



**ผลการตรวจสอบ**

**โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพ**

**การผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)**

**ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

**โดย กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร**

# การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

## วัตถุประสงค์การตรวจสอบ :

1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานโครงการฯ ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และเป็นไปตามคู่มือการดำเนินการโครงการฯ
2. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานโครงการฯ มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ในระดับสำนักงานเกษตรจังหวัด สำนักงานเกษตรอำเภอ และ ศพก. เพียงพอเหมาะสม หรือไม่
3. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข



# การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

## ขอบเขตการตรวจสอบ :

- โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) กิจกรรมที่ 1 - 4
- โครงการเพิ่มศักยภาพศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร



# การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

## วิธีการการตรวจสอบ :

- แบบสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของโครงการ
- สัมภาษณ์เกษตรกรต้นแบบ
- สัมภาษณ์เกษตรกรผู้เข้าใช้บริการศูนย์ฯ
- สังเกตการณ์บริเวณศูนย์ฯ
- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวข้องกับโครงการฯ



## ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ (ความเสี่ยง)

### ข้อตรวจพบที่ 1 :

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ปฏิบัติไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามคู่มือการดำเนินการโครงการฯ

### ข้อตรวจพบที่ 2 :

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ในระดับสำนักงานเกษตรจังหวัด สำนักงานเกษตรอำเภอ และ ศพก. ยังไม่เพียงพอเหมาะสม

## ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ (ความเสี่ยง)

### ข้อสังเกตที่ 1 :

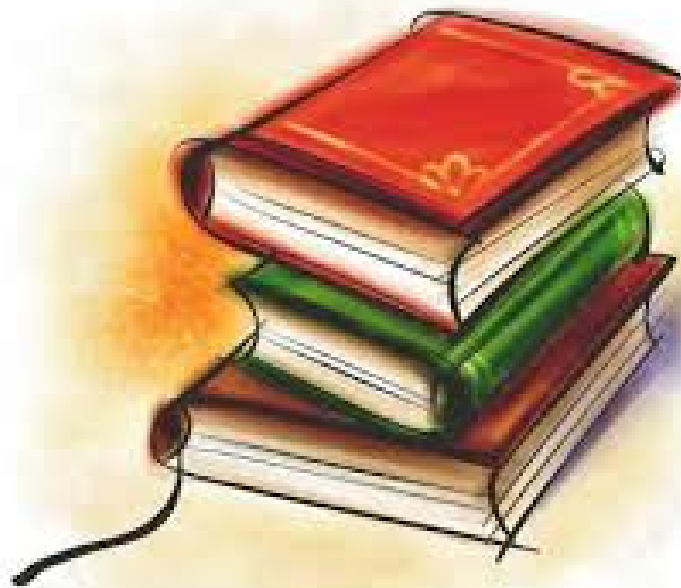
การใช้ศาลาเรียนรู้ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

### ข้อสังเกตที่ 2 :

ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ยังมีจุดอ่อนที่ต้องพัฒนาให้เป็นแหล่งเรียนรู้ที่เหมาะสม



# สรุปผลการตรวจสอบ



## ข้อตรวจพบที่ 1

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้า เกษตร (ศพก.)  
ปฏิบัติไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบฯ และคู่มือโครงการฯ

**ข้อตรวจพบที่ 1.1** เกษตรกรต้นแบบมีคุณสมบัติไม่สอดคล้องเป็นไปตาม  
ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้การ  
เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 และคู่มือ  
โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

- (1) เกษตรกรต้นแบบไม่ใช่เจ้าของแปลงเรียนรู้
- (2) การเป็นวิทยากรถ่ายทอดองค์ความรู้ ทักษะ และประสบการณ์อาชีพ  
ไม่สอดคล้องกับ ศพก. ที่ขึ้นทะเบียนไว้





ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้  
การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 ข้อ 8

เกษตรกรต้นแบบ เป็นเกษตรกรเจ้าของแปลงเรียนรู้ ที่เป็น  
Smart Farmer มีความรู้ ทักษะและความพร้อมในการ  
ถ่ายทอดความรู้ และประสบความสำเร็จในการปรับปรุงหรือ  
ปรับเปลี่ยนกิจกรรมการเกษตรที่สำคัญของพื้นที่ ตั้งแต่การ  
ผลิต การบริหารจัดการ จนถึงการตลาด เป็นที่ยอมรับ และ  
สามารถเป็นแบบอย่างให้กับเกษตรกรรายอื่น ๆ ในชุมชน



