

๑. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมการข้าว

คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมการข้าว ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมการข้าวไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ได้ใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน ๑,๙๗๕,๗๕๐ บาท จากเงินกู้สำรองโครงการกรมการข้าว แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ผลผลิตที่ ๒ การผลิตสินค้าข้าวได้รับการส่งเสริมและพัฒนา กิจกรรมการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตข้าวและพัฒนาศักยภาพองค์กรและชาวนา แบ่งเป็น งบประมาณในการนำเกษตรกรศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ จำนวน ๓๒๗,๑๕๐ บาท และค่าใช้จ่ายในการจัดทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่/ติดตามให้คำแนะนำเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๑,๖๔๘,๖๐๐ บาท โดยมีวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดการดำเนินงาน ภายใต้โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมการข้าว ดังนี้

วัตถุประสงค์ - เพื่อถวายแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช และเพื่อรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณอันหาที่สุดมิได้ที่ทรงมีต่อปวงชนชาวไทยส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการตามแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่จากแปลงต้นแบบที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องตามภูมิสังคมของแต่ละพื้นที่

- เพื่อสนับสนุนให้เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ได้นำแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่มาปรับใช้ในการดำเนินกิจกรรมทางเกษตรในพื้นที่ของตนเองตามความเหมาะสมและสอดคล้องตามภูมิสังคมของแต่ละพื้นที่

- เพื่อให้เกษตรกรมีคุณภาพชีวิตดีขึ้น สามารถลดรายจ่ายในครัวเรือน และมีรายได้เสริม

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : เกษตรกรมีการทำเกษตรทฤษฎีใหม่อย่างยั่งยืน ด้วยความสมัครใจ ภายใต้การดูแลของกรมการข้าว จำนวน ๒,๑๘๑ ราย

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : - ร้อยละ ๘๐ ของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ มีการปรับเปลี่ยนวิธีการผลิตเป็นแนวเกษตรทฤษฎีใหม่

- เกษตรกรที่ได้รับการบริการมีความพึงพอใจต่อปัจจัยการผลิตและการถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านข้าวที่ได้รับ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐

กรมการข้าวเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจเป็นพี่เลี้ยงให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย ในการช่วยเกษตรกรจัดทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ วางแผน/ประสานการรับปัจจัยการผลิตพื้นฐานเพื่อการพึ่งพาตนเองของเกษตรกรจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการแก่เกษตรกร ติดตามความก้าวหน้า ให้คำแนะนำ และคำปรึกษาการทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่

ผลการดำเนินงานในภาพรวมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) กรมการข้าว ได้รับมอบหมายจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้รับผิดชอบเกษตรกรรวม ๒,๑๘๑ ราย แต่เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกร ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวชัยนาท ขอปรับลดเป้าหมายเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการของจังหวัดสิงห์บุรี ๑ ราย(จากเดิม ๒๕ ราย เป็น ๒๔ ราย ซึ่งได้แจ้งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์แล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๐ ทำให้เป้าหมายเกษตรกรในความรับผิดชอบของกรมการข้าว คงเหลือ ๒,๑๘๐ ราย ในพื้นที่ ๓๔ จังหวัด โดยได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการฯ ครบถ้วนตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑. สรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของโครงการ

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๒,๑๘๑	๒,๑๘๑	๑๐๐	๓๒๗,๑๕๐	๑,๕๗๙,๗๕๐	๙๖.๕๗
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๒,๑๘๐	๒,๑๘๐	๑๐๐	๑,๓๐๘,๖๐๐		
๓. การติดตาม ให้คำแนะนำการปฏิบัติงานของศูนย์วิจัยข้าว และศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว (เจ้าหน้าที่ส่วนกลาง)				๓๔๐,๐๐๐	๓๔๐,๐๐๐	๑๐๐
รวม				๑,๙๗๕,๗๕๐	๑,๙๑๙,๗๕๐	๕๖,๐๐๐

ซึ่งหน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินงานกิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ โดยนำเกษตรกรศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ จำนวน ๒,๑๘๑ ราย ครอบคลุมเป้าหมายที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด

๒. ดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้กับเกษตรกรที่กรมการข้าวรับผิดชอบ จำนวน ๒,๑๘๐ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง (ปรับเป้าหมายเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินการหลังการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานออกไปเป็นปราชญ์ ๑ ราย)

๓. ดำเนินการดูแล ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และช่วยแก้ไขปัญหาให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ตั้งแต่ได้รับปัจจัยการผลิตจนถึงสิ้นสุดโครงการที่กรมการข้าวรับผิดชอบ จำนวน ๒,๑๘๐ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง

๔. ดำเนินการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการฯ ตามแบบฟอร์มฯ ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตั้งแต่เดือนมีนาคม - กันยายน ๒๕๖๐

๕. ดำเนินการติดตามนิเทศงานในพื้นที่ดำเนินการ โดยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นระยะๆ ตลอดการดำเนินงานโครงการฯ และมีการจัดทำสรุปผลการดำเนินงานหลังเสร็จสิ้นโครงการฯ เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงในการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

และจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สามารถสรุปปัญหา/อุปสรรคหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานโครงการฯ ดังนี้

๑) แนวทางการขับเคลื่อนโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในภาพรวมของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ยังขาดความชัดเจนในหลายด้าน มีการปรับเปลี่ยนขั้นตอนการดำเนินงาน / เพิ่มขั้นตอนต่างๆ อยู่เสมอ

ทำให้ไม่สามารถวางแผนการดำเนินงานล่วงหน้าได้ ตลอดจนการจัดเตรียมงบประมาณรองรับ และแบบฟอร์ม รายงานผล/ประเมินผลโครงการ

๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีภารกิจมาก ทำให้ไม่สามารถดำเนินงานโครงการนี้ได้อย่างเต็มตัว หรือไม่สามารถดูแลเกษตรกรได้อย่างทั่วถึง ใกล้ชิด รวมทั้งเกษตรกรเป้าหมายอยู่ต่างตำบล ต่างอำเภอ กัน ต้องใช้เวลาเดินทางมากในการเยี่ยมเยียนเกษตรกรแต่ละราย

๓) เจ้าหน้าที่พี่เลี้ยงของหลายหน่วยงานอยู่ในพื้นที่ตำบล / อำเภอเดียวกัน ทำให้เกิดความสับสนในการดูแลเกษตรกร และการประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ

๔) การสื่อสารระหว่างกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กับหน่วยงานส่วนกลาง และระหว่างส่วนกลางสู่ภูมิภาคได้ไม่ครบถ้วน เกิดความเข้าใจไม่ตรงกัน

๕) การรับรู้ของเกษตรกร เกษตรกรต้องมีความพร้อมต้องการอยากทำ เกิดแรงบันดาลใจ (คือ ระเบิดจากภายใน) รวมทั้ง ปรากฏเกษตรกร / ประธาน ศพก. / ประธานศูนย์เรียนรู้ / เกษตรกรต้นแบบ ต้องเป็นผู้ที่มีจิตอาสาอย่างแท้จริง

๖) การดำเนินงานโครงการยังไม่ครบ ๕ ประสานอย่างแท้จริง ยังรอคอยความร่วมมือจากภาคเอกชน และสถาบันการศึกษา

๗) การสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้แก่เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ควรมีการเตรียมความพร้อมของพื้นที่ และตัวเกษตรกรก่อนแจก ตลอดจนควรให้การสนับสนุนตรงตามความต้องการที่แท้จริงของเกษตรกรด้วย

จากการสอบถามการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด ร้อยเอ็ด และศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด

ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๒๖๗	๒๖๗	๑๐๐	๔๐,๐๕๐	๑๓๒,๑๑๓.๗๗ เงินเหลือ ๒๘,๑๓๖.๒๓ บาท นำมา เบิกจ่ายร่วมกับ งบประมาณปกติ ของหน่วยงาน	๑๐๐
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๒๖๗	๒๖๗	๑๐๐	๑๖๐,๒๐๐		
รวม					๒๐๐,๒๕๐	๑๐๐

ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครสวรรค์

ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครสวรรค์ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๔๘	๔๘	๑๐๐	๗,๒๐๐	ไม่ได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณ เนื่องจาก ได้มีการพาเกษตรกรไปดูงานแปลงต้นแบบก่อนที่	
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๔๘	๔๘	๑๐๐	๒๘,๘๐๐	เงินงบประมาณจะโอนมาให้ และไม่ได้เบิกค่าใช้จ่ายในการติดตามให้คำแนะนำเกษตรกร โดยมีการโอนเงินค้ำประกันการข้าวเมื่อ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐	
รวม				๓๖,๐๐๐	๐	๐

ผลการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยใช้เอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมการข้าว และเอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ตามที่ กรมการข้าวและสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดหรือไม่ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของโครงการฯ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลางและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการ ๒ จังหวัด ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ ๑) ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด และ ๒) ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครสวรรค์ ทั้งนี้ ได้รับความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทั้งจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

ทั้งนี้ จากการเข้าสู่ตรวจเอกสาร/หลักฐานในการดำเนินงานโครงการฯ ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ พบว่า การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ควรแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งมีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑. การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่กรมการข้าวรับผิดชอบในระบบจัดเก็บข้อมูลฯ ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ พบว่า

๑.๑ ข้อมูลเกษตรกรที่บันทึกในระบบฯ มียอดไม่ตรงกับเอกสารรายชื่อเกษตรกรที่กรมการข้าวรับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ ๑ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบจริง	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๒,๑๘๑ ราย	๒,๑๘๐ ราย	๒,๑๘๙ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๒ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๒,๑๘๙	๒,๐๓๒	๑๓๔	๒๑	๒

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ประกอบกับในพื้นที่ดำเนินการ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ/แก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลของเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบในระบบฐานข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่เป็นผู้บันทึกข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมการข้าว ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในระบบฯ และทำการปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรในปีต่อไป

๒. แจ้งให้หน่วยงานในพื้นที่ที่ดำเนินการ จัดส่งข้อมูลเกษตรกรที่หน่วยงานรับผิดชอบให้ ส่วนกลางทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลกับ ข้อมูลที่หน่วยงานในพื้นที่รายงาน ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นระยะๆ ตลอดจนถึงสิ้นสุดโครงการเพื่อเป็นการ สอบทานข้อมูลให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถนำฐานข้อมูลในระบบไปใช้ประกอบการติดตามงานในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับ หัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลง ต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด และศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวนครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จจ สิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอผู้อำนวยการศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการ ฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่เพียงพอ

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมการข้าว ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผล การฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓. ไม่พบการจัดเก็บข้อมูลประกอบตัวชี้วัดของโครงการฯ

กรมการข้าว ได้กำหนดตัวชี้วัดของโครงการฯ เป็น ๒ ตัวชี้วัด คือ ทั้งตัวชี้วัดเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ แต่กรมการข้าวไม่ได้จัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ประกอบตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่า กรมการข้าวเห็นว่า สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นผู้ประเมินผลการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมของกระทรวงฯ อยู่แล้ว กรมการข้าวจึงใช้ผลการประเมินของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรด้วย

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีเข้าใจผิดในการกำหนดตัวชี้วัด และการประเมินผลโครงการฯ

ผลกระทบ

ส่งผลให้ไม่สามารถประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ ได้

ข้อเสนอแนะ

กรมการข้าว ควรจัดเก็บข้อมูลประกอบการประเมินตัวชี้วัดโครงการ เพื่อจะได้ประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่กรมการข้าวดำเนินการ ตามที่กำหนดไว้ในโครงการ

ข้อตรวจพบที่ ๔ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด และศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าว นครสวรรค์ พบว่า ศูนย์เมล็ดพันธุ์ข้าวร้อยเอ็ด มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมการข้าว ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

๒. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมชลประทาน

คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมชลประทาน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมชลประทานไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ได้ใช้จ่ายงบประมาณปกติของกรม จากแผนงานพื้นฐานด้านการจัดการน้ำและสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ในการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำหนด จึงไม่สามารถระบุจำนวนเงินงบประมาณที่แนบใช้ในการดำเนินงานทั้งโครงการฯ ได้ว่า กรมชลประทาน ใช้งบประมาณในการดำเนินโครงการฯ ทั้งหมดเป็นจำนวนเงินเท่าใด ทั้งนี้ สามารถระบุงบประมาณในการดำเนินงานที่ชัดเจนได้เพียงกิจกรรมเดียว คือ กิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ (กรมชลประทานได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบเกษตรกรรวม ๗,๐๑๔ ราย) ไปศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ซึ่งได้ใช้จ่ายงบประมาณ จำนวน ๑,๐๕๒,๑๐๐ บาท เพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยกรมชลประทานได้ดำเนินการตามแผนงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำหนด มิได้จัดทำโครงการของกรมชลประทานเอง

กรมชลประทานเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจเป็นพี่เลี้ยงให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย ในการช่วยเกษตรกรจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ วางแผน/ประสานการรับปัจจัยของเกษตรกรจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ส่งเสริมองค์ความรู้เรื่องสถานการณ์น้ำ การรับมือกับสถานการณ์อุทกภัย รวมถึงการฟื้นฟูสภาพพื้นที่ทำการเกษตรหลังประสบอุทกภัย ฯลฯ แก่เกษตรกร ติดตามความก้าวหน้าให้คำแนะนำ และคำปรึกษาการทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่

ผลการดำเนินงานในภาพรวมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) กรมชลประทาน ได้รับมอบหมายจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้รับผิดชอบเกษตรกรรวม ๗,๐๑๔ ราย แต่เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินการ ทำให้เกษตรกรที่กรมชลประทานรับผิดชอบเพิ่มขึ้น เป็น ๗,๐๒๙ ราย ในพื้นที่ ๗๒ จังหวัด โดยได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการฯ ครบถ้วนตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑. สรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของโครงการ

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการโดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๗,๐๑๔	๗,๐๒๙	๑๐๐.๒๒	๑,๐๕๒,๑๐๐	๑,๐๑๓,๗๕๐	๙๖.๓๖
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่	๗,๐๒๙	๗,๐๒๙	๑๐๐	เงินเหลือ ๓๘,๓๕๐ บาท (เนื่องจากจัดกิจกรรมศึกษาดูงานร่วมกับหน่วยงานอื่นจึงไม่เบิกค่าใช้จ่าย) โอนเงินคืนกรมชลประทานทั้งจำนวน - กิจกรรมการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลง และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ ใช้จ่ายจากงบปกติของโครงการชลประทานที่ดินเนินการ ไม่สามารถแยกค่าใช้จ่ายเฉพาะโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้		
๓. การติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๗,๐๒๙	๗,๐๒๙	๑๐๐			

ซึ่งหน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินงานกิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ โดยนำเกษตรกรศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ จำนวน ๗,๐๒๙ ราย ครอบคลุมเป้าหมายที่กรมชลประทานรับผิดชอบจริง

๒. ดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้กับเกษตรกรที่กรมการข้าวรับผิดชอบ จำนวน ๗,๐๒๙ ราย ดำเนินการได้ครอบคลุมเป้าหมายกรมชลประทานรับผิดชอบจริง

๓. ดำเนินการดูแล ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และช่วยแก้ไขปัญหาให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ตั้งแต่ได้รับปัจจัยการผลิตจนถึงสิ้นสุดโครงการที่กรมการข้าวรับผิดชอบ จำนวน ๗,๐๒๙ ราย ดำเนินการได้ครอบคลุมเป้าหมายกรมชลประทานรับผิดชอบจริง

๔. ดำเนินการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการฯ ตามแบบฟอร์มฯ ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตั้งแต่เดือนมีนาคม – สิงหาคม ๒๕๖๐ (เดือนกันยายน มีสรุปผลการดำเนินงานแต่ไม่จัดทำตามแบบที่กำหนด)

๕. ดำเนินการติดตามนิเทศงานในพื้นที่ดำเนินการ โดยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นระยะๆ ตลอดการดำเนินงานโครงการฯ

และจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สามารถสรุปปัญหา/อุปสรรคหรือข้อจำกัดในการปฏิบัติงานโครงการฯ ดังนี้

๑) การพบปะตรวจเยี่ยมเกษตรกรของแต่ละหน่วยงานไม่พร้อมกัน เนื่องจากบางหน่วยงานติดภารกิจสำคัญ

๒) เกษตรกรบางรายยังไม่สามารถทำบัญชีครัวเรือนได้ เนื่องจากความไม่รู้หนังสือ

๓) เกษตรกรบางรายเกิดความเบื่อหน่าย เนื่องจากมีการติดตามผลและสร้างความคาดหวังกับตัวเกษตรกรมากเกินไป/ เกษตรกรบางรายร้องขอปัจจัยเพิ่ม

๔) เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องเกษตรทฤษฎีใหม่ และหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงอย่างถ่องแท้/ เจ้าหน้าที่ไม่ทราบข้อมูลการแบ่งกลุ่มของเกษตรกรในพื้นที่ ทำให้ดำเนินงานเป็นไปในรูปแบบเดียวกันทุกราย

๕) อัตรากำลังเจ้าหน้าที่และภารกิจไม่สอดคล้องกัน

๖) ไม่มีค่าตอบแทนให้ปราชญ์เกษตรกร

๗) เกษตรกร Cell ต้นกำหนด และ Cell แยกตัวครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๒ เวลาว่างไม่ตรงกัน ทำให้การนัดพบกันทำได้ยาก

๘) ขาดการบูรณาการกันของแต่ละหน่วยงานในพื้นที่

๙) เกิดอุทกภัยในพื้นที่ ทำให้พื้นที่ดำเนินการเสียหายและเข้าเยี่ยมเกษตรกรเป็นไปได้ยาก

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ โครงการชลประทานร้อยเอ็ด โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีกกลาง และ โครงการชลประทานนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

โครงการชลประทานร้อยเอ็ดและโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีกกลาง

โครงการชลประทานร้อยเอ็ดและโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีกกลาง มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๒๙๐	๒๙๐	๑๐๐	๔๓,๕๐๐	๔๓,๕๐๐	๑๐๐
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่	๒๙๐	๒๙๐	๑๐๐	- กิจกรรมการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลง และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ เจียดจ่ายจากงบปกติของโครงการชลประทานที่ดำเนินการ ไม่สามารถแยกค่าใช้จ่ายเฉพาะโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้		
๓. การติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๒๙๐	๒๙๐	๑๐๐			

โครงการชลประทานนครสวรรค์

โครงการชลประทานนครสวรรค์ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๕๕	๕๕	๑๐๐	๘,๒๕๐	๘,๒๕๐	๑๐๐
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่	๕๕	๕๕	๑๐๐	- กิจกรรมการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลง และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ เจียดจ่ายจากงบปกติของโครงการชลประทานที่ดำเนินการ ไม่สามารถแยกค่าใช้จ่ายเฉพาะโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้		
๓. การติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๕๕	๕๕	๑๐๐			

ผลการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยใช้เอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์เป้าหมาย ตัวชี้วัด ตามที่ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดหรือไม่ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของโครงการฯ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลางและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการ ๒ จังหวัด ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ ๑) โครงการชลประทานร้อยเอ็ด ๒) โครงการส่ง

น้ำและบำรุงรักษาซีกลาง และ ๓) โครงการชลประทานนครสวรรค์ ทั้งนี้ ได้รับความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทั้งจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

จากการเข้าสู่ตรวจเอกสาร/หลักฐานในการดำเนินงานโครงการฯ ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ พบว่า การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ควรแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งมีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑. การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่กรมชลประทานรับผิดชอบในระบบจัดเก็บข้อมูลฯ ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ พบว่า

๑.๑ ข้อมูลเกษตรกรที่บันทึกในระบบฯ มียอดไม่ตรงกับเอกสารรายชื่อเกษตรกรที่กรมชลประทานรับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ ๑ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบจริง	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๗,๐๑๔ ราย	๗,๐๒๙ ราย	๗,๒๐๔ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๒ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๗,๒๐๔	๖,๑๐๕	๗๘๐	๒๘๘	๓๑

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ประกอบกับในพื้นที่ดำเนินการ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรรมระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ/แก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลของเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบในระบบฐานข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่เป็นผู้บันทึกข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมชลประทาน ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ในระบบฯ และทำการปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรในปีต่อไป

๒. แจ้งให้หน่วยงานในพื้นที่ที่ดำเนินการ จัดส่งข้อมูลเกษตรกรที่หน่วยงานรับผิดชอบให้ส่วนกลางทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลกับข้อมูลที่หน่วยงานในพื้นที่รายงาน ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นระยะๆ ตลอดจนถึงสิ้นสุดโครงการเพื่อเป็นการสอบทานข้อมูลให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถนำฐานข้อมูลในระบบไปใช้ประกอบการติดตามงานในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของ โครงการชลประทานร้อยเอ็ด โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีกกลาง และ โครงการชลประทานนครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอผู้อำนวยการโครงการชลประทาน และโครงการส่งน้ำฯ ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่เพียงพอ

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมชลประทาน ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของโครงการชลประทานร้อยเอ็ด โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษาชีกกลาง และ โครงการชลประทานนครสวรรค์ พบว่า โครงการชลประทานนครสวรรค์ มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารอาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมชลประทาน ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

๓. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการ เป็นงบดำเนินงานทั้งสิ้น ๖,๑๕๘,๕๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๖,๑๕๘,๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยแยกเป็น ๓ กิจกรรม คือ
๑.ค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย เป็นเงิน ๔๑๒,๕๐๐ บาท
๒.ค่าใช้จ่ายสำหรับแนะนำส่งเสริมและติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกร (๒,๗๕๐ ราย) ๖๒ จังหวัด เป็นเงิน ๑,๓๗๕,๐๐๐ บาท

๓.ค่าใช้จ่ายในอบรมสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ (๗๐,๐๐๐ ราย) เป็นเงิน ๔,๓๗๑,๐๐๐ บาท

โดยมีตัวชี้วัดการดำเนินงานโครงการ ดังนี้

เชิงปริมาณ : จำนวนเกษตรกรเป้าหมายได้รับการอบรมสอนและการจัดทำบัญชีต้นทุนประกอบอาชีพ จำนวน ๗๐,๐๐๐ คน

เชิงคุณภาพ : ร้อยละ ๑๒ ของเกษตรกรที่ผ่านการอบรมสอนแนะ สามารถจัดทำบัญชีต้นทุนประกอบอาชีพได้

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์มีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๔๑๒,๕๐๐	๔๑๒,๕๐๐	-	๒,๗๕๐	๒,๗๕๐	๑๐๐
๒. แนะนำส่งเสริมและติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกร	๑,๓๗๕,๐๐๐	๑,๓๗๕,๐๐๐	-	๒,๗๕๐	๒,๗๕๐	๑๐๐
๓. อบรมสอนและการจัดทำบัญชี	๔,๓๗๑,๐๐๐	๔,๓๗๑,๐๐๐	-	๗๐,๐๐๐	๗๐,๐๐๐	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๖,๑๕๘,๕๐๐	๖,๑๕๘,๕๐๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ร้อยเอ็ด และสำนักงานตรวจบัญชีนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๘๒๐,๓๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๘๒๐,๓๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๒๗๐ ราย) จำนวน ๔๐,๕๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกรเป้าหมาย จำนวน ๔๐๕,๐๐๐ บาท และเป็นค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรมเกษตรกร ๔,๖๘๕ ราย เป็นเงิน ๓๗๔,๘๐๐ บาท (ตามตารางที่ ๒)

