงาน ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำระยะเร่งด่วนที่กำหนดไว้ตามแผนงานซึ่งมีผลกระทบทำให้ยังไม่สามารถเพิ่มพื้นที่ชลประทานได้ ๓๘๗,๖๔๔.๐๐ ไร่ เพิ่มพื้นที่ได้รับประโยชน์ ๗๑๑,๘๕๖.๕๕ ไร่ และมีครัวเรือนยังไม่ได้รับประโยชน์อีก ๔๘,๙๖๘.๐๗ ครัวเรือน ปริมาณน้ำเก็บกัก จำนวน ๑๓๔.๖๙ ล้าน ลบ.ม.

จากการตรวจสอบมีประเด็นซึ่งตรวจพบข้อสังเกตที่สำคัญ ดังนี้

- ๑) ผลการดำเนินงานก่อสร้างส่วนใหญ่ยังไม่แล้วเสร็จ
- ๒) การจ้างองค์การสงเคราะห์ทหารผ่านศึก มีผลการดำเนินงานใน ปีเดียวยังล่าช้า
- ๓) ผลการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับผลการเบิกจ่ายเงิน คือ บางโครงการมีผลงานแล้วเสร็จ ๑๐๐% แต่ยังมีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่า ๖๐%
- ๔) การปฏิบัติงานบางเรื่องยังไม่เป็นไปตามระเบียบได้แก่
 - ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบ ทุกสัปดาห์
 - คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงาน
 - ผู้รับจ้างไม่เสนอแผนปฏิบัติงานก่อสร้าง และแผนการใช้เครื่องจักร - เครื่องมือให้ผู้ว่าจ้างพิจารณาเห็นชอบแผนก่อนแล้ว ให้ผู้รับจ้างเข้าปฏิบัติงาน

ข้อสังเกต

๑) เงินลงทุนในงานก่อสร้างประเภทเดียวกันในแต่ละโครงการ เมื่อเปรียบเทียบพื้นที่ที่ได้รับประโยชน์ (ไร่) ยังไม่สอดคล้องกับเงินที่ลงทุน

๒) การดำเนินการก่อสร้างที่หน่วยงานดำเนินการเอง มีผลการดำเนินงานล่าช้ากว่างานจ้างเหมา และไม่สามารถทราบแผนจัดซื้อจัดจ้างในงานที่ดำเนินการเองได้

สรุปผลการดำเนินการโครงการเงินกู้เพื่อการพัฒนาาระบบบริหารจัดการทรัพยากรน้ำและระบบขนส่งทางถนน ระยะเร่งด่วนมาตรการกระตุ้นเศรษฐกิจระยะที่ ๒ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-

๒๕๕๙ ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ เป้าหมายของงานก่อสร้างทั้งหมด ๗๒๔ รายการ มีผลผลิต (งานก่อสร้าง) ที่แล้วเสร็จ จำนวน ๒๕๑ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๑๙ สามารถเพิ่มพื้นที่ชลประทานได้ ๑๕๒,๐๑๙.๓๖ ไร่ เพิ่มพื้นที่รับประโยชน์ ๔๗๐,๕๖๗ ไร่ คริวเรือนได้รับประโยชน์ ๓๒,๙๗๘.๓๔ คริวเรือน และเพิ่มปริมาณน้ำเก็บกัก ๖๖.๘๔ ล้าน ลบ.ม.

ซึ่งงานก่อสร้างที่ดำเนินการแล้วเสร็จบางรายการมีน้ำต้นทุนที่สามารถใช้ประโยชน์ได้บ้าง บางรายการต้องรอน้ำฝนที่ตกตามธรรมชาติและมีการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำตามหลักเกณฑ์ทางวิชาการที่คาดไว้ งานก่อสร้างที่ไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๔๓๓ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๘๑ โดยมีการก่อสร้างที่ดำเนินการล่าช้ากว่าแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓๐๐ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๔๔ หากแล้วเสร็จทั้งหมดคาดว่าจะผลสัมฤทธิ์ของโครงการเงินกู้ฯ จะสามารถเพิ่มพื้นที่ชลประทานได้ ๖๐๐,๑๐๙.๕๖ ไร่ พื้นที่ได้รับประโยชน์ ๑,๓๕๒,๐๙๙,๙๒ ไร่ คริวเรือนได้รับประโยชน์ ๙๓,๔๗๖.๑๗ คริวเรือน ปริมาณน้ำเก็บกัก ๒๘๕.๒๔ ล้าน ลบ.ม. แต่อย่างไรก็ตามประโยชน์ของการดำเนินงานโครงการเงินกู้ฯ ทำให้มีการจ้างแรงงาน จำนวน ๑๙,๘๘๑ คน คิดเป็นการจ้างแรงงาน จำนวน ๒,๓๔๗,๓๙๐ คน-วัน เป็นจำนวนเงิน ๗๐๕.๒๗ ล้านบาท (ณ ๑ มีนาคม ๒๕๕๙)

๕. กิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง (กรมฝนหลวงและการบินเกษตร)

ผลการตรวจสอบ

ผลการปฏิบัติงานกิจกรรมการปฏิบัติการฝนหลวง ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ สามารถบรรเทาภาวะ ภัยแล้ง และปัญหาการขาดแคลนน้ำสำหรับ การอุปโภค บริโภคเกษตรกรรม และเพิ่มปริมาณน้ำให้แก่ต้นน้ำลำธาร อ่าง และเขื่อน กักเก็บน้ำครอบคลุมพื้นที่ ๗๗ จังหวัด ๒๕ กลุ่มน้ำหนัก โดยมีปริมาณน้ำไหลลงอ่างเก็บน้ำสะสมถึงเดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๕๘ จำนวน ๑๐,๔๙๓.๑๓ ล้าน ลบ.ม. ใน ๓๖ เขื่อน ตามเป้าหมายที่กำหนด แต่ยังมีผลการปฏิบัติงานต่ำกว่าตัวชี้วัดเชิงปริมาณที่กำหนดประกอบด้วยมีการปฏิบัติงานบางเรื่องยังไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติที่กำหนด ทั้งนี้ ยังมีความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญกับการปฏิบัติการด้านพัสดุ และการเงิน การคลัง ที่ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบฯ กำหนดได้แก่

๑. การส่งใช้เงินยืมราชการล่าช้าได้เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๒. การบริหารสัญญาจัดซื้อจัดจ้างบางขั้นตอนดำเนินการล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๓. การควบคุมพัสดุ ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด
๔. ยังไม่มีแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร

ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อราชการเสียประโยชน์ ตลอดจนอาจก่อให้เกิดการดำเนินงาน/การปฏิบัติงานที่ไม่โปร่งใสและทุจริตได้ ดังนั้น กรมฝนหลวงและการบินเกษตร ควรพิจารณาทบทวนและกำหนดแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน เพื่อกำกับดูแลให้เกิดผลสำเร็จตามตัวชี้วัดและวัตถุประสงค์ที่กำหนดต่อไป