## ข้อตรวจพบที่ 1

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้า เกษตร (ศพก.) ปฏิบัติ  
ไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบฯ และคู่มือโครงการฯ

ข้อตรวจพบที่ 1.2 ฐานเรียนรู้ยังไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวง  
เกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพ  
การผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 และคู่มือโครงการศูนย์เรียนรู้การ  
เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) คือ ฐานเรียนรู้ไม่มีป้ายชื่อ  
ฐานหรือองค์ความรู้ประกอบฐาน



ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้  
การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 ข้อ 8

ฐานเรียนรู้ เป็นจุดเรียนรู้กิจกรรมเฉพาะเรื่องที่สอดคล้องกับ  
หลักสูตรการเรียนรู้เพื่อใช้แสดงของจริง และใช้ในการฝึก  
ปฏิบัติ ให้ผู้เรียนรู้ได้เห็นและนำไปปฏิบัติต่อเองได้



## ข้อตรวจพบที่ 1

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้า เกษตร (ศพก.)  
ปฏิบัติไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบฯ และคู่มือโครงการฯ

**ข้อตรวจพบที่ 1.3** แปลงเรียนรู้ยังไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวง  
เกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพ  
การผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 และคู่มือโครงการศูนย์เรียนรู้การ  
เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

- (1) ไม่มีแปลงเรียนรู้ตามประเภทสินค้าหลักของศูนย์
- (2) ไม่มีป้ายแปลงเรียนรู้ที่แสดงให้เห็นชัดเจน



ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ว่าด้วยการบริหารงานศูนย์เรียนรู้  
การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) พ.ศ. 2560 ข้อ 8

แปลงเรียนรู้ เป็นแปลงผลิตสินค้าเกษตรของเกษตรกร  
ต้นแบบ ซึ่งสามารถใช้ประโยชน์ในการสาธิตวิธีดำเนินการ  
และผลสำเร็จให้แก่เกษตรกรในชุมชนได้เรียนรู้



## ข้อตรวจพบที่ 1

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้า เกษตร (ศพก.) ปฏิบัติ  
ไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบฯ และคู่มือโครงการฯ

- **ข้อตรวจพบที่ 1.4** การจัดกระบวนการเรียนรู้ให้กับเกษตรกรผู้นำปฏิบัติไม่  
เป็นไปตามคู่มือโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร
- (1) เกษตรกรเข้ารับการอบรมเกษตรกรผู้นำ ไม่ครบ 30 ราย/ครั้ง
- (2) เกษตรกรผู้นำเข้ารับการอบรมตามหลักสูตรของ ศพก. ไม่ครบ 3 ครั้ง
- (3) หลักฐานการประเมิน Smart Farmer และ Smart Farmer ต้นแบบไม่  
ครบถ้วน
- (4) ข้อมูลรายชื่อเกษตรกรที่เข้ารับการอบรมไม่สอดคล้องกันระหว่างใน  
ระบบ ศพก. กับใบลงทะเบียนผู้เข้ารับการอบรม
- (5) การรายงานข้อมูลการพัฒนาเกษตรกรผู้นำในระบบ ศพก.ไม่เป็นปัจจุบัน

## คู่มือโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

- การจัดกระบวนการเรียนรู้ให้กับเกษตรกรผู้นำ จำนวน 30 ราย/ศพก.
- ต้องจัดการเรียนรู้ไม่น้อยกว่า 3 ครั้งต่อฤดูกาลผลิต
- การอบรมครั้งที่ 1 และหลังการจากอบรมครั้งที่ 3 ให้สำรวจและประเมินคุณสมบัติของเกษตรกรตามแบบฟอร์ม Smart Farmer และ Smart Farmer ต้นแบบ บันทึกการประเมินในเว็บไซต์ Smart Farmer & Smart Officer
- เมื่อดำเนินการอบรมเกษตรกรในแต่ละครั้งเสร็จสิ้นแล้ว ให้บันทึกข้อมูลการพัฒนาเกษตรกรผู้นำในระบบรายงาน ศพก.