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๔๐,๕๐๐	๔๐,๕๐๐	-	๒๗๐	๒๗๐	๑๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยม เยียน	๔๐๕,๐๐๐	๔๐๕,๐๐๐	-	๒๗๐	๒๗๐	๑๐๐
๓. ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและ ฝึกอบรมเกษตรกร	๓๗๔,๘๐๐	๓๗๔,๘๐๐	-	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๘๒๐,๓๐๐	๘๒๐,๓๐๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรค์

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรค์ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๒๒๓,๔๒๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๒๒๓,๔๒๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๗๐ ราย) จำนวน ๑๐,๕๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกรเป้าหมาย จำนวน ๑๐๕,๐๐๐ บาท และเป็นค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรมเกษตรกร ๑,๓๔๙ ราย เป็นเงิน ๑๐๗,๙๒๐ บาท (ตามตารางที่ ๓)

ตารางที่ ๓ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรค์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๐,๕๐๐	๑๐,๕๐๐	-	๗๐	๗๐	๑๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยม เยียน	๑๐๕,๐๐๐	๑๐๕,๐๐๐	-	๗๐	๗๐	๑๐๐
๓. ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและ ฝึกอบรมเกษตรกร	๑๐๗,๙๒๐	๑๐๗,๙๒๐	-	๑,๓๔๙	๑,๓๔๙	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๒๒๓,๔๒๐	๒๒๓,๔๒๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้รายละเอียดของโครงการเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดไว้ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด โดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของกิจกรรมฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลาง ณ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ กลุ่มโครงการพิเศษ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามตัวชี้วัดประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบทานรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์รับผิดชอบในระบบ พบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบกับข้อมูลเกษตรกรในระบบ ไม่ตรงกัน และยังมีได้ประเมินผลจัดกลุ่มให้กับเกษตรกรทุกราย (รายละเอียดตามตารางที่ ๔ และตารางที่ ๕)

ตารางที่ ๔ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๒,๗๕๐ ราย	๒,๗๕๐ ราย	๒,๗๘๖ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๕ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๒,๗๘๖	๑,๙๐๘	๔๙๙	๓๗๗	๒

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังมิได้แก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรแจ้งสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัดที่รับผิดชอบเกษตรกรเป้าหมาย ตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสวรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครสรวง พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้างมาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการและเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

ข้อตรวจพบที่ ๔ ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเตรียมสถานที่และค่าใช้จ่ายในการประสานงาน ในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน แต่ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีเพียงใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ดำเนินการจัดจ้างไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และส่งผลให้เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และตามหนังสือสั่งการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนด และส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้มีองค์ความรู้ในเรื่องระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๔. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมพัฒนาที่ดิน

คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมพัฒนาที่ดิน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมพัฒนาที่ดินไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ได้เจียดจ่ายงบประมาณปกติของกรม จากแผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ กิจกรรม ส่งเสริมการใช้สารอินทรีย์ลดการใช้สารเคมีทางการเกษตร ในการดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด จึงไม่สามารถระบุจำนวนเงินงบประมาณที่แนบมาในการดำเนินงานทั้งโครงการฯ ได้ว่า กรมพัฒนาที่ดินใช้งบประมาณในการดำเนินโครงการฯ ทั้งหมดเป็นจำนวนเงินเท่าใด ทั้งนี้สามารถระบุงบประมาณในการดำเนินงานที่ชัดเจนได้เพียงกิจกรรมเดียว คือ กิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ (กรมพัฒนาที่ดินได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบเกษตรกรรวม ๖,๒๙๒ ราย) ไปศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ที่มีความเหมาะสมและสอดคล้องกับการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยได้เจียดจ่ายงบประมาณ จำนวน ๙๔๓,๘๐๐ บาท เพื่อใช้ในการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดการดำเนินงาน ภายใต้โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมพัฒนาที่ดินดังนี้

วัตถุประสงค์ - เพื่อถวายแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช และรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณอันหาที่สุดมิได้ที่ทรงมีต่อปวงชนชาวไทย
- เพื่อให้สนับสนุนให้เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการนำแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่ ไปปรับใช้ในดำเนินกิจกรรมทางการเกษตรในพื้นที่ของตนเองได้ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพพื้นที่

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้รับการส่งเสริมองค์ความรู้จากการศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบ

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : ร้อยละของเกษตรกรสามารถนำความรู้ไปใช้ปฏิบัติงานได้ในพื้นที่ของตนเอง

กรมพัฒนาที่ดิน เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจในด้านการฟื้นฟู ปรับปรุงบำรุงดินเพื่อเพิ่มผลผลิตทางการเกษตร และการใช้ประโยชน์ที่ดินอย่างยั่งยืน เป็นหน่วยงานหนึ่งของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ที่ได้ร่วมสนับสนุนการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ในการสนับสนุนส่งเสริมให้เกษตรกร ปรับปรุงบำรุงดินตามความต้องการของเกษตรกรและความเหมาะสมของพื้นที่ เพื่อปรับปรุงบำรุงดินให้ดินมีความอุดมสมบูรณ์เหมาะสมในการเพาะปลูกพืช พร้อมทั้งถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านการพัฒนาที่ดินให้เกษตรกรมีความรู้ความเข้าใจด้านการพัฒนาที่ดินอย่างถูกต้อง และนำไปปฏิบัติงานในพื้นที่ของตนเองได้ตามความเหมาะสม สามารถลดรายจ่าย และดำรงชีวิตตามหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

ผลการดำเนินงานในภาพรวมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) กรมพัฒนาที่ดิน ได้รับมอบหมายจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้รับผิดชอบเกษตรกรรวม ๖,๒๙๒ ราย ดำเนินการในพื้นที่ ๗๓ จังหวัด แต่เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรในระดับจังหวัดทำให้เกษตรกรที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบจริงลดลง คงเหลือ

จำนวน ๖,๒๔๔ ราย ดำเนินการในพื้นที่ ๗๖ จังหวัด (ปรับหลังจากพาเกษตรกรกรดูงานแล้ว) โดยมีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการฯ ครอบคลุมตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ กำหนด ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑. สรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของโครงการ

กิจกรรม	กิจกรรม			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ (ราย)	๖,๒๔๒	๖,๒๓๕	๙๙.๑๐	๙๔๓,๘๐๐	๙๔๓,๘๐๐	๑๐๐
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ(ราย)	๖,๒๔๔	๖,๒๔๔	๑๐๐	งบประมาณ - กิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ เจียดย่อยจากงบประมาณตามนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรฯ ปี ๒๕๖๐ ของกรมพัฒนาที่ดิน ๙๔๓,๘๐๐ บาท - กิจกรรมสนับสนุนการปรับปรุงบำรุงดิน การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดิน การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลง และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ เจียดย่อยจากงบกิจกรรมปกติของสถานีพัฒนาที่ดินที่ดำเนินการไม่สามารถแยกงบประมาณเฉพาะโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้		
๓. สนับสนุนปัจจัยการผลิตด้านการพัฒนาที่ดิน (ราย) - กรมรับผิดชอบ - หน่วยงานอื่นรับผิดชอบ	๖,๒๔๔	๖,๒๒๗ ๓๑,๗๙๙	๙๙.๗๒			
๔. การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดินให้กับเกษตรกร(ราย) - กรมรับผิดชอบ - หน่วยงานอื่นรับผิดชอบ (สนับสนุนตามความต้องการของเกษตรกรในพื้นที่)	๖,๒๔๔	๖,๒๐๗ ๓๕,๙๔๐	๙๙.๔๐			
๕. ติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๖,๒๔๔	๖,๒๔๔	๑๐๐			

ซึ่งหน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ ดำเนินการจัดทำข้อมูลรายชื่อเกษตรกรที่ได้รับการอุดหนุนน้ำในไร่นานอกเขตชลประทานตั้งแต่ปี ๒๕๕๖-๒๕๕๙ ส่งให้กับ สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เพื่อส่งต่อให้กับ Single Command ใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาสำรวจ และรับสมัครเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ ในแต่ละจังหวัด

๑.๒ ดำเนินการจัดทำ/ดูแล ระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พร้อมทั้งจัดทำคู่มือ/อบรม การใช้งานระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๑.๓ ดำเนินงานกิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ โดยนำเกษตรกรศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ และศูนย์ถ่ายทอดเทคโนโลยีการพัฒนาที่ดิน จำนวน ๖,๒๓๕ ราย ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๕๗ ราย (กรมพัฒนาที่ดินได้รับ

มอบหมายให้รับผิดชอบเกษตรกรรม ๖,๒๙๒ ราย) เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรรมในระดับจังหวัด ทำให้เกษตรกรรมที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบลดลงในช่วงแรก

๑.๔ ดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรรมที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้กับเกษตรกรรมที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบ จำนวน ๖,๒๔๔ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง (ปรับเป้าหมายเกษตรกรรมในพื้นที่ดำเนินการหลังการพาเกษตรกรรมไปศึกษาดูงาน)

๑.๕ ดำเนินการสนับสนุนปัจจัยการผลิตด้านการพัฒนาที่ดิน เช่น สารเร่ง พด. น้ำหมักชีวภาพ ปุ๋ยหมัก ปุ๋ยพืชสด เป็นต้น เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดินโดยการปรับจากกิจกรรมปกติต่างๆ เข้าไปดำเนินงาน ตามความเหมาะสมของพื้นที่และตามความต้องการของเกษตรกรรม โดยแยกเป็น

- เกษตรกรรมที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบ จำนวน ๖,๒๒๗ ราย
- เกษตรกรรมที่กรมอื่นรับผิดชอบ จำนวน ๓๑,๗๙๙ ราย

๑.๖ ดำเนินการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรรมที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบ จำนวน ๖,๒๔๔ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง

๑.๗ ดำเนินการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการฯ ตามแบบฟอร์มฯ ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตั้งแต่เดือนมีนาคม - กันยายน ๒๕๖๐

๑.๘ ดำเนินการติดตามนิเทศงานในพื้นที่ดำเนินการ โดยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นระยะๆ ตลอดการดำเนินงานโครงการฯ และมีการประเมินผลการดำเนินงานหลังเสร็จสิ้นโครงการฯ

และจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สามารถสรุปปัญหา/อุปสรรคหรือข้อจำกัด และแนวทางแก้ไขของการปฏิบัติงานโครงการฯ ดังนี้

ปัญหา/อุปสรรคหรือข้อจำกัด	แนวทางแก้ไขของการปฏิบัติงานโครงการฯ
๑. ไม่มีงบประมาณที่จะใช้ในการดำเนินงานโครงการ	ทุกหน่วยงานวางแผนร่วมกันล่วงหน้าให้ทันกับการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินงานในปีต่อไป
๒. เป้าหมายของเกษตรกรรมมีจำนวนมาก	กำหนดจำนวนเป้าหมายเกษตรกรรมที่มีความเป็นไปได้ โดยต้องเป็นเกษตรกรรมที่มีความพร้อมและสมัครใจจริงๆ นำร่องการดำเนินงานเพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานที่เป็นรูปธรรมและเห็นผลได้อย่างชัดเจน
๓. การเริ่มดำเนินงานโครงการในแต่ละกลุ่มเกษตรกรรมไม่พร้อมกัน รวมทั้งข้อมูลจำนวนเกษตรกรรมเป้าหมายแต่ละกลุ่มของแต่ละจังหวัดระหว่างหน่วยงานในพื้นที่กับหน่วยงานส่วนกลางที่ได้รับมาไม่ตรงกัน ทำให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง	หน่วยงานที่ดำเนินงานในพื้นที่ทบทวนและตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลเกษตรกรรมเป้าหมายกับ sc เพื่อส่งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบรวบรวมข้อมูลเกษตรกรรมให้ตรงกัน และปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง เพื่อทุกหน่วยงานจะได้มีข้อมูลชุดเดียวกัน และวางแผนการดำเนินงานที่ชัดเจนร่วมกัน
๔. แผนปฏิบัติงานโครงการมีรายละเอียดมากและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้การปฏิบัติงานและการ	๔. การจัดทำแผนปฏิบัติงานควรมีการกำหนดแผนงานในภาพรวมทั้งปี เพื่อให้มีการเตรียมการ

ปัญหา/อุปสรรคหรือข้อจำกัด	แนวทางแก้ไขของการปฏิบัติงานโครงการฯ
รายงานผลไม่ต่อเนื่อง	ล้วงหน้าในการปฏิบัติงาน และกำหนดรูปแบบรายงานผลการดำเนินงานให้ละเอียดชัดเจนไม่เปลี่ยนแปลงบ่อย และสามารถใช้อ้างอิงข้อมูลชุดเดียวกันในการรายงานให้ทั้ง sc และส่วนกลาง
๕. เกษตรกรขาดการดำเนินงานกิจกรรมในแปลงอย่างต่อเนื่อง และไม่พร้อมร่วมทำกิจกรรมที่หน่วยงานภาครัฐจัดขึ้น เนื่องจากเป็นช่วงเริ่มต้นฤดูกาลผลิต และมีภารกิจด้านอื่นที่ต้องดำเนินการ	ประชาสัมพันธ์ สร้างแรงจูงใจให้เกษตรกรเห็นถึงประโยชน์ของการเข้าร่วมโครงการและการทำการเกษตรแบบพึ่งพาตนเอง
๖. การบูรณาการของหน่วยงานต่างๆ ในการลงพื้นที่ไปพบเกษตรกรในพื้นที่ทำได้ไม่พร้อมกัน เนื่องจากจำนวนเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอและแต่ละหน่วยงานติดภารกิจด้านอื่นที่ต้องดำเนินการ	ทุกหน่วยงานวางแผนร่วมกันกำหนดแผนการดำเนินงาน การติดตาม ตรวจสอบเยี่ยมเกษตรกรให้ตรงการและยืดหยุ่น เพื่อให้เกษตรกรและเจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้คล่องตัวขึ้น รวมทั้งดำเนินงานเท่าที่จำเป็นให้ครบถ้วนเพื่อจะเป็นการบวกรวมเวลาในการประกอบอาชีพของเกษตรกร
๗. เกษตรกรบางรายต้องการปัจจัยการผลิตที่ภาครัฐไม่สามารถสนับสนุนให้ได้ เช่น เครื่องมืออุปกรณ์การเกษตร	วางแผนการดำเนินงานให้มีความยืดหยุ่นให้ระยะเวลา กับเกษตรกรได้เรียนรู้ ค่อยเป็นค่อยไป ลงมือด้วยความเต็มใจอย่างต่อเนื่อง และไม่เร่งรัดการดำเนินงาน

จากการสอบถามการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในพื้นที่ดำเนินการจังหวัดร้อยเอ็ด และจังหวัดนครสวรรค์ ของสถานีพัฒนาที่ดินร้อยเอ็ด และ สถานีพัฒนาที่ดินนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สถานีพัฒนาที่ดินร้อยเอ็ด

สถานีพัฒนาที่ดินร้อยเอ็ด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๕๕๓	๕๕๓	๑๐๐	๘๒,๙๕๐	๘๒,๙๕๐	๑๐๐
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ	๕๕๓	๕๕๓	๑๐๐	- กิจกรรมสนับสนุนการปรับปรุงบำรุงดิน (สนับสนุนตามความต้องการของเกษตรกรในพื้นที่) การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดิน การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลง และการติดตามดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ เจียดจ่ายจากงบกิจกรรมปกติของสถานีพัฒนาที่ดินไม่สามารถ		
๓. สนับสนุนปัจจัยการผลิตด้านการพัฒนาที่ดิน - กรมรับผิดชอบ - หน่วยงานอื่นรับผิดชอบ	๕๕๓	๓๙๖ ๒,๒๔๑	๗๑.๖๑			

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๔. การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดินให้กับเกษตรกร				แย่งงบประมาณเฉพาะโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้		
- กรมรับผิดชอบ	๕๕๓	๕๕๓	๑๐๐			
๕. ติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๕๕๓	๕๕๓	๑๐๐			
รวม				๘๒,๙๕๐	๘๒,๙๕๐	๑๐๐

สถานีพัฒนาที่ดินนครสวรรค์

สถานีพัฒนาที่ดินนครสวรรค์ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ (บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๑๒๗	๑๒๗	๑๐๐	๑๙,๐๗๐	๑๙,๐๗๐	๑๐๐
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ	๑๒๗	๑๒๗	๑๐๐	- กิจกรรมสนับสนุนการปรับปรุงบำรุงดิน (สนับสนุนตามความต้องการของเกษตรกรในพื้นที่) การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดิน การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลง และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ เสียค่าใช้จ่ายจากงบกิจกรรมปกติของสถานีพัฒนาที่ดินไม่สามารถแยกงบประมาณเฉพาะโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้		
๓. สนับสนุนปัจจัยการผลิตด้านการพัฒนาที่ดิน						
- กรมรับผิดชอบ	๑๒๗	๑๒๗	๑๐๐			
๔. การถ่ายทอดองค์ความรู้ด้านการพัฒนาที่ดินให้กับเกษตรกร						
- กรมรับผิดชอบ	๑๒๗	๑๒๗	๑๐๐			
๕. ติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๑๒๗	๑๒๗	๑๐๐			
รวม				๑๙,๐๗๐	๑๙,๐๗๐	๑๐๐

ผลการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยใช้เอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมพัฒนาที่ดินและเอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ตามที่ กรมพัฒนาที่ดินและสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดหรือไม่ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของโครงการฯ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลางและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการ ๒ จังหวัด ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ ๑) สถานีพัฒนาที่ดินร้อยเอ็ด และ ๒) สถานีพัฒนาที่ดินนครสวรรค์ ทั้งนี้ ได้รับ

ความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทั้งจากผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

จากการเข้าสู่มตรวจเอกสาร/หลักฐานในการดำเนินงานโครงการฯ ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ พบว่า การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ควรแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งมีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑. การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบในระบบจัดเก็บข้อมูลฯ ณ วันที่ พบว่า

๑.๑ ข้อมูลเกษตรกรที่บันทึกในระบบฯ มียอดไม่ตรงกับเอกสารรายชื่อเกษตรกรที่กรมพัฒนาที่ดินรับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ ๑ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบจริง	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๖,๒๙๒ ราย	๖,๒๔๔ ราย	๖,๓๕๗ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๒ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๖,๓๕๗	๔,๕๗๙	๑,๓๒๗	๔๔๐	๑๑

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ประกอบกับในพื้นที่ดำเนินการ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรรมระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ/แก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลของเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบในระบบฐานข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่เป็นผู้บันทึกข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมพัฒนาที่ดิน ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในระบบฯ และทำการปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรในปีต่อไป

๒. แจ้งให้หน่วยงานในพื้นที่ที่ดำเนินการ จัดส่งข้อมูลเกษตรกรที่หน่วยงานรับผิดชอบให้ส่วนกลางทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลกับข้อมูลที่หน่วยงานในพื้นที่รายงาน ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นระยะๆ ตลอดจนถึงสิ้นสุดโครงการเพื่อเป็นการสอบทานข้อมูลให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถนำฐานข้อมูลในระบบไปใช้ประกอบการติดตามงานในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสถานีพัฒนาที่ดินร้อยเอ็ด และสถานีพัฒนาที่ดินนครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอผู้อำนวยการสถานีพัฒนาที่ดินทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่เพียงพอ

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมพัฒนาที่ดินควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๔. กำหนดตัวชี้วัดของโครงการฯ ไม่ชัดเจน และไม่ได้จัดเก็บข้อมูลประกอบตัวชี้วัดของโครงการฯ

กรมพัฒนาที่ดินได้กำหนดของโครงการฯ เป็น ๒ ตัวชี้วัด คือ ตัวชี้วัดเชิงปริมาณกำหนดเป็น “จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ได้รับการส่งเสริมองค์ความรู้จากการศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบ” แต่ไม่ได้ระบุจำนวนของเกษตรกรว่าต้องมีจำนวนเท่าใด และ ได้กำหนดตัวชี้วัดเชิงคุณภาพเป็น “ร้อยละของเกษตรกรสามารถนำความรู้ไปใช้ปฏิบัติงานได้ในพื้นที่ของตนเอง” แต่ไม่ได้ระบุจำนวนร้อยละของเกษตรกรว่าต้องมีจำนวนร้อยละเท่าใด

ทั้งนี้ กรมพัฒนาที่ดินไม่ได้จัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ประกอบตัวชี้วัดทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่า กรมพัฒนาที่ดินเห็นว่า สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นผู้ประเมินผลการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมของกระทรวงฯ อยู่แล้ว กรมพัฒนาที่ดินจึงใช้ผลการประเมินของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรด้วย

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีเข้าใจผิดในการกำหนดตัวชี้วัด และการประเมินผลโครงการฯ

ผลกระทบ

ส่งผลให้ไม่สามารถประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ ได้

ข้อเสนอแนะ

กรมพัฒนาที่ดินควรกำหนดตัวชี้วัดของโครงการทุกโครงการให้มีความชัดเจน สามารถวัดผลได้ และจัดเก็บข้อมูลประกอบการประเมินตัวชี้วัดโครงการ เพื่อจะได้ประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่กรมพัฒนาที่ดินดำเนินการได้

๕. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมปศุสัตว์

คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมปศุสัตว์ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมปศุสัตว์ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ได้เจียดจ่ายงบประมาณ จาก ๕ แผนงาน ดังนี้

๑. แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ผลผลิตเกษตรกร ได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ กิจกรรมสร้างเกษตรกรปรารถนาดี งบดำเนินงาน จำนวน ๑,๐๑๗,๔๕๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการนำเกษตรกรศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้

๒. แผนงานยุทธศาสตร์ส่งเสริมประสิทธิภาพการผลิต การสร้างมูลค่าสินค้าเกษตรและ อุตสาหกรรมอาหาร โครงการพัฒนาคุณภาพสินค้าเกษตรสู่มาตรฐาน กิจกรรมตรวจสอบรับรองคุณภาพสินค้า ปศุสัตว์ งบดำเนินงาน จำนวน ๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท เป็นค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าน้ำมันในการติดตามงานตามภารกิจ กรมปศุสัตว์และภารกิจตามนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

๓. โอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ จากแผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขัน ของประเทศ ผลผลิตการพัฒนาการผลิตปศุสัตว์ กิจกรรมพัฒนาปรับปรุงพันธุ์สัตว์ งบดำเนินงานไปตั้งจ่ายภายใต้ แผนงาน/โครงการ กิจกรรมเดียวกัน เป็นงบเงินอุดหนุน จำนวน ๑๐,๙๘๕,๙๐๐ บาท เพื่อเป็นงบประมาณในการ สนับสนุนพันธุ์สัตว์ปีกและอาหารสัตว์ ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ

๔. แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ผลผลิตเกษตรกร ได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ กิจกรรมสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ เกษตรกรรับการ ถ่ายทอด (ก.พ.ก) จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท เป็นงบประมาณในการจัดพิมพ์เอกสารเผยแพร่การเลี้ยงสัตว์

๕. เจียดจ่ายวัคซีนเวชภัณฑ์ จากกิจกรรมป้องกัน แก่ไขและเตรียมความพร้อมรับปัญหาโรค ใช้หัวदनก จำนวน ๖,๔๕๖,๗๗๑.๙๒ บาท

๖. ได้รับการสนับสนุนพันธุ์สัตว์ปีกจากบริษัทเอกชน เป็นไก่ไข่ จำนวน ๒๕๙,๑๕๐ ตัว และเปิด ไข่ จำนวน ๑,๐๙๐ ตัว คิดเป็นเงินงบประมาณ จำนวน ๑๖,๐๓๕,๓๕๐ บาท

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๔๑,๘๔๕,๔๗๑.๙๒ บาท

โดยมีวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดการดำเนินงาน ภายใต้โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมปศุสัตว์ ดังนี้

- วัตถุประสงค์** - เพื่อถวายแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช และเพื่อรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณอันหาที่สุดมิได้ที่ทรงมีต่อปวงชนชาวไทย
- เพื่อสนับสนุนให้เกษตรกรนำแนวทางทฤษฎีใหม่มาปรับใช้ในการดำเนินกิจกรรมทางการเกษตรในพื้นที่ของตนเองตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับพื้นที่ของเกษตรกร
 - เพื่อให้เกษตรกรมีคุณภาพชีวิตดีขึ้น สามารถลดรายจ่ายในครัวเรือน และมีรายได้เสริม
 - เพื่อส่งเสริมเกษตรกรทำเกษตรทฤษฎีใหม่เลี้ยงปศุสัตว์เป็นอาหารลดรายจ่ายและจำหน่ายเพิ่มรายได้

ผลผลิต/ตัวชีวิต

ผลผลิต	ตัวชีวิต
๑) จำนวนเกษตรกรที่น้อมนำทฤษฎีใหม่ไปปฏิบัติ	๗๐,๐๐๐ ราย
๒) จำนวนสัตว์เพิ่มขึ้น	๔๔๐,๐๐๐ ตัว
๓) มีมูลสัตว์ช่วยเพิ่มความอุดมสมบูรณ์ของดินและเป็นอาหารปลา	๓๐๐ ตัน

ผลลัพธ์ /ตัวชีวิต

ผลลัพธ์	ตัวชีวิต
๑) ระบบการผลิตการเกษตรเปลี่ยนแปลงจากเดิมไปเป็นระบบผลิตทฤษฎีใหม่	๗๐,๐๐๐ แห่ง
๒) เกษตรกรได้รับผลประโยชน์จากการดำเนินงานปศุสัตว์ <u>ลดรายจ่าย</u> - ค่าอาหารโปรตีนบริโภคในครัวเรือน - ค่าปุ๋ยในการผลิตพืช <u>เพิ่มรายได้</u> - มีรายได้เสริมจากการทำปศุสัตว์ (จำหน่ายไข่หรือพันธุ์สัตว์) <u>ยั่งยืน</u> - จำนวนสัตว์ในพื้นที่เพิ่มขึ้นจากการเพาะขยายพันธุ์	๑,๐๐๐ ฟอง/ครัวเรือน ร้อยละ ๒๐ ๒,๐๐๐ บาท/ ครัวเรือน ๓๐ ตัว/แม่

กรมปศุสัตว์ เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจในการสนับสนุนปัจจัยการผลิต (พันธุ์สัตว์ปีก) ให้กับเกษตรกร ๗๐,๐๐๐ ราย และเป็นพี่เลี้ยงให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย ในการช่วยเกษตรกรจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการแก่เกษตรกร ติดตามความก้าวหน้าให้คำแนะนำ และคำปรึกษาการทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ รวมถึง ติดตามให้คำปรึกษาด้านปศุสัตว์ให้กับเกษตรกรที่ได้รับแจกปัจจัยการผลิต ทั้ง ๗๐,๐๐๐ ราย

ผลการดำเนินงานในภาพรวมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) กรมปศุสัตว์ ได้รับมอบหมายจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้รับผิดชอบเกษตรกรรวม ๖,๗๙๗ ราย แต่เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินการ ทำให้เป้าหมายเกษตรกรในความรับผิดชอบของกรมปศุสัตว์ลดลงเหลือ ๖,๗๘๓ ราย (จำนวนเกษตรกรแตกต่างกันกับเป้าหมายที่ได้รับมอบหมายในบางจังหวัด) ในพื้นที่ ๗๗ จังหวัด โดยได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการฯ ครบถ้วนตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดตามตาราง ที่ ๑

ตารางที่ ๑. สรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของโครงการ

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ (บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๖,๗๙๗	๖,๗๘๓	๙๙.๘๐	๑,๐๑๗,๔๕๐	๑,๐๑๗,๔๕๐	๑๐๐

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ (บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต - สนับสนุนพันธุ์สัตว์ปีกสู่เกษตรกร(ราย) - จำนวนสัตว์ปีกที่ส่งเสริมสู่เกษตรกร(ตัว) - สนับสนุนอาหารสัตว์สู่เกษตรกร(ราย) - สนับสนุนวัคซีนเวชภัณฑ์สู่เกษตรกร(ราย)	๗๐,๐๐๐ ๓๕๐,๐๐๐ ๗๐,๐๐๐ ๗๐,๐๐๐	๖๙,๙๕๔ ๓๕๐,๐๖๕ ๖๙,๙๕๔ ๖๙,๙๕๔	๙๙.๙๓ ๑๐๐.๐๑ ๙๙.๙๓ ๙๙.๙๓	๑๐,๙๘๕,๙๐๐ *๑๖,๐๓๕,๓๕๐ ๖,๔๕๖,๗๗๑.๙๒	๑๐,๙๖๙,๗๗๖.๔๐ *๑๖,๐๓๕,๓๕๐ ๖,๔๕๖,๗๗๑.๙๒	๙๙.๘๕ ๑๐๐ ๑๐๐
หมายเหตุ : ๑. กรมปศุสัตว์เตรียมพันธุ์สัตว์ปีกจำนวน ๓๕๐,๐๐๐ ตัว สำหรับเกษตรกร ๗๐,๐๐๐ และได้รับสนับสนุนเพิ่มเติม ๖๕ ตัว ๒. แจกพันธุ์สัตว์ปีกให้เกษตรกรจริง จำนวน ๖๙,๙๕๔ ราย สัตว์ปีกทั้งหมดรวม ๓๔๙,๘๓๕ ตัว ๓. เกษตรกรไม่ขอรับปัจจัยการผลิตจำนวน ๔๖ ราย คือ จังหวัดชุมพร ๕ ราย และ จังหวัดนครศรีธรรมราช ๔๑ ราย ซึ่ง สัตว์ปีก/อาหารสัตว์/วัคซีนเวชภัณฑ์ ที่เตรียมไว้ สำหรับเกษตรกร ๔๖ ราย ได้มอบให้กับศูนย์เรียนรู้ในพื้นที่ดำเนินการ				หมายเหตุ : ๑. งบประมาณที่เหลือ ๑๖,๑๒๓.๖๐ คืนกรม ๒. งบประมาณ *๑๖,๐๓๕,๓๕๐ ได้รับการสนับสนุนจากบริษัทเอกชน		
๓. จัดทำคู่มือการเลี้ยงสัตว์ปีก (แผ่นพับ)	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐	๓๕๐,๐๐๐	๒๕๐,๐๐๐	๗๑.๔๓
				หมายเหตุ : งบประมาณที่เหลือ ๑๐๐,๐๐๐ คืนกรม		
๔. ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าน้ำมัน ในการติดตามงานตามภารกิจกรมปศุสัตว์และภารกิจตามนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๗๐,๐๐๐	๖๙,๙๕๔	๙๙.๙๓	๗,๐๐๐,๐๐๐	๖,๙๖๖,๕๕๑	๙๙.๕๒
				หมายเหตุ : งบประมาณที่เหลือ ๓๓,๔๔๙ คืนกรม		
รวม				๔๑,๘๔๕,๔๗๑.๙๒	๔๑,๖๙๕,๘๙๙.๓๒	๙๙.๖๔

ซึ่งหน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินงานกิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ ฯ โดยนำเกษตรกรศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ จำนวน ๖,๗๘๓ ราย ครอบคลุมเป้าหมายจริงที่กรมรับผิดชอบ

๒. ดำเนินการจัดเตรียมพันธุ์สัตว์ปีก เพื่อสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ๗๐,๐๐๐ ราย ซึ่งดำเนินการโดยสำนักงานปศุสัตว์จังหวัด สำนักควบคุมป้องกันและบำบัดโรคสัตว์ สำนักพัฒนาพันธุ์สัตว์ และได้รับการสนับสนุนจากบริษัทเอกชน ดังนี้

ตารางที่ ๒. แผน-ผล การแจกปัจจัยการผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

รายการ	แผน	ผล	หมายเหตุ
เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๗๐,๐๐๐	๖๙,๙๕๔	ไม่ได้ตามแผน เนื่องจากเกษตรกรจำนวน ๔๖ ราย ไม่ขอรับการสนับสนุนปัจจัยการผลิต
ระยะเวลาการแจกปัจจัยการผลิต (ระยะเวลา)	ม.ค. ๒๕๖๐	ธ.ค.๕๙-ก.พ. ๖๐	ไม่ได้ตามแผน เนื่องจาก เกิดอุทกภัยช่วงการมอบปัจจัยการผลิต และ

รายการ	แผน	ผล	หมายเหตุ
			เกษตรกรบางรายยังไม่มีความพร้อมของคอกในการเลี้ยงสัตว์ปีก เจ้าหน้าที่ในพื้นที่จึงต้องทำการปรับแผนในการแจกปัจจัยการผลิต
<u>ปัจจัยการผลิต</u> ๑) สัตว์ปีก อายุ ๔๕ วัน (ตัว) จำนวน ๕ ตัว/ราย ๑. ไก่ไข่/ไก่โรต ๒. ไก่พื้นเมือง ๓. เป็ดเทศ ๔. เป็ดไข่	๓๕๐,๐๐๐	๓๕๐,๐๖๕ ๒๗๑,๘๒๕ ๓๓,๙๓๕ ๒๓,๘๔๕ ๒๐,๔๖๐	กรมปศุสัตว์ได้จัดเตรียมพันธุ์สัตว์ปีกให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการครบตามแผนที่กำหนดไว้ แต่ มีเกษตรกรที่ไม่ประสงค์รับปัจจัยการผลิตจำนวน ๔๖ ราย ทำให้จำนวนสัตว์ที่เหลือ จำนวน ๒๓๐ ตัว ได้มอบให้กับศูนย์เรียนรู้ในพื้นที่ดำเนินการ (จังหวัดเลยได้สัตว์ปีก เพิ่ม ๖๕ ตัว จังหวัดชุมพร ไม่รับพันธุ์สัตว์ ๕ ราย และจังหวัดนครศรีธรรมราช ไม่รับพันธุ์สัตว์ จำนวน ๔๑ ราย) ที่มา : แผนการผลิตและส่งมอบปัจจัยการผลิตโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ๗๐,๐๐๐ ราย ปีงบประมาณ ๒๕๖๐
๒) อาหารสัตว์ปีก (กิโกรัม) ๕ กิโลกรัม/ราย	๓๕๐,๐๐๐	๓๕๐,๐๐๐	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเป็นผู้จัดหา
๓) วัคซีนสัตว์ปีก (ชุด) ๑ ชุด/ราย	๗๐,๐๐๐	๗๐,๐๐๐	เจียดยายจากสำนักควบคุมป้องกันและบำบัดโรคสัตว์

๓. ดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้กับเกษตรกรที่กรมปศุสัตว์รับผิดชอบ จำนวน ๖,๗๘๓ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด

๔. ดำเนินการดูแล ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และช่วยแก้ไขปัญหให้กับเกษตรกรเป้าหมายที่ได้รับปัจจัยการผลิต จำนวน ๖๙,๙๕๔ ราย ดำเนินการได้ครบตามจำนวนเกษตรกรที่ประสงค์ขอรับปัจจัยการผลิต

๕. ดำเนินการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการฯ ตามแบบฟอร์มฯ ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตั้งแต่เดือนมีนาคม - กันยายน ๒๕๖๐

๖. ดำเนินการติดตามนิเทศงานในพื้นที่ดำเนินการ โดยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นระยะๆ ตลอดการดำเนินงานโครงการฯ และมีการติดตามผลการดำเนินงานตามแบบรายงานการติดตามผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ด้านปศุสัตว์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงในการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

และจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กรมปศุสัตว์ได้ดำเนินการถอดบทเรียนและสรุปปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๓. สรุปข้อมูลการถอดบทเรียนโครงการ

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ดีแล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/ เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
๑. วิสัยทัศน์/เป้าหมาย • การกำหนดเป้าหมายของโครงการ/ประโยชน์ที่เกษตรกรได้รับ • ความเป็นไปได้ในการบรรลุเป้าหมายของโครงการ (output/outcome)	• มีความเหมาะสม • เป็นประโยชน์ช่วยให้เกษตรกรสามารถลดรายจ่ายค่าอาหารบริโภคในครัวเรือน และจำหน่ายผลผลิตไข่เพิ่มรายได้เสริม	
๒. โครงสร้าง กลไก การขับเคลื่อนการดำเนินงาน	• เวที ๓ ประสาน ๕ ประสาน ระดมความคิด แก้ปัญหา และหาแนวทางพัฒนาร่วมกันเป็นเรื่องดีที่ควรทำต่อ • การใช้รูปแบบแตก cell โดยเกษตรกรชักชวนคนอื่นมาเข้าร่วมโครงการ และดำเนินการไปด้วยกัน เป็นเรื่องดี • ให้ SC เป็นองค์กรการขับเคลื่อน มีความเหมาะสม	• ควรมีเจ้าภาพหลักผลักดันแต่ละครั้งแต่ละพื้นที่อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งใน ๑ ตำบล โดยมีผู้แทน กษ จังหวัด เป็นฝ่ายเลขานุการ กำหนดประเด็นการทำเวที และสรุปประเด็นที่ได้รับการแก้ไขจากเวที ประเด็นที่ไม่สามารถแก้ไขได้ต้องเสนอต่อ และจัดทำสรุปการทำเวที ๓ ประสาน ๕ ประสาน ของแต่ละจังหวัดรายงานให้กระทรวงทราบ เป็นรายเดือน รายปี
๓. การแปลงนโยบายสู่การปฏิบัติ • การจัดทำแผนปฏิบัติงาน • การบริหารงบประมาณ • กระบวนการและลำดับขั้นการทำงานที่สอดคล้องกัน เช่น ระบบการส่งมอบปัจจัยการผลิต การตรวจเยี่ยม หรือการเก็บข้อมูลเกษตรกร • การติดตามและเกษตรกร	• มีการบูรณาการทำงานมีความเหมาะสม • กรมปศุสัตว์มีงบประมาณในการดำเนินงานและติดตามให้หน่วยงานที่ปฏิบัติ โดยพิจารณาจากจำนวนเกษตรกรที่รับผิดชอบและ การเป็นเจ้าภาพ	• งบประมาณในการจัดทำเวที ๓ ประสาน ๕ ประสาน และส่งเสริมองค์ความรู้ในการทำเกษตรทฤษฎีใหม่ควรบูรณาการ • การมอบปัจจัยการผลิต สามารถยืดหยุ่นได้ ตามฤดูกาลผลิตและเงื่อนไขเฉพาะ เช่น ประกาศเขตโรคระบาดสัตว์ • ด้านปศุสัตว์ เกษตรกรควรทำคอกเลี้ยงสัตว์ปีก เพื่อช่วยป้องกันศัตรู และสร้างระบบป้องกันโรคระบาดสัตว์ปีกที่ดี • ข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการควรแสดงบนแผนที่ GIS MIS ทุกหน่วยงานสามารถเข้าดูได้ง่ายและนำไปใช้ประโยชน์ในการ

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ดีแล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
		บริหารจัดการได้ - พัฒนาระบบการตรวจเยี่ยมติดตามให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น - การตลาดยังไม่มี ความชัดเจนเท่าที่ควร รวมไปถึงควรพัฒนาความรู้เกษตรกรในการแปรรูปพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มากยิ่งขึ้น เพื่อเพิ่มมูลค่าผลผลิตหลักของเกษตรกร
๔. การประชาสัมพันธ์สร้างการรับรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ และเกษตรกร	- การใช้ช่องทาง app line ได้ผลดี - การทำสื่อแบบ info graphic เกษตรกรเข้าใจง่าย	- ควรจัดทำเว็บไซต์ของโครงการในระดับกระทรวงฯ - สื่อแบบ info graphic บางเรื่องควรเป็นรูปแบบที่เกษตรกรเข้าใจได้ง่าย
๕. ความพร้อมและองค์ความรู้ ความเข้าใจของเกษตรกร/ปราชญ์/เอกชน/สถาบันการศึกษา	- เกษตรกรมีความเข้าใจในระดับหนึ่ง - กรมปศุสัตว์มีเอกสารแผ่นพับให้ความรู้เกี่ยวกับการเลี้ยงสัตว์ หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	ควรพัฒนาความรู้แก่เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในพื้นที่ด้วย

ที่มา : แบบถอดบทเรียน โครงการ ๕ ประสานสืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ปี ๒๕๖๐ กรมปศุสัตว์

ปัญหา/ อุปสรรค ในการดำเนินงานโครงการ ของกรมปศุสัตว์

๑. การมอบปัจจัยการผลิตให้กับเกษตรกรบางรายยังไม่เหมาะสมกับพื้นที่ และเกิดอุทกภัยช่วงการมอบปัจจัยการผลิต และเกษตรกรบางรายยังไม่มีความพร้อมของคอกในการเลี้ยงสัตว์ปีก
๒. เกษตรกรบางรายยังไม่เห็นความสำคัญของจัดทำสรุปการทำเวที ๓ ประสาน ๕ ประสาน
๓. การตลาดยังไม่มี ความชัดเจนเท่าที่ควร ดังนั้นควรพัฒนาความรู้เกษตรกรในการแปรรูปพัฒนาผลิตภัณฑ์ให้มากยิ่งขึ้น เพื่อเพิ่มมูลค่าผลผลิตหลักของเกษตรกร

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ร้อยเอ็ด และ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดร้อยเอ็ด และศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ร้อยเอ็ด

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดร้อยเอ็ด และศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ร้อยเอ็ด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมพอควร และมีผลดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรที่ได้รับมอบหมายไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๓๗๖	๓๗๖	๑๐๐	๕๖,๔๐๐	๕๖,๔๐๐	๑๐๐
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต						
- เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	๑๐๐			
- ไข่ไก่ อายุ ๔๕ วัน จำนวน ๕ ตัว/ราย	๒๓,๔๒๕	๒๓,๔๒๕	๑๐๐			
- อาหารไข่ไก่ จำนวน ๕ กิโลกรัม/ราย	๒๓,๔๒๕	๒๓,๔๒๕	๑๐๐	๓๗,๔,๘๐๐	๓๗,๔,๘๐๐	๑๐๐
- ยาปฏิชีวนะ จำนวน ๑ ซอง/ราย	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	๑๐๐			
- หญ้าเนเปียปากช่อง ๑ มัด/ราย	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	๑๐๐			
- พันธุ์ไข่ไก่ ได้รับการสนับสนุนจากบริษัทแหลมทองฟาร์ม จำกัด - อาหารไข่ไก่ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - ยาปฏิชีวนะได้รับการจัดสรรจากกรมปศุสัตว์ - หญ้าเนเปียปากช่อง ได้รับการจัดสรรจากศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ร้อยเอ็ด						
๓. ส่งเสริมความรู้เรื่องการเลี้ยงสัตว์ปีกให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ โดยการแจกคู่มือการเลี้ยงสัตว์ปีก (แผ่นพับ)	๔,๖๘๕			ไม่พบเอกสารการแจกจ่ายคู่มือการแนะนำการเลี้ยงสัตว์ปีก ซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเนื่องจากเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจึงไม่สามารถหาเอกสารให้ตรวจสอบได้		
๔. การบริหารจัดการโครงการ						
- เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	๑๐๐	๔๖๘,๕๐๐	๔๔๑,๑๒๐	๙๔.๑๖
- ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าน้ำมัน ในการติดตามงานตามภารกิจกรมปศุสัตว์และภารกิจตามนโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์					(เงินคงเหลือ ๓๓,๑๔๐ บาท เบิกจ่ายรวมกับงบปกติของหน่วยงาน)	

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครสวรรค์ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรที่ได้รับมอบหมายไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๒๓๐	๒๓๐	๑๐๐	๓๐,๔๕๐	๓๐,๔๕๐	๑๐๐
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต						
- เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑,๓๔๙	๑,๓๔๙	๑๐๐			
- ไข่ไก่ อายุ ๔๕ วัน จำนวน ๕ ตัว/ราย	๒,๓๐๕	๒,๓๐๕	๑๐๐			
- เปิดไข่ อายุ ๔๕ วัน จำนวน ๕ ตัว/ราย	๔,๔๔๐	๔,๔๔๐	๑๐๐			
- อาหาร จำนวน ๕ กิโลกรัม/ราย	๖,๗๔๕	๖,๗๔๕	๑๐๐	๑๐๗,๙๒๐	๑๐๗,๘๔๖ (เงินคงเหลือ ๗๔ บาท เบิกจ่ายรวม กับงบปกติ ของ	๙๙.๙๓
- ยาปฏิชีวนะ จำนวน ๑ ชุด/ราย	๑,๓๔๙	๑,๓๔๙	๑๐๐			
- หนุ่เนเปี้ยปากช่อง ๑๐ ท่อน/ราย (เฉพาะรายที่ต้องการรับการสนับสนุน)		๑๐,๗๓๐				
- เมล็ดกระถิน ๑ ซอง/ราย (เฉพาะรายที่ต้องการรับการสนับสนุน)		๑,๐๖๓				
	- พันธุ์ไก่ไข่ ได้รับการสนับสนุนจาก บริษัทเมืองทองฟาร์ม อ.บางไทร จ. พระนครศรีอยุธยา (ฟาร์มในเครือบริษัทแหลมทองฟาร์มจำกัด) - พันธุ์เปิดไข่ ได้รับการสนับสนุนจากศูนย์วิจัยและบำรุงพันธุ์ นครสวรรค์ - อาหารไก่ไข่ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดเป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง - ยาปฏิชีวนะ/วิตามิน/ยากำจัดพยาธิ ได้รับการจัดสรรจากกรมปศุสัตว์ - เมล็ดกระถิน/หนุ่เนเปี้ย ได้รับการสนับสนุนจากศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ พิษณุตร					
๓. ส่งเสริมความรู้เรื่องการเลี้ยงสัตว์ปีกให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ โดยการแจกคู่มือการเลี้ยงสัตว์ปีก (แผ่นพับ)	๑,๗๖๐	๑,๗๖๐	๑๐๐	รายการคู่มือการเลี้ยงสัตว์ปีก	รับจัดสรร (แผ่น)	แจกจ่าย (แผ่น)
				๑. การเลี้ยงไก่ไข่	๔๖๐	๔๖๐
				๒. การเลี้ยงเป็ดไข่	๑,๐๐๐	๑,๐๐๐
				๓. การเลี้ยงเป็ดเนื้อ	๒๐๐	๒๐๐
				๔. การเลี้ยงไก่พื้นเมือง	๑๐๐	๑๐๐
				รวม	๑,๗๖๐	๑,๗๖๐