## ข้อตรวจพบที่ 2

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเหมาะสม

**ข้อตรวจพบที่ 2.1** การจัดซื้อวัสดุคงทนซึ่งมีลักษณะใกล้เคียงกับหลักการจำแนกความงบประมาณที่เข้าข่ายเป็นครุภัณฑ์โดยมิได้มีการชี้แจงเหตุผลในรายงานการขอซื้อขอจ้าง

**\*\* ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร 0704/ว37 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559 \*\***

(1) วัสดุคงทน ได้แก่ สิ่งของที่โดยสภาพมีลักษณะคงทนแต่ตามปกติมีอายุการใช้งานไม่ยืนนาน หรือเมื่อนำไปใช้งานแล้วเกิดความชำรุดเสียหาย ไม่สามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม หรือซ่อมแซมแล้วไม่คุ้มค่า”

(2) ครุภัณฑ์ ได้แก่ สิ่งของที่โดยสภาพมีลักษณะคงทนถาวร มีอายุการใช้งานยืนนานเสียหายแล้วสามารถซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดังเดิม





## ข้อตรวจพบที่ 2

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเหมาะสม

ภาพตัวอย่าง



หม้อหุงข้าวไฟฟ้า



ไม้ประกอบเป็นโต๊ะ



## ข้อตรวจพบที่ 2

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเหมาะสม

### ข้อตรวจพบที่ 2.2 การควบคุมวัสดุยังไม่เพียงพอ

1. วัสดุบางรายการไม่ปรากฏตัวตนให้ตรวจสอบ
2. ศพก. มิได้ทำทะเบียนคุมวัสดุอุปกรณ์และมิได้ใส่รหัสควบคุม
3. ป้ายองค์ความรู้มิได้จัดเก็บที่ ศพก. แต่นำไปเก็บที่ สำนักงานเกษตรอำเภอ

\* หลักฐานการจ่ายวัสดุอุปกรณ์ให้เกษตรกรรับและลงนามให้ชัดเจน

\* แนะนำให้ ศพก. บันทึกทะเบียนคุม และใส่รหัสในตัววัสดุอุปกรณ์คงทนเพื่อควบคุมวัสดุอุปกรณ์มิให้สูญหาย



## ข้อตรวจพบที่ 2

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเหมาะสม

**ข้อตรวจพบที่ 2.3** การวิเคราะห์เพื่อเพิ่มศักยภาพของ ศพก. ยังไม่เพียงพอและเหมาะสม (1) มีการจัดซื้อวัสดุมาใช้ประกอบฐานเรียนรู้เรื่องการผลิตปุ๋ยหมักและน้ำหมักชีวภาพ บางชนิดซื้อมาในปริมาณมาก อายุการใช้งานจำกัดไม่สามารถเก็บไว้ได้นานใช้งานไม่หมด ทำให้หมดอายุ เน่าเสีย ไม่สามารถใช้ผลิตทำน้ำหมักได้



## ข้อตรวจพบที่ 2

การดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอเหมาะสม

**ข้อตรวจพบที่ 2.3** การวิเคราะห์เพื่อเพิ่มศักยภาพของ ศพก. ยังไม่เพียงพอและเหมาะสม

(2) มีการจัดซื้อวัสดุมาใช้ประกอบฐานเรียนรู้ เช่น ท่อน้ำ ข้อต่อ ซึ่งยังไม่ได้ดำเนินการติดตั้งแต่อย่างใด

(3) มีการจัดทำป้ายองค์ความรู้ ป้ายฐานความรู้ แต่มีได้นำไปติดตั้ง



## ข้อสังเกต

1. การใช้ศาลาเรียนรู้ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ สอดคล้องตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ

ศาลาเรียนรู้มีได้อยู่ในบริเวณ ศพก. โดยอยู่ห่างจาก ศพก. หลายกิโลเมตร และเป็นสถานที่ปิด ไม่สามารถเข้าออกได้โดยสะดวก มีรั้วรอบและมีกุญแจล็อก มีการเข้าใช้งานเป็นครั้งคราว อาจไม่คุ้มค่าในการใช้ประโยชน์ศาลา



## ข้อสังเกต (ต่อ)

2. ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ยังมีจุดอ่อนที่ต้องพัฒนาให้เป็นแหล่งเรียนรู้ที่เหมาะสม

(1) ฐานเรียนรู้ปศุสัตว์ เช่น การเลี้ยงวัว การเลี้ยงไก่ ซึ่งอยู่ใกล้กับศาลาเรียนรู้ที่ใช้สำหรับเป็นสถานที่อบรมเกษตรกร หรือถ่ายทอดความรู้อื่น ๆ ทำให้มีกลิ่นของมูลสัตว์รบกวนผู้มาใช้บริการ