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๔. การบริหารจัดการโครงการ - เกษตรกรเป้าหมาย (ราย) - ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าน้ำมัน ใน การติดตามงานตามภารกิจ กรรมปศุสัตว์และภารกิจตาม นโยบายของกระทรวงเกษตร และสหกรณ์	๑,๓๔๙	๑,๓๔๙	๑๐๐	๑๓๔,๙๐๐	๑๓๔,๔๖๐ (เงินคงเหลือ ๔๔๐ บาท เบิกจ่ายรวมกับ งบปกติของ หน่วยงาน)	๙๙.๖๗

ผลการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยใช้เอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมปศุสัตว์ และเอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ตามที่ กรมปศุสัตว์และสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดหรือไม่ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของโครงการฯ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลางและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการ ๒ จังหวัด ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ ๑) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดร้อยเอ็ด ๒) ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ร้อยเอ็ด และ ๓) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครสวรรค์ ทั้งนี้ ได้รับความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทั้งจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

ทั้งนี้ จากการเข้าสู่ตรวจเอกสาร/หลักฐานในการดำเนินงานโครงการฯ ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ พบว่า การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ควรแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งมีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑. การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่กรมปศุสัตว์รับผิดชอบในระบบจัดเก็บข้อมูลฯ ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ พบว่า

๑.๑ ข้อมูลเกษตรกรที่บันทึกในระบบฯ มียอดไม่ตรงกับเอกสารรายชื่อเกษตรกรที่กรมปศุสัตว์รับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ ๑ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบจริง	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๖,๗๘๓ ราย	๖,๗๘๓ ราย	๖,๗๗๑ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๒ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๖,๗๗๑	๖,๐๙๙	๕๕๒	๑๑๔	๖

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ประกอบกับในพื้นที่ดำเนินการ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ/แก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ได้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลของเกษตรกรและพบข้อผิดพลาดแล้ว แต่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขข้อมูลเองได้ เนื่องจากข้อมูลเกษตรกรที่อยู่ในระบบฐานข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่เป็นผู้บันทึกข้อมูล จึงได้แจ้งให้พื้นที่ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมปศุสัตว์ ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ในระบบฯ และทำการปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรในปีต่อไป

๒. แจ้งให้หน่วยงานในพื้นที่ดำเนินการ จัดส่งข้อมูลเกษตรกรที่หน่วยงานรับผิดชอบให้ส่วนกลางทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลกับข้อมูลที่หน่วยงานในพื้นที่รายงาน ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นระยะๆ ตลอดจนถึงสิ้นสุดโครงการเพื่อเป็นการ

สอบทานข้อมูลให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถนำฐานข้อมูลในระบบไปใช้ประกอบการติดตามงานในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาณิชยกรรมไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์ร้อยเอ็ด และสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอปศุสัตว์จังหวัด ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่เพียงพอ

ผลกระทบ ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมปศุสัตว์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓. ไม่พบการจัดเก็บข้อมูลประกอบตัวชี้วัดของโครงการฯ

กรมปศุสัตว์ ได้กำหนดตัวชี้วัดของโครงการฯ เป็น ๒ ระดับ คือ ตัวชี้วัดระดับผลผลิตและตัวชี้วัดระดับผลลัพธ์ แต่กรมปศุสัตว์ไม่ได้จัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ประกอบตัวชี้วัดดังกล่าว ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่า กรมปศุสัตว์เห็นว่า สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นผู้ประเมินผลการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมของกระทรวงฯ อยู่แล้ว กรมปศุสัตว์จึงใช้ผลการประเมินของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรด้วย

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ เข้าใจคลาดเคลื่อนในการประเมินผลโครงการ โดยเจ้าหน้าที่เข้าใจว่า สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรเป็นผู้ประเมินโครงการแล้ว จึงมิได้จัดเก็บข้อมูลประกอบตัวชี้วัดย่อยที่กรมกำหนด

ผลกระทบ ส่งผลให้ไม่สามารถประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ ที่กรมปศุสัตว์ดำเนินการได้ เนื่องจากผลการประเมินที่สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรดำเนินนั้นไม่ครอบคลุมกับตัวชี้วัดที่กรมปศุสัตว์กำหนด

ข้อเสนอแนะ กรมปศุสัตว์ควรจัดเก็บข้อมูลประกอบการประเมินตัวชี้วัดโครงการ เพื่อจะได้ประเมินผลสัมฤทธิ์ของโครงการที่กรมปศุสัตว์ดำเนินการได้

๖. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมประมง

คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมประมง ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กรมประมงไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ได้ใช้จ่ายงบประมาณจากเงินบริหารส่วนกลางกรมประมง จาก ๓ แผนงาน ได้แก่

๑. แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาเกษตรกรรมยั่งยืนและเสริมสร้างความเข้มแข็งของเกษตรกรอย่างเป็นระบบ โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร กิจกรรมศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าประมง จำนวน ๓,๓๓๘,๗๐๐ บาท แบ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการนำเกษตรกรศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ และจำนวน ๙๓๘,๗๐๐ บาท และ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่/ติดตามให้คำแนะนำเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๒,๑๐๐,๐๐๐ บาท และค่าบริหารโครงการ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท

๒. แผนงานพื้นฐานด้านการจัดการน้ำและสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน เป็นงบประมาณในการสนับสนุนพันธุ์สัตว์น้ำ (ปลากินพืช) ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๑๐,๐๗๕,๕๐๖ บาท

๓. แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ผลผลิต เกษตรกรได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ กิจกรรมถ่ายทอดความรู้และเทคโนโลยีการประมง เป็นงบประมาณในการจัดพิมพ์เอกสารเผยแพร่ จำนวน ๗๐๐,๐๐๐ บาท

รวมเงินงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๑๔,๑๑๔,๒๐๖ บาท

โดยมีวัตถุประสงค์และตัวชี้วัดการดำเนินงาน ภายใต้โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของประมง ดังนี้

- วัตถุประสงค์** - เพื่อถวายแด่พระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช และเพื่อรำลึกในพระมหากรุณาธิคุณอันหาที่สุดมิได้ที่ทรงมีต่อปวงชนชาวไทย
- เพื่อสนับสนุนให้เกษตรกรนำแนวทางทฤษฎีใหม่มาปรับใช้ในการดำเนินกิจกรรมทางการเกษตรในพื้นที่ของตนเองตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับพื้นที่ของเกษตรกร
 - เพื่อให้เกษตรกรมีคุณภาพชีวิตดีขึ้น สามารถลดรายจ่ายในครัวเรือน และมีรายได้เสริม

ผลที่คาดว่าจะได้รับ - เกษตรทฤษฎีใหม่ตามแนวพระราชดำริของพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช ได้นำไปปฏิบัติจริงอย่างแพร่หลายในทุกภูมิภาคของประเทศไทย

- เกษตรกรได้รับความรู้ สามารถปรับเปลี่ยนแนวคิดและรูปแบบในการทำมาหากิน การประกอบอาชีพให้มีศักยภาพในการพึ่งพาตนเอง โดยสามารถลดรายจ่าย เพิ่มรายได้ และพัฒนาคุณภาพชีวิตให้กับตนเองและครอบครัว

กรมประมง เป็นหน่วยงานที่มีภารกิจในการสนับสนุนปัจจัยการผลิต (พันธุ์ปลากินพืช) ให้กับเกษตรกร ๗๐,๐๐๐ ราย และเป็นพี่เลี้ยงให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย ในการช่วยเกษตรกรจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการแก่เกษตรกร ติดตามความก้าวหน้าให้คำแนะนำ และคำปรึกษาการทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ รวมถึง ติดตามให้คำปรึกษาด้านประมงให้กับเกษตรกรที่ได้รับแจกปัจจัยการผลิต ทั้ง ๗๐,๐๐๐ ราย

ผลการดำเนินงานในภาพรวมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ.

๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) กรมประมง ได้รับมอบหมายจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้รับผิดชอบเกษตรกรรม ๖,๒๕๘ ราย แต่เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรในพื้นที่ดำเนินการ ทำให้เป้าหมายเกษตรกรในความรับผิดชอบของกรมประมง เพิ่มขึ้นเป็น ๖,๔๕๘ ราย ในพื้นที่ ๗๕ จังหวัด โดยได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการฯ ครบถ้วนตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑. สรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของโครงการ

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ (บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๖,๒๕๘	๖,๔๕๘	๑๐๓.๒๐	๙๓๘,๗๐๐	๙๐๖,๐๐๖.๐๕ (เงินเหลือ ๓๒,๖๙๓.๙๕ โอนคืนกรม)	๙๖.๕๒
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต - ปลาอินทรี ๑๗ ชนิด ขนาดตัว ๓-๕ เซนติเมตร ๓,๐๐๐ ตัว/ไร่ เกษตรกร ๗๐,๐๐๐ ราย	๒๑๐,๐๐๐,๐๐๐ ๗๐,๐๐๐	๘๖,๕๒๒,๖๒๑ ๖๘,๐๙๘	๔๑.๒๐ ๙๗.๒๘	๑๐,๐๗๕,๕๐๖	๑๐,๐๗๕,๕๐๖	๑๐๐
๓. ส่งเสริมความรู้เรื่องการเลี้ยงปลาให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ โดยการจัดทำเอกสารเผยแพร่ “การเลี้ยงปลาอย่างไรให้โต”	๗๐,๐๐๐	๖๘,๐๙๘	๙๗.๒๘	๗๐๐,๐๐๐	๗๐๐,๐๐๐	๑๐๐
๔. การบริหารจัดการโครงการ ๑. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่กับเกษตรกรที่รับผิดชอบ ๒. การติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่ได้รับมอบปัจจัยการผลิต/การติดตามการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ส่วนกลาง	๖,๔๕๘ ๗๐,๐๐๐	๖,๔๕๘ ๖๘,๐๙๘	๑๐๐ ๙๗.๒๘	๒,๔๐๐,๐๐๐	๒,๓๑๕,๓๓๓.๖๓ (เงินเหลือ ๘๔,๖๖๖.๓๗ โอนคืนกรม)	๙๖.๔๗
รวม				๑๔,๑๑๔,๒๐๖	๑๓,๙๖๖,๘๔๕.๖๘	

ซึ่งหน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินงานกิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ โดยนำเกษตรกรศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ จำนวน ๖,๔๕๘ ราย เกินกว่าเป้าหมายที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด จำนวน ๒๐๐ ราย (สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มอบหมาย ๖,๒๕๘ ราย)

๒. ดำเนินการจัดเตรียมพันธุ์ปลาอินทรี ๑๗ ชนิด (จากแผนเดิม ๔ ชนิด) เพื่อสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ๗๐,๐๐๐ ราย โดยทำการสำรวจความพร้อมของเกษตรกรในการรับปัจจัยการผลิต (สำรวจบ่อน้ำ) แล้วจึงส่งผลการสำรวจฯ ให้กับหน่วยงานที่รับผิดชอบในการดำเนินการผลิต ได้แก่

ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด จำนวน ๔๒ ศูนย์ ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด จำนวน ๑๗ ศูนย์ และศูนย์วิจัยและพัฒนาพันธุ์กรรมสัตว์น้ำ จำนวน ๔ ศูนย์ ซึ่งการแจกจ่ายพันธุ์ปลาขึ้นอยู่กับความสามารถในการผลิตปลาแต่ละชนิดของแต่ละศูนย์ในระหว่างดำเนินงานโครงการฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๒. แผน-ผล การแจกจ่ายการผลิต ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

รายการ	แผน	ผล	หมายเหตุ
เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๗๐,๐๐๐	๖๘,๐๙๘	ไม่ได้ตามแผน เนื่องจากเกษตรกรจำนวน ๑,๙๐๒ ราย ไม่มีความพร้อมในการรับปัจจัยการผลิต เช่น ไม่มีบ่อน้ำ, มีบ่อน้ำแต่ไม่มีน้ำตลอดทั้งปี, มีบ่อขนาดเล็กไม่เหมาะสมต่อการเลี้ยง เป็นต้น จึงไม่ขอรับการสนับสนุนปัจจัยการผลิต
ระยะเวลาการแจกจ่ายการผลิต (ระยะเวลา)	ม.ค. ๒๕๖๐	- พ.ย.-ธ.ค.๕๙ - ม.ค., ก.พ., พ.ค., มิ.ย. , ก.ค.๖๐	ไม่ได้ตามแผน เนื่องจาก เกษตรกรบางพื้นที่ไม่พร้อมรับปัจจัยการผลิต/บางพื้นที่เกิดอุทกภัยเจ้าหน้าที่ในพื้นที่จึงต้องทำการปรับแผนในการแจกจ่ายการผลิต
ปัจจัยการผลิต พันธุ์ปลากินพืช (ตัว) ขนาดตัว ๓-๕ เซนติเมตร ๑. ปลาดตะเพียนขาว ๒. ปลาดตะเพียนทอง ๓. ปลานิล ๔. ปลานิลแปลงเพศ ๕. ปลานิลแดง ๖. ปลาอีสงเทศ ๗. ปลากระดี่ ๘. ปลาไน ๙. ปลาสร้อยขาว ๑๐. ปลานวลจันทร์เทศ ๑๑. ปลาบ้า ๑๒. ปลาแก้วขี้ ๑๓. ปลานวลจันทร์ ๑๔. ปลาหมอตา ๑๕. ปลาสวาย ๑๖. ปลากระมัง ๑๗. ปลาโพง	๒๑๐,๐๐๐,๐๐๐	๘๖,๕๒๒,๖๒๑ ๔๒,๒๑๘,๐๒๖ ๙๕๑,๗๕๐ ๑๙,๖๙๕,๙๒๕ ๒๒,๕๐๐ ๓๑๑,๐๐๐ ๘,๔๔๗,๐๐๐ ๒๗๕,๐๐๐ ๓,๘๗๗,๒๒๐ ๒,๓๗๗,๕๐๐ ๘๕๒,๒๕๐ ๒,๕๕๗,๔๕๐ ๖๙,๕๐๐ ๒๕๐,๐๐๐ ๑๐๕,๐๐๐ ๙๖,๐๐๐ ๗๕,๐๐๐ ๖๗๒,๐๐๐	การสนับสนุนปัจจัยการผลิต เดิมมีแผนแจกพันธุ์ปลา ๔ ชนิดคือ ๑.ปลานิล ๒.ปลาดตะเพียน ๓.ปลาอีสงเทศ และ ๔.ปลานวลจันทร์เทศ แต่ระหว่างดำเนินการไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณและไม่ได้รับการสนับสนุนจากภาคเอกชนจึงทำการปรับแผนโดยให้หน่วยงานของกรมฯ สนับสนุนพันธุ์ปลา (จากการดำเนินงานปกติที่ผลิตพันธุ์ปลาปล่อยสู่แหล่งน้ำธรรมชาติ) ตามความสามารถของศูนย์ฯ ที่รับผิดชอบในการผลิตพันธุ์ปลา ส่งผลให้มีความหลากหลายของชนิดพันธุ์ปลาที่แจกจ่ายกับเกษตรกรในแต่ละพื้นที่ ซึ่งได้แจกพันธุ์ปลาตามขนาดพื้นที่บ่อ/สระน้ำ (๓,๐๐๐ ตัว/ไร่) เฉลี่ยเกษตรกรได้รับการสนับสนุนรายละ ๕๐๐ - ๑,๐๐๐ ตัว เฉลี่ยต้นทุนต่อตัวๆ ละ

รายการ	แผน	ผล	หมายเหตุ
๑๘. พันธุ์ปลากินพืช (อื่นๆ)		๓,๖๖๙,๕๐๐	๐.๑๑๖๕ บาท

ที่มา : สรุปผลการผลิตพันธุ์ปลาในกิจกรรมสนับสนุนปัจจัยการผลิต ปี ๒๕๖๐ กิจกรรม เกษตรทฤษฎีใหม่(สนับสนุนปัจจัยการผลิต)

๓. ดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้กับเกษตรกรที่กรมประมงรับผิดชอบ จำนวน ๖,๔๕๘ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง

๔. ดำเนินการดูแล ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และช่วยแก้ไขปัญหาให้กับเกษตรกรเป้าหมายที่ได้รับปัจจัยการผลิต จำนวน ๖๘,๐๘๘ ราย ดำเนินการได้ครบตามจำนวนเกษตรกรที่ประสงค์ขอรับปัจจัยการผลิต

๕. ดำเนินการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการฯ ตามแบบฟอร์มฯ ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตั้งแต่เดือนมีนาคม - กันยายน ๒๕๖๐

๖. ดำเนินการติดตามนิเทศงานในพื้นที่ดำเนินการ โดยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นระยะๆ ตลอดการดำเนินงานโครงการฯ และมีการติดตามผลการดำเนินงานหลังเสร็จสิ้นโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เพื่อใช้เป็นข้อมูลอ้างอิงในการพัฒนาและปรับปรุงการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

และจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กรมประมงได้ดำเนินการถอดบทเรียนและสรุปปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๓. สรุปข้อมูลการถอดบทเรียนโครงการ

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ดีแล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
๑. วิสัยทัศน์/เป้าหมาย ● การกำหนดเป้าหมายของโครงการ/ประโยชน์ที่เกษตรกรได้รับ ● ความเป็นไปได้ในการบรรลุเป้าหมายของโครงการ (output/outcome)	- เป็นโครงการที่สามารถพัฒนาได้ในระยะยาว - เกษตรกรสามารถพัฒนาชีวิตให้มีความมั่นคงและเป็นการทำเกษตรกรรมที่ยั่งยืนได้	การคัดเลือกเกษตรกรเข้าร่วมโครงการคัดเลือกจากเกษตรกรที่มีความสนใจ และมีความพร้อมในการทำเกษตรทฤษฎีใหม่
๒. โครงสร้าง กลไก การขับเคลื่อนการดำเนินงาน	เป็นโครงการที่กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ให้ความสนใจ และสนับสนุนโครงการ หน่วยงานในสังกัดจึงมีการบูรณาการร่วมกัน	เจ้าหน้าที่ เกษตรกร ประชาชนยังมีความเข้าใจในเกษตรทฤษฎีใหม่ที่ไม่ตรงกันในบางประเด็น
๓. การแปลงนโยบายสู่การปฏิบัติ ● การจัดทำแผนปฏิบัติงาน ● การบริหารงบประมาณ ● กระบวนการและลำดับขั้นการทำงานที่สอดคล้องประสานกัน เช่น ระบบการส่งมอบปัจจัยการผลิต	การมอบปัจจัยการผลิตพื้นฐานช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งให้แก่เกษตรกร และช่วยให้เกษตรกรได้มีเรียนรู้จากการปฏิบัติจริง	- การจัดทำแผนการปฏิบัติงานควรมีความยืดหยุ่น - การมอบปัจจัยการผลิต ควรมอบตามความเหมาะสมของพื้นที่ ตามฤดูกาล และปริมาณน้ำที่มีในแต่ละพื้นที่

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ติแล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/ เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
การตรวจเยี่ยม หรือการเก็บข้อมูล เกษตรกร ● การติดตามและรายงานผล		
๔. การประชาสัมพันธ์สร้างการรับรู้ ให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติและเกษตรกร		การคัดเลือกกลุ่มเพื่อทำ ปฏิบัติการข่าวสาร
๕. ความพร้อมและองค์ความรู้ ความ เข้าใจของเกษตรกร/ปราชญ์ / เอกชน /สถาบันการศึกษา		ต้องทำการประเมินความ พร้อมในการเข้าร่วมของ เกษตรกรด้วยว่ามีความพร้อม ในระดับใด เช่น อยากได้ปลา มีบ่อหรือน้ำหรือไม่

ที่มา : แบบถอดบทเรียน โครงการ ๕ ประสานสืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ปี ๒๕๖๐ กรมประมง

ตารางที่ ๔. สรุปปัญหา/ อุปสรรค ในการดำเนินงานโครงการและแนวทางการแก้ไข ของกรมประมง

ปัญหา/ อุปสรรค	แนวทางแก้ไข
<u>ด้านภัยธรรมชาติ</u> ตามที่มีแผนการสนับสนุนปัจจัยการผลิตภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๕๙ - มกราคม ๒๕๖๐ นั้นเป็นช่วงที่ภาคใต้ ประสบปัญหาอุทกภัย และทางภาคตะวันออกเฉียงเหนือ ประสบปัญหาภัยแล้ง มีผลทำให้ขาดแคลนน้ำในการเลี้ยง สัตว์น้ำ	กำหนดแผนการสนับสนุนปัจจัยการผลิตในช่วงเวลาที่ เหมาะสมของแต่ละพื้นที่
<u>ด้านสภาพพื้นที่</u> เกษตรกรบางรายมีพื้นที่ที่ไม่เหมาะสมต่อการเลี้ยงสัตว์น้ำ (มีขนาดเล็ก/บ่อตื้น)	เจ้าหน้าที่เข้าไปตรวจสอบและให้คำแนะนำในการ ปรับปรุงพื้นที่บ่อ

จากการสอบถามการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานประมงจังหวัด
ร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด สำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์ และ
ศูนย์วิจัยและพัฒนาการประมงน้ำจืดเขต ๒ (นครสวรรค์) ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผล
การดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด และ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด

สำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ดและ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด
มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่
โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรที่ได้รับมอบหมายไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๓๙๕	๓๙๕	๑๐๐	๕๙,๒๕๐	๕๙,๒๕๐	๙๖.๕๒
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิตปลาพันธุ์กินพืช ๓ ชนิด ขนาดตัว ๓-๕ เซนติเมตร (ตัว) ๑. ปลาตะเพียน ๒. ปลานิล ๓. ปลายี่สกเทศ - เกษตรกรได้รับการสนับสนุนรายละ ๑,๐๐๐ ตัว	๔,๖๘๕,๐๐๐	๔,๖๘๕,๐๐๐ ๑,๙๔๔,๐๐๐ ๒,๐๒๔,๐๐๐ ๗๑๗,๐๐๐ ๔,๖๘๕ ราย	๑๐๐	๓๗๔,๘๐๐	๓๗๔,๘๐๐ ๑๕๕,๕๒๐ ๑๖๑,๙๒๐ ๕๗,๓๖๐	๑๐๐
	ช่วงระยะเวลาในการแจกปัจจัยการผลิต ไม่สามารถแจกได้ตามแผนที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด เนื่องจาก เกษตรกรยังไม่พร้อมรับปัจจัยผลิต เจ้าหน้าที่จึงได้สำรวจความพร้อมของเกษตรกรและแจกปัจจัยตามช่วงเวลาดังนี้					
	ช่วงที่ ๑ (ม.ค-มี.ค.๖๐)		ช่วงที่ ๒ (เม.ย-พ.ค.๖๐)		ช่วงที่ ๓ (มิ.ย-ก.ค.๖๐)	
	เกษตรกร (ราย)	จำนวนปลา (ตัว)	เกษตรกร (ราย)	จำนวนปลา (ตัว)	เกษตรกร (ราย)	จำนวนปลา (ตัว)
	๑,๒๘๔	๑,๒๘๔,๐๐๐	๓๒๖	๓๒๖,๐๐๐	๓,๐๗๕	๓,๐๗๕,๐๐๐
	การดำเนินการสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๔,๖๘๕ ราย ดำเนินการโดยศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด เป็นผู้ผลิตพันธุ์ปลา ซึ่งเจียดจ่ายจากกิจกรรมผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ คิดเป็นต้นทุนการผลิต ๐.๐๘ บาท/ตัว รวมเป็นเงินงบประมาณทั้งสิ้น ๓๗๔,๐๐๐ บาท *หมายเหตุ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายในการดำเนินงานกิจกรรม ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ โดยรวมเกษตรกรเป้าหมายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่เข้าไปด้วย					
	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	๑๐๐	สำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด ได้มีการแจกเอกสาร ให้กับประมงอำเภอแต่ละอำเภอเพื่อให้ไปแจกจ่ายให้กับเกษตรกรเป้าหมาย เมื่อวันที่ ๖ ก.ย. ๒๕๖๐ (วันประชุมประจำเดือน) หลังจากสำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด รับเอกสารมาจากกรมประมง เมื่อวันที่ ๑๒ ก.ค.๒๕๖๑		

สำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์และ ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเขต ๒ (นครสวรรค์) มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

[illegible]

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
	*หมายเหตุ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายในการดำเนินงานกิจกรรม เพิ่มผลผลิตสัตว์น้ำ โดยรวมเกษตรกรเป้าหมายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่เข้าไปด้วย					
๓. ส่งเสริมความรู้เรื่องการเลี้ยงปลาให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ โดยการจัดทำเอกสารเผยแพร่ “การเลี้ยงปลาอย่างไรให้โต”	๑,๓๔๙	-	-	สำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์ ได้รับเอกสารเลี้ยงปลาอย่างไรให้โต จากกรมประมง เมื่อวันที่ ๑๕ มี.ค. ๒๕๖๑ (เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการป่วยและเสียชีวิตระหว่างปีงบประมาณ ซึ่งไม่ได้มอบหมายงานให้กับเจ้าหน้าที่ท่านอื่นไว้ จึงทำให้ไม่ได้ไปรับเอกสารที่กรมประมง) ซึ่งได้ดำเนินการแจกเอกสารเลี้ยงปลาอย่างไรให้โต แก่เกษตรกรปี ๒๕๖๐ แล้ว ๑ อำเภอ (อ.ท่าตะโก) เกษตรกร ๕๐ ราย และมีแผนการแจกเอกสารที่เหลือในช่วงการมอบปัจจัยการผลิต ให้เกษตรกรปี ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นงบประมาณเกษตรกรรายเดิมในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๑		
๔. การบริหารจัดการโครงการ ๑. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่กับเกษตรกรที่รับผิดชอบ ๒. การติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่ได้รับมอบปัจจัยการผลิต	๑,๓๔๙ ๑,๓๔๙	๑,๓๔๙ ๑,๓๔๙	๑๐๐ ๑๐๐	๔๐,๔๗๐	๔๐,๔๗๐	๑๐๐

ผลการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยใช้เอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมประมง และเอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ตามที่ กรมประมงและสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดหรือไม่ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของโครงการฯ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลางและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการ ๒ จังหวัด ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ ๑) สำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด ๒) ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด ๓) สำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์ และ ๔) ศูนย์วิจัยและพัฒนาการประมงน้ำจืดเขต ๒ (นครสวรรค์)

ทั้งนี้ ได้รับความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทั้งจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

ทั้งนี้ จากการเข้าสู่ตรวจเอกสาร/หลักฐานในการดำเนินงานโครงการฯ ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ พบว่า การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ควรแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งมีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑. การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่กรมประมงรับผิดชอบในระบบจัดเก็บข้อมูลฯ ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ พบว่า

๑.๑ ข้อมูลเกษตรกรที่บันทึกในระบบฯ มียอดไม่ตรงกับเอกสารรายชื่อเกษตรกรที่กรมประมงรับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ ๑ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมหาดไทย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบจริง	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๖,๒๕๘ ราย	๖,๔๕๘ ราย	๖,๔๖๒ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๒ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๖,๔๖๒	๕,๕๙๗	๗๔๕	๘๗	๓๓

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ประกอบกับในพื้นที่ดำเนินการ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ/แก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลของเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบในระบบฐานข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่เป็นผู้บันทึกข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมประมง ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ในระบบฯ และทำการปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรในปีต่อไป

๒. แจ้งให้หน่วยงานในพื้นที่ที่ดำเนินการ จัดส่งข้อมูลเกษตรกรที่หน่วยงานรับผิดชอบให้ ส่วนกลางทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลกับข้อมูลที่หน่วยงานในพื้นที่รายงาน ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นระยะๆ ตลอดจนถึงสิ้นสุดโครงการเพื่อเป็นการสอบทานข้อมูลให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถนำฐานข้อมูลในระบบไปใช้ประกอบการติดตามงานในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด สำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์ และ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการประมงน้ำจืดเขต ๒ (นครสวรรค์) พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอประมงจังหวัด และผู้อำนวยการศูนย์ฯ ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่เพียงพอ

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมประมง ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการ

ประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓. กรมประมงมีการเจียดจ่ายเงินงบประมาณ จากแผนงานพื้นฐานด้านการจัดการน้ำ และสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน มาสนับสนุนพันธุ์สัตว์น้ำให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่โดยไม่ปรากฏเอกสาร/หลักฐานการขออนุมัติจากสำนักงานงบประมาณ

ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕ “การใช้งบประมาณรายจ่ายตามระเบียบนี้ ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจจะต้องใช้จ่ายตามรายการงบประมาณรายจ่ายสำหรับส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจที่ระบุในเอกสารประกอบพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมหรือที่ได้รับการจัดสรรจากงบประมาณรายจ่ายงบกลาง รวมถึงที่ระบุในแผนการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายผลผลิตหรือโครงการ ตามที่กำหนดไว้ในแผนงานและหรือแผนงานในเชิงบูรณาการอย่างมีประสิทธิภาพ ในกรณีที่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจมีความจำเป็นต้องโอนและหรือเปลี่ยนแปลงรายการ งบประมาณรายจ่าย ให้ดำเนินการตามความที่กำหนดไว้ในลักษณะ ๒ หมวด ๔ เรื่องการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย

จากการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของกรมประมง พบว่าโครงการฯ ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามเอกสารรายจ่ายงบประมาณ แต่ได้กำหนดกิจกรรมการสนับสนุนปัจจัยการผลิต (พันธุ์ปลากินพืช) ให้กับเกษตรกร ที่เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๗๐,๐๐๐ ราย ซึ่งได้เจียดจ่ายเงินงบประมาณจากงบดำเนินงาน แผนงานพื้นฐานด้านการจัดการน้ำและสร้างการเติบโตบนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน เพื่อมาเป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนพันธุ์สัตว์น้ำให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ จำนวน ๑๐,๐๗๕,๕๐๖ บาท รายการดังกล่าวจัดอยู่ในหมวดงบรายจ่ายที่อยู่ในประเภทของเงินอุดหนุน ทั้งนี้จากการตรวจสอบไม่พบเอกสาร/หลักฐาน ในการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายกับสำนักงานงบประมาณจากงบดำเนินงานเป็นงบเงินอุดหนุน ซึ่งการโอนและหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๓ วรรค ๒ ต้องไม่ทำให้เป้าหมายผลผลิตหรือโครงการตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเปลี่ยนแปลงไปในทางที่ลดลงในสาระสำคัญ

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ผลกระทบ

การใช้จ่ายงบประมาณไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจำแนกรายจ่ายตามงบประมาณ และระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมประมงดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำหนังสือขอทำความเข้าใจความตกลงกับสำนักงานประมง เพื่อขอผ่อนผันการใช้งบประมาณรายจ่ายของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่มีการเบิกจ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์การจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ และระบุว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๔. การจัดทำ/ส่งคู่มือการเลี้ยงปลาให้เกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการดำเนินงาน

กรมประมงมีการสนับสนุนปัจจัยการผลิต “ปลาพันธุ์กินพืช” ให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการในช่วงเดือน พ.ย.-ธ.ค.๕๙ และ เดือน ม.ค., ก.พ., พ.ค., มิ.ย., ก.ค.๖๐ และกรมประมงได้จัดทำคู่มือ “เลี้ยงปลาอย่างไรให้โต” เพื่อใช้เป็นเอกสารเผยแพร่เรื่องการเลี้ยงปลาแจกจ่ายให้กับเกษตรกรตามโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จากการตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานประกอบการจัดจ้าง/ แบบตอบรับเอกสารเผยแพร่ คู่มือ “เลี้ยงปลาอย่างไรให้โต” จากส่วนกลาง ณ วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑ พบว่า กรมประมงได้ทำการจ้างพิมพ์คู่มือดังกล่าว จำนวน ๗๐,๐๐๐ เล่ม แล้วเสร็จเมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ ซึ่งไม่สอดคล้องกับระยะเวลาที่มีการแจกพันธุ์ปลาให้กับเกษตรกร ทำให้มีบางหน่วยงานได้รับคู่มือในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (กรกฎาคม - ธันวาคม ๖๐) และบางหน่วยงานได้รับคู่มือในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๖๑ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๑)

และจากการลงพื้นที่ในจังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์พบช่วงระยะเวลาในการรับ-จ่ายคู่มือฯ ดังนี้

จังหวัดร้อยเอ็ด	จังหวัดนครสวรรค์
สำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด ได้มีการแจกเอกสาร (เลี้ยงปลาอย่างไรให้โต) ให้กับประมงอำเภอแต่ละอำเภอเพื่อให้ไปแจกจ่ายให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ๔,๖๘๕ ราย เมื่อวันที่ ๖ ก.ย. ๒๕๖๐ (วันประชุมประจำเดือน) หลังจากทีสำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด รับเอกสารมาจากกรมประมงเมื่อวันที่ ๑๒ ก.ค.๒๕๖๑	สำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์ ได้รับเอกสารเลี้ยงปลาอย่างไรให้โต จากกรมประมงเมื่อวันที่ ๑๕ มี.ค. ๒๕๖๑ (เนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้เข้าไปรับเอกสารที่กรมประมง) ซึ่งได้ดำเนินการแจกเอกสารเลี้ยงปลาอย่างไรให้โต แก่เกษตรกรปี ๒๕๖๐ แล้ว ๑ อำเภอ (อ.ท่าตะโก) เกษตรกร ๕๐ ราย และมีแผนการแจกเอกสารที่เหลือในช่วงการมอบปัจจัยการผลิต (ปลา) ให้เกษตรกรปี ๒๕๖๐ (งบสนับสนุนเกษตรกรรายเดิมในปีงบประมาณ ๒๕๖๑) ภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ชี้แจงถึงสาเหตุที่จัดจ้างคู่มือล่าช้า เนื่องจาก ได้รับจัดสรรงบประมาณ รอบ ๒ (พฤษภาคม ๒๕๖๐) จึงได้รับดำเนินการจัดจ้างในทันทีที่ได้รับเงินงบประมาณ ส่วนการแจกจ่ายเอกสารคู่มือการเลี้ยงปลา กรมประมงได้แจ้งให้หน่วยงานที่ดำเนินการมารับคู่มือจากส่วนกลาง เนื่องจากไม่มีงบประมาณใน

การจัดส่ง ประกอบกับได้สั่งการให้หน่วยงานที่ดำเนินการแจกจ่ายคู่มือที่หน่วยงานมีอยู่ให้กับเกษตรกรในช่วงที่มีการแจกจ่ายพันธุ์ปลาให้กับเกษตรกรด้วยแล้วบางส่วน

ผลกระทบ

ทำให้การจ่ายเอกสารคู่มือการเลี้ยงปลาให้กับเกษตรกรไม่สอดคล้องกับช่วงระยะเวลาในการดำเนินการแจกจ่ายพันธุ์ปลา และอาจมีผลต่อเกษตรกรที่ได้รับพันธุ์ปลาแล้วแต่ยังไม่ได้รับเอกสารคู่มือการเลี้ยง อาจทำให้ไม่ทราบวิธีการในการเพาะเลี้ยงที่เหมาะสมกับพันธุ์ปลาที่ตนได้รับ

ข้อเสนอแนะ

กรมประมงควรพิจารณาจัดสรรเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับระยะเวลาในการดำเนินงานของแต่ละกิจกรรม เพื่อให้ผลการใช้เงินงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเกิดประสิทธิภาพสูงสุด

ข้อตรวจพบที่ ๕ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานประมงจังหวัดร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเขต ๒ นครสวรรค์ และสำนักงานประมงจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมประมง ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

๗. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมวิชาการเกษตร

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของกรมวิชาการเกษตร ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการ ทั้งสิ้น ๑๐,๖๙๕,๘๕๐ บาท ซึ่งมีแหล่งงบประมาณ ๒ ส่วน คือ งบปกติของส่วนราชการ เป็นงบดำเนินงาน ๘,๘๙๙,๓๕๐ บาท กับงบที่ได้รับการสนับสนุนจากเอกชน จำนวน ๑,๗๙๖,๕๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๑๐,๖๗๔,๐๙๑.๗๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๐ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร คงเหลือ ๒๑,๗๕๘.๒๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๒๐ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

กรมวิชาการเกษตร ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยแยกเป็น ๔ กิจกรรม คือ

๑. ค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย ๓,๘๖๑ ราย เป็นเงิน ๕๗๙,๑๕๐ บาท

๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิตให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ๗๐,๐๐๐ ราย เป็นเงิน ๙๐๕,๐๐๐ บาท (จากงบดำเนินงาน แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ ผลผลิตที่ ๒ พันธุ์พืชและปัจจัยการผลิต ที่มีวัตถุประสงค์ เพื่อผลิตพันธุ์พืชคุณภาพดีให้แก่กรมส่งเสริมการเกษตร และกรมส่งเสริมสหกรณ์เพื่อนำไปผลิตพันธุ์ขยายและพันธุ์จำหน่ายให้แก่เกษตรกร เพื่อผลิตพันธุ์พืชและปัจจัยการผลิตคุณภาพดีไว้รองรับงานวิจัยของหน่วยงานภายในและภายนอกกรมวิชาการเกษตร และเพื่อสำรองพันธุ์พืชในกรณีเกิดภาวะฉุกเฉินและภัยธรรมชาติ)

๓. ค่าใช้จ่ายในการตรวจเยี่ยมเยียนเกษตรกร ๓,๘๕๓ ราย (หน่วยงาน ๖๕ แห่ง ๕๒ จังหวัด) เป็นเงิน ๖,๕๗๕,๒๐๐ บาท

๔. ค่าจัดงาน “๕ ประสานสืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ ถวายในหลวง” เป็นเงิน ๘๔๐,๐๐๐ บาท และได้รับสนับสนุนพันธุ์พืชจากเอกชน มีมูลค่ารวมทั้งสิ้น ๑,๗๙๖,๕๐๐ บาท

โดยมีกลุ่มเป้าหมายเป็นเกษตรกรอย่างน้อย ๗๐,๐๐๐ ครอบครัว สามารถบริหารจัดการที่ดินและน้ำในพื้นที่ของตนเองเพื่อให้สามารถเลี้ยงตนเองบนพื้นฐานเศรษฐกิจพอเพียงตามแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่ อย่างมั่นคงและยั่งยืน และเกิดความร่วมมือระหว่างภาครัฐ ภาคเอกชน และสถาบันเกษตรกร

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมวิชาการเกษตร มีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมวิชาการเกษตร

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๕๗๙,๑๕๐	๕๗๙,๑๕๐	-	๓,๘๖๑	๔,๑๒๔	๑๐๖.๘๒
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต	๙๐๕,๐๐๐	๘๖๗,๑๘๔	๓๗,๘๑๖			
๓. ค่าใช้จ่ายในการตรวจเยี่ยม	๖,๕๗๕,๒๐๐	๖,๕๗๕,๐๙๗.๗๖	๑๐๒.๒๔	๓,๘๕๓	๓,๘๕๓	๑๐๐

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
เขียนเกษตรกร						
๔.ค่าจัดงาน “๕ ประสาน สืบสาน เกษตรทฤษฎีใหม่ ถวายในหลวง”	๘๔๐,๐๐๐	๘๕๖,๑๖๐	(๑๖,๑๖๐)	-	-	-
๕.รับการสนับสนุนปัจจัยการผลิต จากเอกชน (ราย)	๑,๗๙๖,๕๐๐	๑,๗๙๖,๕๐๐	-	๗๐,๐๐๐	๗๐,๐๐๐	๗๐,๐๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑๐,๖๙๕,๘๕๐	๑๐,๖๗๔,๐๙๑.๗๖	๒๑,๗๕๘.๒๔	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

กรมวิชาการเกษตร มีการสนับสนุนปัจจัยการผลิตให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ๗๐,๐๐๐ ราย โดยมีการจัดเมล็ดพันธุ์ผัก เป็นชุด ๑๒ เมนู (แต่ละชุด ประกอบไปด้วยเมล็ดพันธุ์ผัก ๔-๕ ชนิดๆ ละ ๑ ซอง) แต่ละเมนูพืช มีรายละเอียด ดังนี้

- เมนูที่ ๑ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ มะเขือยาว ผักบุ้งจีน
- เมนูที่ ๒ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ มะเขือยาว กวางตุ้ง
- เมนูที่ ๓ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ มะเขือยาว คื่นหีว ข้าวโพดเทียน
- เมนูที่ ๔ พริกชี้หนู กวางตุ้ง มะเขือยาว ข้าวโพดเทียน
- เมนูที่ ๕ พริกชี้หนู คื่นหีว มะเขือยาว กะเพรา
- เมนูที่ ๖ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ ถั่วฝักยาว ข้าวโพดเทียน
- เมนูที่ ๗ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ โหระพา ข้าวโพดข้าวเหนียว
- เมนูที่ ๘ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ มะเขือยาว คื่นหีว กวางตุ้ง
- เมนูที่ ๙ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ คื่นหีว กวางตุ้ง
- เมนูที่ ๑๐ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ มะละกอ กวางตุ้ง
- เมนูที่ ๑๑ พริกชี้หนู มะเขือเปราะ โหระพา กวางตุ้ง
- เมนูที่ ๑๒ กระเจียวเขียว ดอกขจร ดอกสลิด พริกมันดำ ถั่วพู พักเขียว พักทอง อัญชัน

ผักปลัง (จาก AVRDC East and Southeast Asia)

จากการสอบถามการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์ และศูนย์วิจัยพืชไร่นครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด

ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๒๒๗,๗๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๒๒๗,๖๕๓.๔๕ บาท คงเหลือ ๔๖.๕๕ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๑๓๘ ราย) จำนวน ๒๐,๗๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจเยี่ยมเขียนเกษตรกร จำนวน ๒๐๗,๐๐๐ บาท (ตามตารางที่ ๒)

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๒๐,๗๐๐	๒๐,๗๐๐	-	๑๓๘	๑๓๘	๑๐๐
๒. ตรวจเยี่ยมเยียนเกษตรกร	๒๐๗,๐๐๐	๒๐๖,๙๕๓.๔๕	๔๖.๕๕	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	๒๒๗,๗๐๐	๒๒๖,๖๕๓	๔๖.๕๕	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์

ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๗๙,๘๕๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๗๙,๘๐๖ บาท คงเหลือ ๔๔ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๑๐๙ ราย) จำนวน ๑๖,๓๕๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจเยี่ยมเยียนเกษตรกร จำนวน ๑๖๓,๕๐๐ บาท (ตามตารางที่ ๓)

ตารางที่ ๓ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๖,๓๕๐	๑๖,๓๕๐	-	๑๐๙	๑๐๙	๑๐๐
๒. ตรวจเยี่ยมเยียนเกษตรกร	๑๖๓,๕๐๐	๑๖๓,๔๕๖	๔๔	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	๑๗๙,๘๕๐	๑๗๙,๘๐๖	๔๔	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ศูนย์วิจัยพืชไร่ นครสวรรค์

ศูนย์วิจัยพืชไร่ นครสวรรค์ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๒๑๒,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๒๑๑,๙๙๑.๙๓ บาท คงเหลือ ๘.๐๗ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๘๐ ราย) จำนวน ๑๒,๐๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจเยี่ยมเยียนเกษตรกร จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท (ตามตารางที่ ๔)

ตารางที่ ๔ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของศูนย์วิจัยพืชไร่ นครสวรรค์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๒,๐๐๐	๑๒,๐๐๐	-	๘๐	๘๐	๑๐๐
๒. ตรวจเยี่ยมเยียนเกษตรกร	๑๒๐,๐๐๐	๑๒๐,๐๐๐	-	-	-	-
๓. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน โครงการพระราชดำริ	๘๐,๐๐๐	๗๙,๙๙๑.๙๓	๘.๐๗	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	๒๑๒,๐๐๐	๒๑๑,๙๙๑.๙๓	๘.๐๗	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้รายละเอียดของโครงการเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ของโครงการฯ ที่กรมวิชาการเกษตร กำหนดไว้ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ที่โครงการกำหนด โดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของกิจกรรมฯ ในภาพรวมทั้งส่วนกลาง ณ กองประสานงานโครงการพระราชดำริ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมวิชาการเกษตร ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการ แต่ระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบทานรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรกร ที่กรมวิชาการเกษตรรับผิดชอบในระบบ พบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบกับข้อมูลเกษตรกรในระบบ ไม่ตรงกัน หรือจำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมายให้กรมรับผิดชอบกับจำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบไม่ตรงกัน และยังมิได้ประเมินผลจัดกลุ่มให้กับเกษตรกรทุกราย (รายละเอียดตามตารางที่ ๕ และตารางที่ ๖)

ตารางที่ ๕ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๓,๘๖๑ ราย	๓,๘๕๓ ราย	๔,๑๑๙ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๖ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๔,๑๑๙	๓,๓๓๒	๕๐๘	๒๐๓	๗๖

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังมิได้แก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมวิชาการเกษตร แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์ และศูนย์วิจัยพืชไร่นครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอผู้อำนวยการศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตร/ผู้อำนวยการศูนย์วิจัยพืชไร่ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมวิชาการเกษตร ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์ และศูนย์วิจัยพืชไร่นานครสวรรค์ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้รายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมวิชาการเกษตร ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนดไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

ข้อตรวจพบที่ ๔ มีการเบิกจ่ายผิดวัตถุประสงค์ของโครงการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด

จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์ พบว่า มีการนำเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายในการติดตามเกษตรกรโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ไปซ่อมแซมทาสีอาคารอำนวยการ จำนวน ๑๗,๘๐๐ บาท ซึ่งเป็นค่าซ่อมแซมทาสีอาคารอำนวยการ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กับนายสุชาติ ม่วงไม้ จากค่าซ่อมแซมทั้งสิ้น ๔๘,๖๐๐ บาท

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมวิชาการเกษตร บริหารจัดการและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ของโครงการที่กำหนดไว้ตามแผนงานงบประมาณทุกกิจกรรม/โครงการ หากโครงการฯ ดำเนินการแล้วเสร็จตามรายการงบประมาณรายจ่ายที่ระบุในแผนการใช้จ่ายงบประมาณและบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ จึงสามารถนำเงินเหลือจ่ายมาดำเนินการในลักษณะของการบริหารภายในหน่วยงานได้ และต้องขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณต่อหัวหน้าส่วนราชการทุกครั้ง หากมีการนำเงินงบประมาณภายใต้โครงการไปใช้ในกิจกรรมอื่นในแผนงานเดียวกันทั้งกรณีที่เป็นเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินงานหรือยังไม่มี การดำเนินการ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕

ข้อตรวจพบที่ ๕ ระบบควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

จากการสอบทานรายงานความก้าวหน้าของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรร้อยเอ็ด ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตรนครสวรรค์ และศูนย์วิจัยพืชไร่นานครสวรรค์ พบว่า ศูนย์วิจัยพืชไร่นานครสวรรค์ มีการรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานโครงการฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามการตรวจติดตามการดำเนินการขับเคลื่อนนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้กับสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ไม่ครบทุกเดือน ส่งผลให้รายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ มีข้อมูลสนับสนุนไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้ผู้บริหารรับทราบผลการดำเนินงานที่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

กรมวิชาการเกษตร ควรกำชับเจ้าหน้าที่ในพื้นที่รับผิดชอบโครงการ รายงานผลความก้าวหน้าของโครงการ ให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ผู้รับผิดชอบในการรายงานภาพรวมให้กับผู้บริหารทราบ ให้ครบถ้วนตามกำหนดระยะเวลาและตามแนวทางที่โครงการกำหนด

๘.สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมส่งเสริมการเกษตร

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของกรมส่งเสริมการเกษตรได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการ เป็นงบดำเนินงานทั้งสิ้น ๗,๕๓๖,๐๕๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๗,๔๙๒,๗๗๒.๑๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๔๓ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับคงเหลือ ๔๓,๒๗๗.๘๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๕๗ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ

กรมส่งเสริมการเกษตร ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยแยกเป็น ๒ กิจกรรม คือ ๑.ค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย เป็นเงิน ๒,๓๖๓,๕๕๐ บาท

๒.สนับสนุนปัจจัยการผลิต ให้กับเกษตรกร ๗๐,๐๐๐ ราย เป็นเงิน ๕,๑๒๒,๕๐๐ บาท

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมส่งเสริมการเกษตรมีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐มีบางกิจกรรมที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้รับมอบหมาย ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมส่งเสริมการเกษตร

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๒,๓๖๓,๕๕๐	๒,๓๔๒,๕๕๐	๒๑,๐๐๐	๑๕,๗๕๗	๑๕,๖๑๗	๙๙.๑๒
๒.สนับสนุนปัจจัยการผลิต (ราย)	๕,๑๒๒,๕๐๐	๕,๑๕๐,๒๒๒.๑๑	๒๒,๒๗๗.๘๙	๗๐,๐๐๐	๗๐,๐๐๐	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๗,๕๓๖,๐๕๐	๗,๔๙๒,๗๗๒.๑๑	๔๓,๒๗๗.๘๙	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

การสนับสนุนปัจจัยการผลิตของกรมส่งเสริมการเกษตร คือ พันธุ์ไม้ผล จำนวน ๑๒ ชนิด โดยเฉลี่ยเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ จะได้ไม้ผล จำนวน ๕ ต้นต่อราย ซึ่งกรมส่งเสริมการเกษตร ได้แจกไม้ผลให้กับเกษตรกร ๗๐,๐๐๐ ราย จำนวน ๓๕๑,๖๑๘ ต้น แยกเป็น ต้นฝรั่ง ๔๐,๐๗๒ ต้น ต้นชมพู ๑๒,๓๑๐ ต้น ต้นมะนาว ๓๕,๒๗๗ ต้น ต้นมะม่วง ๓,๗๘๕ ต้น ต้นมะละกอ ๑๘๘,๑๕๗ ต้น ต้นลำไย ๑๐,๘๙๗ ต้น ต้นลิ้นจี่ ๘,๑๑๕ ต้น ต้นกล้วย ๔๒,๙๐๒ ต้น ต้นขนุน ๒,๙๐๑ ต้น ต้นมะขาม ๑,๕๘๔ ต้น ต้นส้มโอ ๕๕๓ ต้น และต้นทุเรียน ๕,๐๗๒ ต้น ทั้งนี้กรมส่งเสริมการเกษตรได้มอบหมายให้ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตรจำนวน ๒๒ ศูนย์ เป็นผู้ดำเนินการผลิตและจัดหา ตามตารางที่ ๒

ตารางที่ ๒ ปัจจัยการผลิตพันธุ์ไม้ผล ของศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร

หน่วยงาน	ชนิดไม้ผล ๑๒ ชนิด (ต้น)											
	ฝรั่ง	ชมพู	มะนาว	มะม่วง	มะละกอ	ลำไย	ลิ้นจี่	กล้วย	ขนุน	มะขาม	ส้มโอ	ทุเรียน
๑.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสมุทรสาคร	๓,๐๐๐	๒,๕๐๐๐	๗๐๐	๕๒								
๒.ศูนย์ส่งเสริม					๓๐,๐๐๐							

หน่วยงาน	ชนิดไม้ผล ๑๒ ชนิด (ต้น)											
	ฝรั่ง	ชมพู	มะนาว	มะม่วง	มะละกอ	ลำไย	ลิ้นจี่	กล้วย	ขนุน	มะขาม	ส้มโอ	ทุเรียน
และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดบุรีรัมย์												
๓.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดเชียงราย	๓๑๕	๑๔๓	๗๗๑	๙๑๗		๕๕๗	๑๓๘					
๔.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดกระบี่	๒,๔๔๕		๒,๔๔๕									
๕.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดตรัง					๕,๐๐๐			๑๐,๐๐๐				
๖.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดยโสธร	๒,๒๑๑	๑,๖๖๓	๑,๘๖๐	๒,๓๖๕					๑,๒๗๑			
๗.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดอุดรธานี					๒๗,๕๐๒			๑๓,๗๕๑				
๘.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัด นครราชสีมา					๑๗,๐๐๐							
๙.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดเลย	๒,๘๕๑		๓,๖๒๔	๔๕๑		๔,๕๒๒	๒,๕๗๗		๑,๕๙๙	๑,๕๘๔	๕๔๓	
๑๐.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดน่าน	๓,๙๒๔	๓,๙๒๔										
๑๑.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดลำพูน					๒๖,๔๑๐							
๑๒.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัด มหาสารคาม					๒๖,๙๑๓							
๑๓.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร จังหวัดสุราษฎร์ ธานี	๒,๕๘๐	๒,๕๘๐										
๑๔.ศูนย์ส่งเสริม และพัฒนาอาชีพ การเกษตร	๔,๔๙๑		๔,๖๔๘			๔๒๕						

หน่วยงาน	ชนิดไม้ผล ๑๒ ชนิด (ตัน)											
	ฝรั่ง	ชมพู	มะนาว	มะม่วง	มะละกอ	ลำไย	ลิ้นจี่	กล้วย	ขนุน	มะขาม	ส้มโอ	ทุเรียน
จังหวัดเชียงใหม่												
๑๕.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสุพรรณบุรี					๑๖,๐๐๐			๘,๐๐๐				
๑๖.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดพิษณุโลก					๒๐,๐๐๐			๔,๐๙๘				
๑๗.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดชลบุรี					๑๒,๒๗๖							
๑๘.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดฉะเชิงเทรา	๗,๐๒๕		๑๐,๕๕๓									
๑๙.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย	๔,๕๘๓		๔,๖๕๔			๕,๓๙๓	๕,๔๐๐					
๒๐.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดยะลา			๙๐๖									๕,๐๗๒
๒๑.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง	๖,๖๔๗	๕,๑๑๖							๓๑			
๒๒.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดนครราชสีมา					๗,๐๕๖			๗,๐๕๖				
รวม	๔๐,๐๗๒	๑๒,๓๑๐	๓๕,๒๗๗	๓,๗๘๕	๑๘๘,๑๕๗	๑๐,๘๙๗	๘,๑๑๕	๔๒,๙๐๕	๒,๙๐๑	๑,๕๘๔	๕๔๓	๕,๐๗๒

โดยศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จำนวน ๒๒ ศูนย์ ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อ
การผลิตและจัดหาพันธุ์ไม้ผล ตามตารางที่ ๓

ตารางที่ ๓ ผลการใช้จ่ายเงินของศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร ๒๒ ศูนย์

หน่วยงาน	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
๑.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสมุทรสาคร	๑๕๖,๔๐๐	๑๓๕,๕๐๐	๒๐,๙๐๐
๒.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดบุรีรัมย์	๑๒๐,๐๐๐	๑๑๙,๙๖๐	๔๐
๓.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงราย	๓๐๙,๒๕๐	๓๐๙,๒๕๐	-
๔.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดกระบี่	๑๒๑,๑๕๐	๑๒๑,๑๕๐	-

หน่วยงาน	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
๕.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดตรัง	๑๗๕,๐๐๐	๑๗๔,๙๕๖	๔๔
๖.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดยโสธร	๕๐๒,๒๐๐	๕๐๒,๒๐๐	-
๗.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดอุดรธานี	๔๒๐,๐๐๐	๔๒๐,๐๐๐	-
๘.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดนครราชสีมา	๘๕,๐๐๐	๘๕,๐๐๐	-
๙.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเลย	๔๒๗,๘๐๐	๔๒๗,๗๙๙.๗๖	๐.๒๔
๑๐.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดน่าน	๑๙๖,๒๐๐	๑๙๖,๒๐๐	-
๑๑.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดลำพูน	๑๒๕,๐๐๐	๑๒๔,๙๘๑.๕๐	๑๘.๕๐
๑๒.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดมหาสารคาม	๑๓๗,๕๐๐	๑๓๗,๕๐๐	-
๑๓.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๑๒๙,๐๐๐	๑๒๘,๙๗๐	๓๐
๑๔.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดเชียงใหม่	๒๓๙,๑๐๐	๒๓๙,๑๐๐	-
๑๕.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดสุพรรณบุรี	๒๐๐,๐๐๐	๒๐๐,๐๐๐	-
๑๖.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดพิษณุโลก	๑๖๐,๐๐๐	๑๕๙,๙๙๙.๘๕	๐.๑๕
๑๗.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดชลบุรี	๗๕,๐๐๐	๗๕,๐๐๐	-
๑๘.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดฉะเชิงเทรา	๔๓๙,๔๕๐	๔๓๙,๔๕๐	-
๑๙.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดหนองคาย	๕๐๐,๗๕๐	๔๙๙,๕๕๘	๑,๑๙๒
๒๐.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดยะลา	๑๔๙,๔๕๐	๑๔๙,๔๕๐	-
๒๑.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง	๓๒๙,๒๕๐	๓๒๙,๒๕๐	-
๒๒.ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนา	๑๗๕,๐๐๐	๑๗๔,๙๔๗	๕๓

หน่วยงาน	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
อาชีพการเกษตร จังหวัด นครศรีธรรมราช			
รวม	๕,๑๗๒,๕๐๐	๕,๑๕๐,๒๒๒.๑๑	๒๒,๒๗๗.๘๙

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานเกษตรจังหวัด ร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด

จากการสอบทานและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ที่จังหวัดร้อยเอ็ด พบว่า สำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๙๔,๖๕๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๙๔,๖๕๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ ที่ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร เกาะแก้ว อำเภอเสลภูมิ จังหวัดร้อยเอ็ด ๖๓๑ ราย จำนวน ๙๔,๖๕๐ บาท (ตามตารางที่ ๔)

ตารางที่ ๔ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๙๔,๖๕๐	๙๔,๖๕๐	-	๖๓๑	๖๓๑	๑๐๐
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต (ราย)	-	-	-	๔,๖๘๕	๔,๖๘๕	-
รวมทั้งสิ้น	๙๔,๖๕๐	๙๔,๖๕๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์

จากการสอบทานและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ที่จังหวัด นครสวรรค์ พบว่า สำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๗,๕๕๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๗,๕๕๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ ที่ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร อำเภอแม่วงก์ จังหวัดนครสวรรค์ ๑๑๗ ราย จำนวน ๑๗,๕๕๐ บาท (ตามตารางที่ ๕)

ตารางที่ ๕ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๗,๕๕๐	๑๗,๕๕๐	-	๑๑๗	๑๑๗	๑๐๐
๒. สนับสนุนปัจจัยการผลิต (ราย)	-	-	-	๑,๓๔๙	๑,๓๔๙	-
รวมทั้งสิ้น	๑๗,๕๕๐	๑๗,๕๕๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้รายละเอียดของโครงการเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลการดำเนินงานที่กรมส่งเสริมการเกษตรได้รับมอบหมายโดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนดโดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของกิจกรรมฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลาง ณ กองวิจัยและพัฒนาางานส่งเสริมการเกษตร และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมส่งเสริมการเกษตรที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙– ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามตัวชี้วัดประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบทานรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรกร ที่กรมส่งเสริมการเกษตรรับผิดชอบในระบบ พบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบกับข้อมูลเกษตรกรในระบบ ไม่ตรงกัน หรือจำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมายให้กรมรับผิดชอบกับจำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบไม่ตรงกัน และยังมีได้ประเมินผลจัดกลุ่มให้กับเกษตรกรทุกราย (รายละเอียดตามตารางที่ ๖ และตารางที่ ๗)

ตารางที่ ๖ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๑๕,๗๕๗ ราย	๑๕,๖๑๗ ราย	๑๕,๗๒๗ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๗ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๑๕,๗๒๗	๑๓,๘๐๒	๑,๔๑๗	๔๔๘	๖๐

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑.๓ ข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่ถูกต้อง เนื่องจากพบใบสมัครเกษตรกรอำเภอไพศาลี จังหวัดนครสวรรค์ ที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่และลายมือชื่อเกษตรกรที่ลงทะเบียนในวันศึกษาดูงานไม่ตรงกัน

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังมิได้แก้ไขข้อมูล และยังไม่มีการสอบทานความถูกต้องข้อมูลของเกษตรกร

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

๑.ให้กรมส่งเสริมการเกษตร แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

๒.เห็นควรให้สำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์และสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเกษตรกรว่ารายใดที่เข้าร่วมโครงการ หากเข้าร่วมโครงการแล้วยังมิได้กรอกใบสมัครก็ให้กรอกใบสมัครให้เรียบร้อย และบันทึกแก้ไขข้อมูลเกษตรกรให้ถูกต้องในระบบต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ พบว่าหลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอเกษตรจังหวัดทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมการเกษตร ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมการเกษตร ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการและเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

ข้อตรวจพบที่ ๔ มีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า

สำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด มีการส่งใช้เงินยืมราชการล่าช้า ๔๔ วัน จากสัญญาเงินยืม นายสุขสันต์ แก้วศิริ ได้มีการยืมเงินราชการเพื่อพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานที่ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร เกาะแก้ว อ.เสลภูมิ จ.ร้อยเอ็ด โดยรับเงินไปเมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ (ครบกำหนด ๑๘ มกราคม ๒๕๖๐) และมาขอใช้เงินยืม เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๐

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการกิจในปริมาณมาก

ผลกระทบ ส่งใช้เงินยืมไม่ทันภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมการเกษตร ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตามการส่งใช้เงินยืม เร่งรัดให้ผู้ยืมเงินราชการ ส่งใช้หลักฐานและเงินเหลือจ่าย ภายในกำหนดระยะเวลา ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐(๓)

ข้อตรวจพบที่ ๕ ระบบควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

จากการสอบทานรายงานความก้าวหน้าของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ สำนักงานเกษตรจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า สำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ มีการรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานโครงการฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามการตรวจติดตามการดำเนินการ ขับเคลื่อนนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้กับสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ไม่ครบทุกเดือน ส่งผลให้รายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ มีข้อมูลสนับสนุนไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้ผู้บริหารรับทราบผลการดำเนินงานที่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมการเกษตร ควรกำชับเจ้าหน้าที่ในพื้นที่รับผิดชอบโครงการ รายงานผลความก้าวหน้าของโครงการ ให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ผู้รับผิดชอบในการรายงานภาพรวมให้กับผู้บริหารทราบ ให้ครบถ้วนตามกำหนดระยะเวลาและตามแนวทางที่โครงการกำหนด

๙. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการ เป็นงบดำเนินงานทั้งสิ้น ๒,๗๕๔,๒๕๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๒,๗๓๘,๐๔๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๔๒ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ คงเหลือ ๑๖,๒๐๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๐.๕๘ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยแยกเป็น ๓ กิจกรรม คือ
๑.ค่าใช้จ่ายในการประชุมเชิงปฏิบัติการของเกษตรกรเป้าหมาย เป็นเงิน ๑,๓๕๑,๕๐๐ บาท
๒.ค่าใช้จ่ายสำหรับแนะนำส่งเสริมและติดตามประเมินผลโครงการ เป็นเงิน ๕๗๖,๗๐๐ บาท
๓.ค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย เป็นเงิน ๘๒๖,๐๕๐ บาท

โดยมีตัวชี้วัดการดำเนินงานโครงการ คือ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดให้การแนะนำส่งเสริมเกษตรทฤษฎีใหม่แก่เกษตรกรเป้าหมายตามขั้นตอนและวิธีการที่รับผิดชอบ เป้าหมายรวมทั้งประเทศ จำนวน ๕,๔๐๖ ราย

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ มีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ มีบางกิจกรรมที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๘๒๖,๐๕๐	๘๑๐,๙๐๐	๑๕,๑๕๐	๕,๕๐๗	๕,๔๐๖	๙๘.๑๗
๒. ประชุมเชิงปฏิบัติการของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑,๓๕๑,๕๐๐	๑,๙๒๗,๑๔๔	๑,๐๕๖	๕,๔๐๖	๕,๔๐๖	๑๐๐
๓. แนะนำส่งเสริมและติดตามประเมินผลโครงการ	๕๗๖,๗๐๐					
รวมทั้งสิ้น	๒,๗๕๔,๒๕๐	๒,๗๓๘,๐๔๔	๑๖,๒๐๖	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ซึ่งผลการดำเนินงานในปี ๒๕๖๐ กรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้พาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน จำนวน ๕,๔๐๖ ราย (๗๓ จังหวัด) จากเป้าหมาย ๕,๕๐๗ ราย เนื่องจากจำนวนเกษตรกรที่รับผิดชอบที่จังหวัดระยองได้ลดจำนวนเป้าหมายลง เหลือ ๓๗ ราย (ลดลงจำนวน ๑๐๑ ราย)

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๗๐,๗๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๗๐,๗๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๑๕๗ ราย) จำนวน ๒๓,๕๕๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการประชุมเชิงปฏิบัติการ และให้คำแนะนำส่งเสริมและติดตามประเมินผลโครงการ จำนวน ๔๗,๑๕๐ บาท (ตามตารางที่ ๒)

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๒๓,๕๕๐	๒๓,๕๕๐	-	๑๕๗	๑๕๗	๑๐๐
๒. ประชุมเชิงปฏิบัติการของ เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๓๙,๒๕๐	๔๗,๑๕๐	-	๑๕๗	๑๕๗	๑๐๐
๓. แนะนำส่งเสริมและติดตาม ประเมินผลโครงการ	๗,๙๐๐					
รวมทั้งสิ้น	๗๐,๗๐๐	๗๐,๗๐๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๔๘,๗๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๔๘,๗๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๑๐๒ ราย) จำนวน ๑๕,๓๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการประชุมเชิงปฏิบัติการ และให้คำแนะนำส่งเสริมและติดตามประเมินผลโครงการ จำนวน ๓๓,๔๐๐ บาท (ตามตารางที่ ๓)

ตารางที่ ๓ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานจังหวัดนครสวรรค์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๕,๓๐๐	๑๕,๓๐๐	-	๑๐๒	๑๐๒	๑๐๐
๒. ประชุมเชิงปฏิบัติการของ เกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๒๕,๕๐๐	๓๓,๔๐๐	-	๑๐๒	๑๐๒	๑๐๐
๓. แนะนำส่งเสริมและติดตาม ประเมินผลโครงการ	๗,๙๐๐					
รวมทั้งสิ้น	๔๘,๗๐๐	๔๘,๗๐๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้รายละเอียดของโครงการเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่กรมส่งเสริมสหกรณ์กำหนดไว้ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด โดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของ

กิจกรรมฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลาง ณ กองประสานงานโครงการพระราชดำริ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบถามผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามตัวชี้วัดประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบถามรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ที่กรมส่งเสริมสหกรณ์รับผิดชอบในระบบ พบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบกับข้อมูลเกษตรกรในระบบ ไม่ตรงกัน หรือจำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมายให้กรมรับผิดชอบกับจำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบไม่ตรงกัน และยังมีได้ประเมินผลจัดกลุ่มให้กับเกษตรกรทุกราย (รายละเอียดตามตารางที่ ๔ และตารางที่ ๕)

ตารางที่ ๔ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๕,๕๐๗ ราย	๕,๔๐๖ ราย	๕,๔๘๙ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ทั้งนี้ ในรายงานผลการป้อนข้อมูลเกษตรทฤษฎีใหม่ผ่านระบบออนไลน์ของกรมส่งเสริมสหกรณ์ ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๑ ได้ปรับลดเป้าหมายของจังหวัดระยอง คงเหลือ ๓๗ ราย ทำให้เป้าหมายภาพรวมของกรมส่งเสริมสหกรณ์คงเหลือ ๕,๔๐๖ ราย และผลการดำเนินงาน ๕,๕๒๔ ราย

ตารางที่ ๕ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๕,๔๘๙	๔,๗๕๕	๔๖๔	๒๖๗	๓

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑.๓ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด บันทึกข้อมูลสภาพเศรษฐกิจและสังคมครัวเรือนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่ครบถ้วน บันทึกเพียง ๑๐๐ ราย จากเกษตรกรเป้าหมาย ๑๕๗ ราย

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีการปฏิบัติงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังมิได้แก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

๑.ให้กรมส่งเสริมสหกรณ์ แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

๒.ให้สำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด บันทึกข้อมูลสภาพเศรษฐกิจและสังคมครัวเรือนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ ที่ยังมีได้บันทึกอีก ๕๗ รายให้ครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลเกษตรกรต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒ มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ พบว่าหลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอสหกรณ์จังหวัดทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของวิทยากร มาเป็นหลักฐานในการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนดไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย” และใช้แบบฟอร์มการจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรและแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอกให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบที่ ๔ มีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า

จากการสอบทานการเบิกจ่ายใบสำคัญคู่จ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ พบว่า สำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ มีการส่งใช้เงินยืมราชการล่าช้า ๘ วัน จากสัญญาเงินยืมราชการของนางทิพสุคนธ์ เกษมสรวล นักวิชาการสหกรณ์ปฏิบัติการ ยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุมเชิงปฏิบัติการ การดำเนินโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๒๔,๔๘๐ บาท โดยรับเงินไปเมื่อวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๐ ครบกำหนด ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐ และมาขอใช้เงินยืม เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการกิจในปริมาณมาก

ผลกระทบ ส่งใช้เงินยืมไม่ทันภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ติดตามการส่งใช้เงินยืม เร่งรัดให้ผู้ยืมเงินราชการ ส่งใช้หลักฐานและเงินเหลือจ่าย ภายในกำหนดระยะเวลา ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐(๓)

ข้อตรวจพบที่ ๕ ระบบควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมเพียงพอ

จากการสอบทานรายงานความก้าวหน้าของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีการรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานโครงการฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามการตรวจติดตามการดำเนินการขับเคลื่อนนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้กับสำนักงานสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ ไม่ครบทุกเดือน ส่วนใหญ่รายงานความก้าวหน้าทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ มีสำเนานำบันทึกการจัดส่งรายงานความก้าวหน้ามาให้ตรวจสอบแต่ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ **ส่งผล**ให้รายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ มีข้อมูลสนับสนุนไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ทำให้ผู้บริหารรับทราบผลการดำเนินงานที่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

กรมส่งเสริมสหกรณ์ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ในพื้นที่รับผิดชอบโครงการ รายงานผลความก้าวหน้าของโครงการ ให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ผู้รับผิดชอบในการรายงานภาพรวมให้กับผู้บริหารทราบ ให้ครบถ้วนตามกำหนดระยะเวลาและตามแนวทางที่โครงการกำหนด

๑๐. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกรมหม่อนไหม

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของกรมหม่อนไหม ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการ เป็นงบดำเนินงานทั้งสิ้น ๑,๗๑๓,๙๐๐ บาท เป็นงบประมาณในส่วนของสำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีหม่อนไหม รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการนำส่งท่อนพันธุ์หม่อนและค่าใช้จ่ายในการติดตามผลการดำเนินงาน รวมเป็นเงินจำนวน ๖๕๐,๐๐๐ บาท โดยขอเบิกจ่ายจากงบผลิต การผลิตสินค้าหม่อนไหมได้รับการส่งเสริมและพัฒนา กิจกรรมสนับสนุนโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริและโครงการพิเศษ สำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีหม่อนไหม และในส่วน of สำนักวิจัยและพัฒนาหม่อนไหม ขอใช้งบประมาณในส่วนการผลิตขยายพันธุ์หม่อนไหมของสำนักวิจัยและพัฒนาหม่อนไหม จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๑,๗๑๓,๙๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ

กรมหม่อนไหม ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยแยกเป็น ๔ รายการ คือ

๑. ค่าสนับสนุนท่อนพันธุ์หม่อน จำนวน ๘๕๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการนำส่งท่อนพันธุ์หม่อน จำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท
๓. ค่าใช้จ่ายในการติดตามผลการดำเนินงาน จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท
๔. ค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน จำนวน ๒๑๓,๙๐๐ บาท

โดยมีตัวชี้วัดการดำเนินงานโครงการ ดังนี้

ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ : มีพื้นที่ปลูกหม่อนเพิ่มขึ้น ไม่น้อยกว่า ๑,๐๐๐ ไร่

ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ : เกษตรกรมีอาชีพเสริมและมีรายได้เพิ่มขึ้น โดยนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงไปประยุกต์ใช้ในชีวิตประจำวัน

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมหม่อนไหม มีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ มีบางกิจกรรมที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมหม่อนไหม

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. การผลิตท่อนพันธุ์หม่อน (ท่อน)	๓๕๐,๐๐๐	๓๕๐,๐๐๐	-	๓,๕๐๐,๐๐๐	๓,๕๐๐,๐๐๐	๑๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการนำส่งท่อนพันธุ์หม่อน	๓๕๐,๐๐๐	๓๕๐,๐๐๐	-	-	-	-
๓. ติดตามผลการดำเนินงาน (สพท./สมช./ศมม.)	๓๐๐,๐๐๐	๓๐๐,๐๐๐	-	-	-	-
๔. สนับสนุนท่อนพันธุ์หม่อนเพิ่มเติม/ติดตามเยี่ยมเยียน/ติดตามผลการดำเนินงาน	๕๐๐,๐๐๐	๕๑๐,๕๐๐	(๑๐,๕๐๐)	-	-	-

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๕. นำเกษตรกรรศึกษาดูงาน กิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิง ปฏิบัติการ (ราย) ดูแลเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๒๑๓,๙๐๐	๒๐๓,๘๕๐	๑๐,๐๕๐	๑,๔๒๖	๑,๓๕๙ ๑,๔๒๓	๙๕.๓๐
๖. แจกท่อนพันธุ์หม่อน (ราย) (ท่อน)	-	-	-	๗๐,๐๐๐ -	๖๐,๐๐๙ ๒,๙๕๕,๕๕๑	๘๕.๗๓
รวมทั้งสิ้น	๑,๗๑๓,๙๐๐	๑,๗๑๓,๙๐๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ซึ่งผลการดำเนินงานในปี ๒๕๖๐ กรมหม่อนไหม ได้ดำเนินการตามกิจกรรมต่างๆ ดังนี้

๑. แจกจ่ายท่อนพันธุ์หม่อนให้กับเกษตรกร จำนวน ๗๓ จังหวัด (ยกเว้น ปทุมธานี ปราจีนบุรี ประจวบคีรีขันธ์ และภูเก็ต) จำนวน ๖๐,๐๐๙ ราย (แจกจ่ายเฉพาะเกษตรกรที่ขอรับการสนับสนุน) โดยแจกท่อนพันธุ์หม่อนใบ จำนวน ๒,๙๕๐,๗๔๔ ท่อน และท่อนพันธุ์หม่อนผล จำนวน ๑๔,๘๐๗ ท่อน

๒. รับผิดชอบเกษตรกร จำนวน ๑,๔๒๓ ราย (๒๒ จังหวัด)

๔. พาเกษตรกรรศึกษาดูงาน จำนวน ๑,๓๕๙ ราย (๒๐ จังหวัด) จากเป้าหมาย ๑,๔๒๖ ราย

๕. ติดตามเยี่ยมเยียนให้คำปรึกษา แก้ไขปัญหาในการดำเนินงานและให้คำแนะนำเกษตรกร ตั้งแต่เดือนมีนาคม – เดือนกันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๖,๑๕๓ ราย

๖. มีพื้นที่ปลูกหม่อนเพิ่มขึ้น ๒,๙๕๐ ไร่ (หม่อนใบ ๑,๐๐๐ ต้น/ไร่)

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ ศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

ศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด

ศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๔๖,๒๑๕ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๔๖,๒๑๕ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกร ๑๓๙ ราย (เป้าหมาย ๒๐๖ ราย) ไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ จำนวน ๒๐,๔๖๘ บาท ค่าท่อนพันธุ์หม่อน ๕๒,๐๐๐ บาท และค่าใช้จ่ายในการส่งท่อนพันธุ์และค่าติดตาม จำนวน ๗๓,๗๔๗ บาท (ตามตารางที่ ๒)

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ค่าท่อนพันธุ์หม่อน	๖๕,๐๐๐	๕๒,๐๐๐	๑๓,๐๐๐			
๒. ค่าใช้จ่ายในการส่งท่อนพันธุ์หม่อนและค่าติดตาม	๕๐,๓๑๕	๗๓,๗๔๗	(๒๓,๔๓๒)	-	-	-
๓. ค่าใช้จ่ายในการอบรมเกษตรกร	๓๐,๙๐๐	๒๐,๔๖๘	๑๐,๔๓๒	๒๐๖	๑๓๙	๖๗.๔๘
รวมทั้งสิ้น	๑๔๖,๒๑๕	๑๔๖,๒๑๕	-	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้คู่มือปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่กรมหม่อนไหมกำหนดไว้ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด โดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของกิจกรรมฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลาง ณ สำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยีหม่อนไหม กลุ่มโครงการพระราชดำริ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดร้อยเอ็ด รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมหม่อนไหม ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามตัวชี้วัดประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบทานรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ที่กรมหม่อนไหมรับผิดชอบในระบบพบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมหาดไทยให้กรมรับผิดชอบกับจำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบไม่ตรงกัน และยังมีได้ประเมินผลจัดกลุ่มให้กับเกษตรกรทุกราย (รายละเอียดตามตารางที่ ๓ และตารางที่ ๔)

ตารางที่ ๓ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมหาดไทย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๑,๔๒๖ ราย	๑,๔๒๓ ราย	๑,๔๒๓ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๔ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๑,๔๒๓	๑,๓๘๒	๓๙	๑	๑

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีการปฏิบัติงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังมิได้แก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

ให้กรมหม่อนไหม แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒ ดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่โครงการกำหนด

จากการสอบถามการดำเนินงานของศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด พบว่า ศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด มีเกษตรกรเป้าหมายที่ต้องดูแล จำนวน ๒๐๖ ราย แต่ได้พาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ จำนวน ๑๓๙ ราย ที่ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ต.นาหวาล อ.พนมไพร จ.ร้อยเอ็ด ของนายเรืองยศ ผันผาย เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ และเงินที่เหลือจากการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานหน่วยงานมิได้ส่งคืนส่วนกลางแต่นำมาใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกร ซึ่งเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ แต่ไม่ได้ไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ มีจำนวน ๖๗ ราย

สาเหตุ

เกิดจากความไม่พร้อมของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมในวันและเวลาดังกล่าวได้

ผลกระทบ

ส่งผลให้เกษตรกรดังกล่าวไม่ได้รับความรู้เกี่ยวกับแนวทางทฤษฎีใหม่ที่หน่วยงานของรัฐเตรียมไว้ให้

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไป กรมหม่อนไหม ควรชี้แจงรายละเอียดโครงการฯ ให้เกษตรกรทราบ และตรวจสอบความพร้อมของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ว่าสามารถเข้าร่วมกิจกรรมให้ครบถ้วนตามที่โครงการฯ กำหนดหรือไม่ เพื่อที่จะได้ประเมินผลว่ากิจกรรมที่โครงการดำเนินการนั้น ส่งผลต่อความสำเร็จของโครงการหรือไม่

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่ไม่ได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอผู้อำนวยการหม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ทราบแล้ว แต่ไม่ได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

กรมหม่อนไหม ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๔ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของศูนย์หม่อนไหมเฉลิมพระเกียรติฯ ร้อยเอ็ด พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

กรมหม่อนไหม ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

**๑๑. สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม**

คณะผู้ตรวจสอบภายใน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ แต่ได้ใช้จ่ายงบประมาณจำนวน ๓,๙๑๖,๖๗๐ บาท จากแผนงานยุทธศาสตร์ ด้านพัฒนาเกษตรกรรมที่ยั่งยืนและเสริมสร้างความเข้มแข็งของเกษตรกรอย่างเป็นระบบ โครงการส่งเสริมเกษตรทฤษฎีใหม่ในเขตปฏิรูปที่ดิน เป็น งบประมาณในการนำเกษตรกรศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ค่าใช้จ่ายในการจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่/ติดตามให้คำแนะนำเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ โดยสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ได้ดำเนินการตามแผนงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด มิได้จัดทำโครงการของหน่วยงานเอง

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมเป็นหน่วยงานที่มีภารกิจเป็นพี่เลี้ยงให้กับเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ตามที่ได้รับมอบหมาย ในการช่วยเกษตรกรจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ วางแผน/ประสานการรับปัจจัยการผลิตพื้นฐานจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการแก่เกษตรกร ติดตามความก้าวหน้า ให้คำแนะนำ และคำปรึกษาการทำแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่

ผลการดำเนินงานในภาพรวมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ได้รับมอบหมายจากสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ให้รับผิดชอบเกษตรกรรมรวม ๔,๓๒๒ ราย แต่เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกร ในพื้นที่ดำเนินการ ทำให้เป้าหมายเกษตรกรในความรับผิดชอบของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เพิ่มขึ้นเป็น ๔,๖๖๕ ราย ในพื้นที่ ๗๒ จังหวัด โดยได้มีการดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานโครงการฯ ครบถ้วนตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตามตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑. สรุปผลการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของโครงการ

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๔,๓๒๒	๔,๖๖๕	๑๐๗.๙๓	๓,๙๑๖,๖๗๐	๔,๒๐๕,๖๔๘	๙๖.๕๗
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๔,๓๒๒	๔,๖๖๕	๑๐๐		มีการใช้งบประมาณปกติของกรมเพิ่มเติม	

ซึ่งหน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้

๑. ดำเนินงานกิจกรรมส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ โดยนำเกษตรกรศึกษาดูงานในแปลงต้นแบบของเกษตรกร/ศูนย์การเรียนรู้ จำนวน ๔,๖๖๕ ราย เกินกว่า

เป้าหมายที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด จำนวน ๓๔๓ ราย (สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มอบหมาย ๔,๓๒๒ ราย)

๒. ดำเนินการสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดินของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ให้กับเกษตรกรที่สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมรับผิดชอบ จำนวน ๔,๖๖๕ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง

๓. ดำเนินการดูแล ให้คำแนะนำ คำปรึกษา และช่วยแก้ไขปัญหาให้กับเกษตรกรเป้าหมาย ตั้งแต่ได้รับปัจจัยการผลิตจนถึงสิ้นสุดโครงการที่สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมรับผิดชอบ จำนวน ๔,๖๖๕ ราย ดำเนินการได้ครบตามเป้าหมายจริง

๔. ดำเนินการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานโครงการฯ ตามแบบฟอร์มฯ ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนด ตั้งแต่เดือนมีนาคม - กันยายน ๒๕๖๐

๕. ดำเนินการติดตามนิเทศงานในพื้นที่ดำเนินการ โดยคณะผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นระยะๆ ตลอดการดำเนินงานโครงการฯ

และจากการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมได้ดำเนินการถอดบทเรียนและสรุปปัญหา/อุปสรรคในการดำเนินงานโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สรุปได้ดังนี้

ตารางที่ ๒. สรุปข้อมูลการถอดบทเรียนโครงการ

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ดีแล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
๖. วิสัยทัศน์/เป้าหมาย ● การกำหนดเป้าหมายของโครงการ/ประโยชน์ที่เกษตรกรได้รับ	เป้าหมายโครงการกำหนดชัดเจน เกษตรกรที่มีความสนใจได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานโครงการ	๑. เกษตรกรเป้าหมายที่เข้ามาไม่มีความเข้าใจเป้าหมายของโครงการฯอย่างแท้จริง ส่งผลต่อการดำเนินงานโครงการฯ ๒. เกษตรกรส่วนใหญ่ยังไม่สามารถผลิตสินค้าเพื่อจำหน่ายได้ในระยะเวลา ๑ ปี เนื่องจากรูปแบบการเพาะปลูกของเกษตรกรส่วนใหญ่เป็นพืชสวนเป็นหลัก ๓. จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการมีมากเกินไป บางรายไม่พร้อมจะดำเนินการ พื้นที่ไม่เอื้ออำนวย ๔. จำนวนเป้าหมายมีมากเกินไป สอดคล้องกับจำนวนเจ้าหน้าที่ในการดำเนินงานในพื้นที่ อีกทั้งมีเวลาจำกัด
● ความเป็นไปได้ในการบรรลุ	เกษตรกรมีความสนใจและตั้งใจ	๑. ไม่ควรกำหนดเป้าหมายในการ

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ดีแล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/ เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
เป้าหมายของโครงการ (output/outcome)	ปฏิบัติสามารถบรรลุเป้าหมาย ของโครงการฯ และสามารถ พัฒนาศักยภาพของตนเองให้ เพิ่มพูนมากขึ้น	ดำเนินงานโครงการฯ ควรให้เกิด จากความต้องการของเกษตรกร จะให้รูปแบบการพัฒนาเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล เกษตรกรสามารถ นำไปปฏิบัติได้จริง ๒. เกษตรกรให้ความสำคัญกับ การจดบันทึก ทำบัญชีครัวเรือน น้อย หรือ ทำบัญชีรับจ่ายไม่เป็น
๗. โครงสร้าง กลไก การขับเคลื่อน การดำเนินงาน	ทุกหน่วยงานร่วมกันบูรณาการใน การทำงาน	๑. รูปแบบการขับเคลื่อนมีการ เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ไม่ ชัดเจน มุ่งเน้นเชิงปริมาณ และ ระบบรายงานทำให้การ ดำเนินงานไม่มีคุณภาพ รูปแบบ การดำเนินงานต้องสร้างความ เข้าใจ ปลุกฝังแนวคิดต้อง ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและใช้ ระยะเวลาในการดำเนินงาน โครงการฯ ๒. บางพื้นที่ยังขาดการร่วมมือ จากสถาบันการศึกษา
๘. การแปลงนโยบายสู่การปฏิบัติ ● การจัดทำแผนปฏิบัติงาน ● การบริหารงบประมาณ	- มีแบบแผนการทำงานที่ดี - เหมาะสมสำหรับการเริ่มต้นทำ ตามแนวทางเกษตรทฤษฎีใหม่	๑. กำหนดระยะเวลาเร่งด่วน ไม่ สามารถทำให้สำเร็จตาม แผนปฏิบัติงานได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๒. ข้อเสนอแนะที่มีมากเกินไปเกิด ความสับสนแก่ผู้ปฏิบัติงานใน พื้นที่ ๑. ขึ้นอยู่กับเกษตรกรที่มีความ พร้อมที่จะลงมือทำ และต่อยอด การผลิตจากงบประมาณที่ช่วย สนับสนุนปัจจัยการผลิตขึ้น พื้นฐาน ๒. การจัดสรรงบประมาณน้อย

ประเด็นพิจารณา	สิ่งที่ได้แล้ว/ต้องต่อยอด/พัฒนา	สิ่งที่ต้องปรับปรุง/แก้ไข/ เปลี่ยนแปลง/ยกเลิก
- กระบวนการและลำดับขั้นตอนการทำงานที่สอดคล้องประสานกัน เช่น ระบบการส่งมอบปัจจัยการผลิต การตรวจเยี่ยม หรือการเก็บข้อมูลเกษตรกร - การติดตามและรายงานผล	- การบูรณาการแต่ละหน่วยงาน ๑. การบูรณาการแต่ละหน่วยงาน ๒. การให้ความร่วมมือของเกษตรกร	เกินไป แม้ว่าจะมีที่มาจากหลายแหล่งก็ตาม ๑. ไม่สามารถทำตามกำหนดเงื่อนไขเวลา ติดขัดในข้อระเบียบ ๒. ส.ป.ก.ควรได้รับจัดสรรเฉพาะเกษตรกรในเขต ส.ป.ก. เนื่องจากติดขัดในข้อระเบียบ ๑. เก็บข้อมูล รายละเอียด ความถี่ในการรายงานผลมาก ความจำเป็น ๒. เกษตรกรที่ได้รับมาก และกระจายลงพื้นที่ติดตามอาจไม่ทั่วถึง
๔. การประชาสัมพันธ์สร้างการรับรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติและเกษตรกร	- การประชุมทำความเข้าใจ	- การเปลี่ยนแปลงแผนในการปฏิบัติงานบ่อย
๕. ความพร้อมและองค์ความรู้ ความเข้าใจของเกษตรกร/ปราชญ์/เอกชน /สถาบันการศึกษา	- การบูรณาการและการประสานงาน	๑. การกำหนดบทบาทภารกิจภาคเอกชนไม่ชัดเจน รูปแบบการให้การสนับสนุนไม่ชัดเจนและส่งไม่ถึงเกษตรกร ๒. เกษตรกรบางส่วนไม่พร้อมที่จะปรับเปลี่ยนทัศนคติในการทำเกษตรกรแบบผสมผสาน/ทฤษฎีใหม่เนื่องจากได้ผลตอบแทนน้อยและขาดความเชื่อมั่น

ที่มา : แบบถอดบทเรียน โครงการ ๕ ประสานสืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ปี ๒๕๖๐ สำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ปัญหา/ อุปสรรค ในการดำเนินงานโครงการ ของสำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

๑. แนวทางการดำเนินงานยังขาดความชัดเจน การสื่อสารระหว่างนโยบายและผู้ปฏิบัติยังมีความคลาดเคลื่อน

๒. การลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินงานของแต่ละศูนย์ต้นแบบทฤษฎีใหม่อาจไม่ทั่วถึง ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาและสรรพกำลังของเจ้าหน้าที่ส่วนกลาง เนื่องจากพื้นที่ดำเนินการโครงการฯ ตั้งอยู่

พื้นที่ ส.ป.ก.ทั่วประเทศ การรวบรวมข้อมูลเชิงลึกของพื้นที่เป้าหมาย ส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ส่วนภูมิภาคได้รายงานเข้ามายังส่วนกลาง

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมพอควร และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๖๓๙	๖๓๙	๑๐๐	๔๘๐,๕๑๐	๒๙๔,๒๙๒ เงินเหลือ ๑๘๖,๒๑๘ บาท นำมาเบิกจ่ายร่วมกับ งบประมาณ โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในเขตปฏิรูปที่ดินของ หน่วยงาน	๖๑.๒๔
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ	๖๓๙	๖๓๙	๑๐๐			

สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครสวรรค์ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และมีผลดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและขั้นตอนที่โครงการฯ กำหนด ดังนี้

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ส่งเสริมองค์ความรู้เชิงปฏิบัติการ โดยพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้	๙๖	๙๖	๑๐๐	๗๓,๔๔๐	๔๙,๒๒๐ เงินเหลือ ๒๔,๒๒๐ บาท นำมาเบิกจ่าย	๖๗.๐๒
๒. การสำรวจพื้นที่เพื่อจัดทำผังแปลงเกษตรทฤษฎีใหม่ และการติดตาม ดูแล ให้คำแนะนำ	๙๖	๙๖	๑๐๐			

กิจกรรม	กิจกรรม (ราย)			งบประมาณ(บาท)		
	แผน	ผล	ร้อยละ	แผน	ผล	ร้อยละ
ปรึกษากับเกษตรกรที่รับผิดชอบ					ร่วมกับ งบประมาณ โครงการเกษตร ทฤษฎีใหม่ในเขต ปฏิรูปที่ดินของ หน่วยงาน	

ผลการตรวจสอบ

คณะผู้ตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยใช้เอกสารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ เป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด ตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์กำหนดหรือไม่ โดยเปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่กำหนด สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของโครงการฯ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานโครงการฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลางและเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการ ๒ จังหวัด ซึ่งมีหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้แก่ ๑) สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด และ ๒) สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครสวรรค์ ทั้งนี้ ได้รับความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสาร หลักฐานในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทั้งจากผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

ทั้งนี้ จากการเข้าสู่ตรวจเอกสาร/หลักฐานในการดำเนินงานโครงการฯ ทั้งในส่วนกลางและในพื้นที่ พบว่า การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ควรแก้ไขปรับปรุงให้การดำเนินงานโครงการมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ซึ่งมีข้อสังเกตที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑. การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการน้อมนำหลักการทฤษฎีใหม่ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากการตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ที่สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมรับผิดชอบในระบบจัดเก็บข้อมูลฯ ณ วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ พบว่า

๑.๑ ข้อมูลเกษตรกรที่บันทึกในระบบฯ มียอดไม่ตรงกับเอกสารรายชื่อเกษตรกรที่สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมรับผิดชอบ ดังนี้

ตารางที่ ๑ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบจริง	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๔,๓๒๒ ราย	๔,๖๖๕ ราย	๔,๔๗๗ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๒ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๔,๔๗๗	๓,๗๘๔	๕๓๗	๑๑๒	๔๔

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ จากระบบการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีจำนวนไม่เพียงพอกับภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก ประกอบกับในพื้นที่ดำเนินการ มีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ/แก้ไขข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลของเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบในระบบฐานข้อมูลที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่เป็นผู้บันทึกข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบมีความน่าเชื่อถือไม่เพียงพอ และไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มที่ เนื่องจากมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ดำเนินการดังนี้

๑. แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ในระบบฯ และทำการปรับปรุงข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อเป็นประโยชน์ในการติดตามการดำเนินงานของเกษตรกรในปีต่อไป