## ข้อสังเกต (ต่อ)

2. ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ยังมีจุดอ่อนที่ต้องพัฒนาให้เป็นแหล่งเรียนรู้ที่เหมาะสม

(2) การเดินทางเป็นถนนลูกรัง หรือชั้นบนที่สูง ถนนค่อนข้างแคบ ทำให้ยากต่อการเดินทางในช่วงฤดูฝน หรือบางศูนย์ฯ ยังไม่มีไฟฟ้าเข้าถึง







- การศึกษาคู่มือการดำเนินงานโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ยังไม่เพียงพอและเป็นปัจจุบัน
- การสื่อสารทำความเข้าใจในการจัดกระบวนการเรียนรู้และการบันทึกข้อมูลในระบบให้กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่เพียงพอ
- ผู้บริหารทุกระดับมีการสอบทานและการกำกับดูแลไม่เพียงพอ
- ความรู้ยังไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติให้ถูกต้องให้เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด.
- ไม่มีการวางระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ และเหมาะสม คือ ไม่มีระบบการแจกจ่าย/ควบคุมวัสดุให้กับเกษตรกร
- การวางแผนการพัฒนาศักยภาพ ศพก. ไม่เหมาะสม ทำให้มีการจัดซื้อปัจจัยการผลิตมากเกินไปจนความจำเป็น

การบริหารความเสี่ยง  
เพื่อลดปัญหาการดำเนินโครงการและการเบิกจ่าย  
งบประมาณ



# ความเสี่ยง (RISK)

เหตุการณ์หรือสถานการณ์  
ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งอาจเกิดขึ้นและมีผลทำให้  
หน่วยงานเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การ  
รั่วไหล ความสูญเสีย ไม่สามารถดำเนินงานให้  
บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของ  
โครงการที่ตั้งไว้



การฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การ  
จัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

1. การเบิกค่าใช้จ่ายของการฝึกอบรม การดูงาน การจัดงาน และการประชุม  
ราชการ ใช้ระเบียบเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง
2. ไม่ปรากฏโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรม
3. ไม่ปรากฏหลักฐานหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติโครงการ
4. โครงการไม่ระบุรายการค่าใช้จ่ายและบุคคลเป้าหมายตามระเบียบฯ
5. รายการและอัตราค่าใช้จ่ายไม่สอดคล้องตามที่ระเบียบฯ หรือ หนังสือที่  
เกี่ยวข้องกำหนด เช่น การเบิกค่าพาหนะของเกษตรกรเหมาจ่าย



การฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การ  
จัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

5. คำนวณค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง เช่น การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง การหักมื้ออาหาร  
การนับชั่วโมง
6. หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ค่าที่พักไม่มีใบเสร็จรับเงิน
7. แบบฟอร์มใบสำคัญไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด เช่น ใบสำคัญ  
สำหรับค่าวิทยากร



การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุม  
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560

1. รายงานขอจัดซื้อจัดจ้างไม่เพียงพอและเหมาะสม
2. เมื่อมีการจัดซื้อพัสดุเรียบร้อยแล้ว มิได้นำไปลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมให้  
เป็นไปตามระเบียบ
  - 2.1 ครุภัณฑ์ → ระบบทะเบียนสินทรัพย์ (กรมส่งเสริมการเกษตร) และแจ้งให้  
กรมส่งเสริมการเกษตรทราบ
  - 2.2 วัสดุ → บัญชีวัสดุ
3. มิได้จัดทำใบเบิกวัสดุ
4. การจ่ายวัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุมิได้เป็นผู้ส่งจ่าย
5. ไม่มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเพื่อส่งจ่าย



# หนังสือกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ กษ 1021/ว 318 ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561

## การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานลักษณะคล้ายคลึงกับ โครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาภัยแล้ง



ที่ กษ ๑๐๒๑ /ว กษ

กรมส่งเสริมการเกษตร  
ถนนพหลโยธิน เขตจตุจักร กทม ๑๐๙๐๐

๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานลักษณะคล้ายคลึงกับโครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตร  
แก่ชุมชนเพื่อบรรเทาภัยแล้ง

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยกรมส่งเสริมการเกษตร ได้รับรายงานการตรวจสอบการดำเนินงานที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับโครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาภัยแล้งของ สดง. หลายโครงการ และผลการตรวจสอบมีลักษณะใกล้เคียงกัน เป็นความเสี่ยงที่ทุกหน่วยงานควรได้รับทราบเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยงเช่นนี้สำหรับโครงการที่แต่ละจังหวัดได้รับและต้องดำเนินการในพื้นที่ โดยมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ สรุปได้ ดังนี้