๒. แจ้งให้หน่วยงานในพื้นที่ที่ดำเนินการ จัดส่งข้อมูลเกษตรกรที่หน่วยงานรับผิดชอบให้ส่วนกลางทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการในส่วนกลาง ตรวจสอบข้อมูลในระบบฐานข้อมูลกับข้อมูลที่หน่วยงานในพื้นที่รายงาน ว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่ เป็นระยะๆ ตลอดจนถึงสิ้นสุดโครงการเพื่อเป็นการสอบทานข้อมูลให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และสามารถนำฐานข้อมูลในระบบไปใช้ประกอบการติดตามงานในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาณิชยกรรมไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมเสนอปฏิรูปที่ดินจังหวัด ทราบแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ(อธิบดี) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังมีความเข้าใจในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ไม่เพียงพอ

ผลกระทบ ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการและเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

๑๒. โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการทั้งสิ้น ๑,๐๑๔,๗๐๐ บาท เป็นงบรายจ่ายอื่น ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท และงบดำเนินงาน ๑๔,๗๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๙๗๘,๗๑๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๖.๔๕ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ คงเหลือ ๓๕,๙๘๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๕๕ ของงบประมาณที่ได้รับ

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แยกเป็น ๒ กิจกรรม คือ

๑. ค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย ๙๖ ราย เป็นเงิน ๑๔,๗๐๐ บาท

๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามประเมินผลโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๒ ครั้ง เป็นเงิน ๙๘๕,๓๐๐ บาท

โดยมีตัวชี้วัดการดำเนินงานโครงการ ดังนี้

เชิงปริมาณ

- ๑.ความพึงพอใจของบุคลากร / วัสดุอุปกรณ์ / งบประมาณในการดำเนินงาน
- ๒.ผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมเป็นไปตามเป้าหมายและระยะเวลา
- ๓.ผลการขยายผลการเรียนรู้และการนำไปใช้ประโยชน์ในการประกอบอาชีพของเกษตรกร

เชิงคุณภาพ

- ๑.ระดับความพึงพอใจของเกษตรกรที่มีต่อการดำเนินงานโครงการ
- ๒.ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะการดำเนินงานโครงการ
- ๓.ความยั่งยืนของโครงการ

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรมีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๔,๗๐๐	๑๔,๗๐๐	-	๙๘	๙๘	๑๐๐
๒.ติดตามประเมินผล	๑,๐๐๐,๐๐๐	๙๖๔,๐๑๕	๓๕,๙๘๕	-	-	-
รวมทั้งสิ้น	๑,๐๑๔,๗๐๐	๙๗๘,๗๑๕	๓๕,๙๘๕	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ มีคำสั่งของคณะอนุกรรมการพัฒนาการเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ และคำสั่งสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ในการมอบหมายการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ส่วนการรายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานโครงการฯ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามการตรวจติดตามการดำเนินการขับเคลื่อนนโยบายสำคัญของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงานเกษตรจังหวัดนครสวรรค์ เป็นผู้ดำเนินการแทนให้เนื่องจากสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ มีหน้าที่ติดตามประเมินผลเกษตรกรในโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ทั้งสิ้น ๕ จังหวัด คือ จังหวัดนครสวรรค์ จังหวัดกำแพงเพชร จังหวัดพิจิตร จังหวัดเพชรบูรณ์ และจังหวัดอุทัยธานี จึงมิได้ดูแลเกษตรกรเป้าหมายตามที่ได้รับมอบหมายไว้และไม่ได้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ที่กรมรับผิดชอบกับในระบบ

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๓๘,๑๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๓๘,๐๖๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๖๖ ราย) จำนวน ๙,๙๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามประเมินผลโครงการ จำนวน ๒๘,๒๐๐ บาท (ตามตารางที่ ๒) ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๙,๙๐๐	๙,๙๐๐	-	๖๖	๖๖	๑๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามประเมินผลโครงการ	๒๘,๒๐๐	๒๘,๑๖๐	๔๐	๙๓	๙๓	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๓๘,๑๐๐	๓๘,๐๖๐	๔๐	-	-	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้รายละเอียดของโครงการเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรกำหนดไว้ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด โดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของกิจกรรมฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลาง ณ ศูนย์ประเมินผล สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดนครสวรรค์ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามตัวชี้วัดประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบทานรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ที่สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร รับผิดชอบในระบบ พบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบกับข้อมูลเกษตรกรในระบบ ไม่ตรงกัน (รายละเอียดตามตารางที่ ๓ และตารางที่ ๔)

ตารางที่ ๓ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมหาดไทย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๔๘ ราย	๔๘ ราย	๓๕ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๔ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๓๕	๓๒	๑	๒	-

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นเกษตรกรของจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ (สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๐ จังหวัดราชบุรี ดูแล) ๓ รายและเป็นเกษตรกรของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๑ จังหวัดอุบลราชธานี จำนวน ๓๒ ราย

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

๑.๓ ข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานใบสมัครเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ที่อยู่ในความรับผิดชอบสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ พบว่า ลายมือชื่อเกษตรกรที่ลงทะเบียนในวันศึกษาดูงาน ไม่ตรงกัน ๒ ราย เกษตรกรที่มีใบสมัครแต่ไม่มีลายมือชื่อในวันดูงาน คือ นายสุนทร แยมเดช กับนางบาหยัน มาลัย เกษตรกรที่มีลายมือชื่อในวันดูงานแต่ไม่มีใบสมัคร คือ นายสายชล สายบุญรอด และนายบุญมา โพธิ์พันธ์ อีกทั้งเลขบัตรประชาชนของนายบุญมา โพธิ์พันธ์ ๓๖๐๐๘๐๐๕๒๗๔๑๑ เข้ากับนางสุนัน โพธิ์พันธ์ (ในใบสมัคร)

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีการปฏิบัติงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังไม่ได้แก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

๑.ให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

๒.เห็นควรให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลเกษตรกรว่ารายใดที่เข้าร่วมโครงการ หากเข้าร่วมโครงการแล้วยังมิได้กรอกใบสมัครก็ให้กรอกใบสมัครให้เรียบร้อย และบันทึกแก้ไขข้อมูลเกษตรกรให้ถูกต้องในระบบต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ของสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชนของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารอาหารว่างและเครื่องดื่ม

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการและเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย”

ข้อสังเกต การขออนุมัติเดินทางไปราชการและการเขียนรายงานการเดินทางไปราชการไม่ชัดเจน

การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ที่เดินทางไปหลายจังหวัดและหลายวัน ในใบขออนุมัติมิได้ระบุนายละเอียดให้ชัดเจนว่าเจ้าหน้าที่เดินทางไปจังหวัดไหน วันที่เท่าไร เพียงแต่ระบุโดยรวมว่าเดินทางไปจังหวัดอะไรบ้าง ในช่วงเวลาใด ซึ่งบางจังหวัดก็มีการพักค้าง บางจังหวัดก็ได้พักค้าง อีกทั้งการเขียนรายงานการเดินทางเพื่อเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีการแนบรายละเอียดในการเดินทางทุกวัน ซึ่งการคิด

คำนวณเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการในกรณีที่พักค้างกับไม่พักค้างจะแตกต่างกัน ทั้งนี้คำนวณจากระยะเวลาที่เดินทาง

กรณีที่พักค้าง คำนวณเบี้ยเลี้ยง ๒๔ ชั่วโมง เป็น ๑ วัน เบิกเบี้ยเลี้ยงได้ ๒๔๐ บาท เศษของเวลาที่ไม่ถึง ๑๒ ชั่วโมงขึ้นไป ให้ตัดทิ้ง

กรณีไม่พักค้าง หากเดินทางไปราชการเกิน ๖ ชั่วโมงขึ้นไป เบิกเบี้ยเลี้ยงได้ครึ่งวัน คือ ๑๒๐ บาท หากเดินทางไปราชการเกิน ๑๒ ชั่วโมงขึ้นไป เบิกเบี้ยเลี้ยงได้ ๑ วัน คือ ๒๔๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ ขออนุมัติการเดินทางไปราชการให้มีรายละเอียดที่ชัดเจน และเขียนรายงานการเดินทางให้ถูกต้อง เพื่อที่จะได้ทราบว่าช่วงใดมีการพักค้าง ช่วงใดไป-กลับ จะได้คำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงได้ถูกต้อง

๑๓.โครงการเกษตรทฤษฎีใหม่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้รับการจัดสรรงบประมาณในการดำเนินการทั้งสิ้น ๘,๗๒๓,๒๐๐ บาท เป็นงบรายจ่ายอื่น จำนวน ๖,๖๕๓,๒๐๐ บาท และงบดำเนินงาน จำนวน ๒,๐๗๐,๐๐๐ บาท (ได้รับการสนับสนุนจากกรมพัฒนาที่ดิน) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีผลการเบิกจ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๘,๖๘๘,๔๓๙.๓๐บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๐ จากจำนวนงบประมาณที่ได้รับ

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ได้ดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยแยกเป็น ๓ กิจกรรม คือ

๑.ค่าใช้จ่ายในการศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (๗,๗๓๗ ราย) เป็นเงิน ๑,๑๖๐,๕๕๐ บาท

๒.ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกร เป็นเงิน ๒,๕๓๙,๖๔๐ บาท

๓.ค่าใช้จ่ายในการประชุมขับเคลื่อนโครงการฯ และค่าใช้จ่ายในการร่วมงาน ๕ ประสาน สืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ภายในหลวง เป็นเงิน ๒,๘๒๕,๒๖๐ บาท

๔. ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน “๕ ประสาน สืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ ภายในหลวง” เป็นเงิน ๒,๑๙๗,๗๕๐ บาท (ได้รับการสนับสนุนจากกรมพัฒนาที่ดิน งบดำเนินงาน ๒,๐๗๐,๐๐๐ บาท)

ผลการดำเนินงาน

การดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์มีการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังตารางที่ ๑

ตารางที่ ๑ ผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของสำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑,๑๖๐,๕๕๐	๑,๑๖๐,๕๕๐	-	๗,๗๓๗*	๗,๗๓๗	๑๐๐
๒.ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการและติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกร	๒,๕๓๙,๖๔๐	๒,๕๐๔,๘๗๙.๓๐	๓๔,๗๖๐.๗๐			
๓.จัดประชุมขับเคลื่อนโครงการฯ และจัดงานเกษตรทฤษฎีใหม่ภายในหลวง	๒,๘๒๕,๒๖๐	๒,๘๒๕,๒๖๐	-			
๔.ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน “๕ ประสาน สืบสานเกษตรทฤษฎีใหม่ ภายในหลวง”	๒,๑๙๗,๗๕๐	๒,๑๙๗,๗๕๐	-			
รวมทั้งสิ้น	๘,๗๒๓,๒๐๐	๘,๖๘๘,๔๓๙.๓๐	๓๔,๗๖๐.๗๐	-	-	-

หมายเหตุ : *สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ รวมการยางแห่งประเทศไทย ๒,๐๙๐ ราย องค์การตลาดเพื่อเกษตรกร ๒๒ ราย องค์การสะพานปลา ๓ ราย องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย ๑๐ ราย สำนักงานกองทุนฟื้นฟูและพัฒนาเกษตรกรและสภาเกษตรกร ๑๒๔ ราย และ สป.กษ. ๕,๓๙๒ ราย

จากการสอบทานการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปผลการดำเนินงานได้ ดังนี้

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๒๘๑,๓๙๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๒๘๑,๓๙๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๗๖๓ ราย) จำนวน ๑๑๔,๔๕๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกรเป้าหมาย จำนวน ๑๖๖,๙๔๐ บาท (ตามตารางที่ ๒)

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๑๑๔,๔๕๐	๑๑๔,๔๕๐	-	๗๖๓*	๗๖๓	๑๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียน	๑๖๖,๙๔๐	๑๖๖,๙๔๐	-	๔๙๖	๔๙๖	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๒๘๑,๓๙๐	๒๘๑,๓๙๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : *เป็นเกษตรกรที่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด รับผิดชอบ ๔๙๖ ราย และเป็นเกษตรกรที่การยางแห่งประเทศไทยจังหวัดร้อยเอ็ด รับผิดชอบ ๒๖๗ ราย

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์

สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๐๓,๐๒๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑๐๓,๐๒๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการพาเกษตรกรไปศึกษาดูงาน (เป้าหมาย ๑๗๒ ราย) จำนวน ๒๕,๘๐๐ บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียนเกษตรกรเป้าหมาย จำนวน ๗๗,๒๒๐ บาท (ตามตารางที่ ๓)

ตารางที่ ๓ สรุปผลการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

กิจกรรม	งบประมาณ			ผลการดำเนินงาน		
	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	แผน	ผล	ร้อยละ
๑. ศึกษาดูงานเกษตรทฤษฎีใหม่ของเกษตรกรเป้าหมาย (ราย)	๒๕,๘๐๐	๒๕,๘๐๐	-	๑๗๒*	๑๗๒	๑๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการติดตามเยี่ยมเยียน	๗๗,๒๒๐	๗๗,๒๒๐	-	๖๔	๖๔	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑๐๓,๐๒๐	๑๐๓,๐๒๐	-	-	-	-

หมายเหตุ : *เป็นเกษตรกรที่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด รับผิดชอบ ๖๔ ราย และเป็นเกษตรกรที่การยางแห่งประเทศไทยจังหวัดร้อยเอ็ด รับผิดชอบ ๑๐๘ ราย

ผลการตรวจสอบ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าสอบทานและตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานโครงการและใช้รายละเอียดของโครงการเป็นเกณฑ์ในการตรวจสอบ เพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดผลการดำเนินงานที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนดไว้ โดยเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน วิเคราะห์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่คาดว่าจะส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนดโดยสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน สอบทานผลการดำเนินงานของ

กิจกรรมฯ ในภาพรวมที่ส่วนกลาง ณ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ กลุ่มโครงการพิเศษ และเข้าตรวจสอบเอกสารหลักฐานการดำเนินงานในพื้นที่ดำเนินการที่จังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์ รวมทั้งสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการด้วย

จากการสอบทานผลการดำเนินงานในภาพรวมของโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙– ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) พบว่าการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามตัวชี้วัดประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ รวมถึงระบบควบคุมภายในของโครงการฯ ในภาพรวมยังไม่เพียงพอ การดำเนินงานโครงการยังมีจุดอ่อนที่ต้องปรับปรุงเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากขึ้น และมีบางรายการที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีผลการดำเนินงาน ประเด็นข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง

จากสอบทานรายงานในระบบจัดเก็บข้อมูลเกษตรกร ที่สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์รับผิดชอบในระบบ พบว่า

๑.๑ จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบกับข้อมูลเกษตรกรในระบบ ไม่ตรงกัน และยังมีได้ประเมินผลจัดกลุ่มให้กับเกษตรกรทุกราย (รายละเอียดตามตารางที่ ๔ และตารางที่ ๕)

ตารางที่ ๔ จำนวนเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกรที่กระทรวงมอบหมาย	จำนวนเกษตรกรที่กรมรับผิดชอบ	จำนวนเกษตรกรที่บันทึกในระบบ
๕,๓๙๒ ราย	๕,๓๙๒ ราย	๕,๒๕๖ ราย

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

ตารางที่ ๕ ประเภทของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

จำนวนเกษตรกร	กลุ่ม A	กลุ่ม B	กลุ่ม C	กลุ่ม N
๕,๒๕๖	๔,๒๙๗	๕๗๘	๓๗๘	๓

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ จากกระบวนการบันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่

การแบ่งกลุ่มเกษตรกร ในคู่มือการปฏิบัติงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ (ตุลาคม ๒๕๕๙) พิจารณาจากข้อมูลแหล่งน้ำ ที่ดิน แรงงาน และพฤติกรรมของเกษตรกรเข้าร่วมโครงการฯ โดยแบ่งเป็น ๔ กลุ่ม ดังนี้

กลุ่ม A เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ มาก

กลุ่ม B เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ ปานกลาง

กลุ่ม C เกษตรกรมีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการฯ น้อย

กลุ่ม D เกษตรกรยังไม่มีความพร้อมในการดำเนินงานโครงการ (ไม่มีสระน้ำ บ่อน้ำ หรือแหล่งน้ำ)

แต่ในระบบ มีกลุ่ม A กลุ่ม B กลุ่ม C และกลุ่ม N ไม่มีกลุ่ม D ซึ่งกลุ่ม N หมายถึงเกษตรกรที่ยังไม่ได้รับการประเมินผลจัดกลุ่มว่าอยู่ในประเภทใด ซึ่งการดำเนินการโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ในปี ๒๕๖๐ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้น จึงควรจัดประเภทของเกษตรกรทุกรายได้แล้ว

๑.๒ การบันทึกข้อมูลเกษตรกรบางส่วนมีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึกแผนการพัฒนา, ผังแปลงอนาคต, แผน/ผล การปฏิบัติงาน เป็นต้น

สาเหตุ

ผู้บันทึกข้อมูลเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ เป็นหน่วยงานในพื้นที่ที่รับผิดชอบ บันทึกข้อมูลดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานมีภารกิจงานที่ต้องรับผิดชอบจำนวนมาก อีกทั้งมีการปรับเปลี่ยนเป้าหมายเกษตรกรระหว่างหน่วยงานในพื้นที่ ทำให้ผู้บันทึกอาจจะยังมิได้แก้ไขข้อมูล

ผลกระทบ

ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง ไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรได้

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ แจ้งหน่วยงานในพื้นที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลในระบบของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการฯ ในปี ๒๕๖๐ ให้ถูกต้องและครบถ้วน เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลของเกษตรกรในการดำเนินงานโครงการในปีต่อไป

ข้อตรวจพบที่ ๒. มีการประเมินผลการจัดฝึกอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ

จากการสอบทานเอกสารหลักฐานการจัดฝึกอบรมและพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานแปลงต้นแบบ/ศูนย์เรียนรู้ ของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ พบว่า หลังจากเสร็จสิ้นการจัดอบรมฯ แล้ว ผู้จัดได้ดำเนินการประเมินผลการจัดฝึกอบรมแล้ว แต่มิได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ (ปลัดกระทรวง) ทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบผลการปฏิบัติงานและปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๒๓ กำหนดหากมีการดำเนินการจัดฝึกอบรมหน่วยงานผู้จัดต้องดำเนินการประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม รวมทั้งหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติทุกระดับปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบที่ ๓ มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

จากการสอบทานเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ด และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีการใช้ใบสำคัญรับเงินและสำเนาบัตรประชาชน

ของผู้รับจ้าง มาเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม และมีการปรับแก้ไขรายละเอียดแบบฟอร์มการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจในระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

ใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ดำเนินการ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนด ไว้ว่า “...ในกรณีที่ข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการและเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย” และใช้แบบฟอร์มการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ให้ถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อตรวจพบที่ ๔ มีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า

จากการสอบทานการเบิกจ่ายใบสำคัญคู่จ่ายโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ พบว่า สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดร้อยเอ็ดมีการส่งใช้เงินยืมล่าช้า จำนวน ๓ สัญญา ดังนี้

๑. นายอัมพร ปาสนธิ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ได้มีการยืมเงินราชการเพื่อพาเกษตรกรไปศึกษาดูงานที่แปลงเรียนรู้บ้านโนนเหลื่อม อ.ศรีสมเด็จ จ.ร้อยเอ็ด โดยรับเงินไปเมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ (ครบกำหนด ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐) และมาขอใช้เงินยืม เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ **ส่งใช้ล่าช้า ๓๙ วัน**

๒. นายชัยวัฒน์ กงสะเด็น นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ได้มีการยืมเงินราชการเพื่อพาเกษตรกรที่อยู่ในความรับผิดชอบของการยางแห่งประเทศไทยจังหวัดร้อยเอ็ด ไปศึกษาดูงานที่ศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ต.หนองใหญ่ อ.โพนทอง จ.ร้อยเอ็ด โดยรับเงินไปเมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ (ครบกำหนด ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐) และมาขอใช้เงินยืม เมื่อวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ **ส่งใช้ล่าช้า ๓๙ วัน**

๓. นายอัมพร ปาสนธิ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ได้มีการยืมเงินราชการไปร่วมงาน ๕ ประสาน ที่โรงแรมรามารการ์เดนส์ ระหว่างวันที่ ๒๒ – ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ โดยรับเงินไปเมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ครบกำหนด ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๐ และมาขอใช้เงินยืม เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๐ **ส่งใช้ล่าช้า ๓ วัน**

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการกิจในปริมาณมาก

ผลกระทบ

ส่งใช้เงินยืมไม่ทันภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในพื้นที่ติดตามการส่งใช้เงินยืม เร่งรัดให้ผู้ยืมเงินราชการ ส่งใช้หลักฐานและเงินเหลือจ่าย ภายในกำหนดระยะเวลาปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐(๓)

ข้อสังเกต การกำกับ ติดตาม รายงาน และประเมินผล ข้อมูลที่นำมารายงานยังมีไม่เพียงพอ

กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ ตามคำสั่งกระทรวงเกษตรที่ ๙๒๐/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ โดยมีปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นประธานคณะกรรมการ รองปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นรองประธานฯ หัวหน้าส่วนราชการเป็นคณะกรรมการ โดยมีหน้าที่กำหนดแนวทางการดำเนินงานและการขับเคลื่อนโครงการให้คำแนะนำ ปรีกษา แก้ไขปัญหาอุปสรรค ติดตามผลการดำเนินงาน และรายงานผลให้ผู้บริหารทราบ อีกทั้ง ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อดำเนินงานโครงการในจังหวัดที่มีการดำเนินงาน ๗๗ จังหวัด เพื่อบริหารประสานงานในพื้นที่และสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมของเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ คณะกรรมการฯ มีการจัดประชุมเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการเกษตรทฤษฎีใหม่ จำนวน ๙ ครั้ง ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๓ วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๔ วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๕ วันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๖ วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๗ วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๘ วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ และครั้งที่ ๙ วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ซึ่งกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จะได้รับรายงานผลความก้าวหน้าของโครงการฯ ทุกเดือน จากสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด ที่เป็นผู้สรุปรวบรวมรายงานของทุกหน่วยงานที่สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์เป็นภาพรวมจังหวัด

จากการสอบถามการรายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ ของจังหวัดร้อยเอ็ดและจังหวัดนครสวรรค์ พบว่า มีบางหน่วยงานที่สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ จัดส่งรายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ ให้กับสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดไม่ครบเป็นประจำทุกเดือน แต่สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดมิได้หมายเหตุไว้ในรายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ ว่าหน่วยงานใดบ้างที่มีได้จัดส่งรายงาน ซึ่งหากหน่วยงานที่สังกัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ไม่จัดส่งรายงานในแต่ละเดือนให้กับสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัด ข้อมูลที่ประกอบการรายงานจึงเป็นข้อมูลที่ไม่ครบถ้วนถูกต้องตามความเป็นจริง

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ได้รับข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ครบถ้วนเพื่อมาประกอบการรายงานผลความก้าวหน้าของโครงการฯ

ผลกระทบ

รายงานความก้าวหน้าของโครงการฯ มีข้อมูลสนับสนุนที่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ส่งผลให้ผู้บริหาร
รับทราบผลการดำเนินงานที่ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่รับผิดชอบในการรายงานความก้าวหน้าของ
โครงการฯ หากมีข้อมูลสนับสนุนไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ต้องระบุปัญหาและอุปสรรคของการไม่ได้มาของข้อมูลไว้
ในรายงานด้วย เพื่อความครบถ้วนถูกต้องของรายงาน