๑. การอนุมัติโครงการของเกษตรกรนอกจากพิจารณาถึงความจำเป็นของเกษตรกรแล้ว ต้องพิจารณาถึงความเป็นไปได้ในการดำเนินโครงการด้วย โดยเฉพาะโครงการที่ต้องแสดงถึงความยั่งยืนต้องมีหลักเกณฑ์ วิธีการพิจารณาที่ได้ใช้ดุลยพินิจอย่างเหมาะสม

๒. การก่อสร้างทุกครั้งต้องมีแบบแปลน และราคากลางประกอบการพิจารณาอนุมัติโครงการ ตลอดจนต้องพิจารณาความเหมาะสมในการจัดซื้อและจัดจ้างวัสดุครุภัณฑ์ ที่ต้องใช้ในโครงการไม่ให้จัดซื้อจัดจ้างเกินความจำเป็น

๓. การจัดซื้อจัดจ้างทุกรายการต้องมีราคากลาง และผลของการจัดซื้อจัดจ้างต้องไม่เกินราคากลางที่กำหนด

๔. การตรวจรับวัสดุ ครุภัณฑ์ สิ่งปลูกสร้าง ต้องตรวจรับให้เป็นไปตามรายละเอียดและรูปแบบที่กำหนดในสัญญา ตลอดจนเมื่อสิ้นสุดสัญญาแล้วต้องมีการติดตามการรับประกันภายหลังสัญญาด้วย

๕. การเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก ค่าควบคุมงาน ต้องสอดคล้องเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ

๖. ควรมีการตรวจสอบ ติดตาม โครงการโดยมีหลักเกณฑ์ เงื่อนไข วิธีการ การใช้ สิ่งก่อสร้าง วัสดุ ครุภัณฑ์ ร่วมกันในชุมชน จะหาอย่างไร เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ขณะเดียวกันให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ

๗. โครงการใดที่มีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์คงทน ครุภัณฑ์ ให้กลุ่มที่ดำเนินโครงการหรือชุมชน/หมู่บ้าน บันทึกทะเบียนคุม ใส่รหัสในตัววัสดุอุปกรณ์คงทน ครุภัณฑ์ และมีการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ประชาชนในชุมชนเพื่อทราบ หากมีการยืมให้มีการบันทึกการยืมและการคืน

๘. การจัดทำบันทึกข้อตกลง ที่จัดทำขึ้นระหว่างผู้แทนศูนย์บริการและถ่ายทอดเทคโนโลยีการเกษตรประจำตำบล กับผู้แทนกรมส่งเสริมการเกษตร ควรเพิ่มเติมให้มีการบริหารจัดการโครงการหลังจากสิ้นสุดโครงการ รวมทั้งกำหนดความรับผิดชอบต่อการใช้จ่ายงบประมาณที่ได้รับ ความเสียหาย

๙. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้คำปรึกษาแนะนำแก่กลุ่มที่ดำเนินโครงการปฏิบัติตามคู่มือและหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด และในระหว่างดำเนินการควรให้คำปรึกษา แนะนำ ช่วยเหลือ แก้ปัญหา เพื่อให้โครงการบรรลุวัตถุประสงค์และลดความเสี่ยงในการดำเนินงานโครงการ

๑๐. โครงการ...

หนังสือกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ กษ ๑๐๒๑/ว ๓๑๘ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑  
การบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงานลักษณะคล้ายคลึงกับ  
โครงการสร้างรายได้และพัฒนาการเกษตรแก่ชุมชนเพื่อบรรเทาภัยแล้ง

- ๒ -

๑๐. โครงการใดที่ต้องได้รับการสนับสนุนจากองค์กรอื่น เช่น อบต. เพื่อให้โครงการยั่งยืน  
ดำเนินการต่อไปได้ ให้มีการจัดทำแผน หรือหลักฐานการอนุมัติการสนับสนุนดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เกษตรกรจังหวัดทราบด้วย จะขอบคุณมาก

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวมาลี ธรรมคำภีร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน  
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร





# ขอบคุณค่ะ



นางสาวพรพิมล โต้นิยม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

นางปณัชดา มาแถม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

โทร. 0 2561 4876 , 0 2579 5540