

3.3 กองแผนงาน

3.3 กองแผนงาน

3.3.1 วัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญ

กองแผนงาน เป็นหน่วยงานในระดับกองมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อศึกษา วิเคราะห์ จัดทำ แผนงานโครงการและงบประมาณของกรม ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติของกรม ศึกษา วิเคราะห์ และปรับปรุงเกี่ยวกับการวางระบบงานสอบบัญชี ปรับปรุงแก้ไขระบบบัญชี พัฒนาระบบ บัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ดำเนินการเกี่ยวกับงานโครงการพิเศษ ดำเนินการเกี่ยวกับการพัฒนาและถ่ายทอดความรู้ ด้านการบริหารการเงิน การบัญชีแก่สมาชิก กรรมการ ผู้จัดการ คณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบกิจการ เกษตรกรทั่วไป และบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้อง พัฒนาข้าราชการ และเพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ขององค์กร จึงได้กำหนด วัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สำคัญได้ ดังนี้

1. เพื่อให้การจัดทำแผนงานโครงการงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพสอดคล้องกับ นโยบายและแผนของรัฐบาล กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
2. เพื่อให้การติดตามความก้าวหน้าและประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงานโครงการ นโยบายที่กำหนดได้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
3. เพื่อให้การพัฒนาระบบบัญชีและการสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และการ สอบบัญชีอย่างมีคุณภาพ
4. เพื่อให้การพัฒนาข้าราชการและบุคลากรของสถาบันเกษตรกรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ
5. เพื่อให้การติดต่อประสานงานกับองค์กรภายในและภายนอกประเทศเป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ
6. เพื่อให้การจัดการและการประสานงานในกองแผนงานมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามกฎ ระเบียบ

กองแผนงาน แบ่งงานภายในเป็น 1 ฝ่าย และ 5 กลุ่ม โดยแต่ละฝ่าย/กลุ่มมีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

- (1) ฝ่ายบริหารงานทั่วไป มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับงานธุรการ การเงิน การบัญชี งบประมาณ พัสดุครุภัณฑ์ การบริหารงานบุคคล ประสานงานและติดตามผลการปฏิบัติงาน
- (2) กลุ่มพัฒนาระบบและสอบบัญชี มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ การดำเนินงานต่าง ๆ ของสหกรณ์แต่ละประเภทเพื่อจัดวางระบบบัญชี และพัฒนาระบบบัญชีและวิธีการปฏิบัติทางบัญชีให้เหมาะสมกับธุรกิจของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

และสอดคล้องกับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีต่าง ๆ ให้เหมาะสมกับประเภทของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(3) **กลุ่มแผนงานและงบประมาณ** มีหน้าที่รับผิดชอบในการศึกษา วิเคราะห์ จัดทำแผนงานโครงการ และงบประมาณของกรม ให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ นโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ นโยบายและเป้าหมายของกรมทั้งระยะสั้นและระยะยาว ประสานความร่วมมือและขอรับความช่วยเหลือทางวิชาการด้านการเงินการบัญชีจากกรมวิเทศสหการ หน่วยงานต่างประเทศ และหน่วยงานระหว่างประเทศอย่างต่อเนื่องและเป็นระบบ

(4) **กลุ่มติดตามและประเมินผล** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการวิเคราะห์ ติดตาม เปรียบเทียบ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด ประเมินผล แผน และผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด จัดเก็บรายละเอียดข้อมูลพร้อมทางการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(5) **กลุ่มโครงการพิเศษ** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการศึกษา วิเคราะห์ จัดทำโครงการต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นตามนโยบายรัฐบาล นโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ โครงการตามแนวพระราชดำริและตามที่อธิบดีมอบหมาย ตลอดจน ตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลโครงการพิเศษต่าง ๆ

(6) **กลุ่มพัฒนาและถ่ายทอดความรู้** มีหน้าที่รับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดทำแผน โครงการ งบประมาณ หาความจำเป็นในการอบรม กำหนดหลักสูตรเพื่อพัฒนาเกษตรกร สมาชิก คณะกรรมการ และเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ดำเนินการเกี่ยวกับการฝึกอบรมข้าราชการ และพัฒนาข้าราชการในระดับต่าง ๆ รวมทั้งพัฒนาหลักสูตร เอกสารการบรรยาย ประเมินผลโครงการ

3.3.2 ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม

กองแผนงาน มีข้าราชการ 45 คน และลูกจ้างชั่วคราว 2 คน การปฏิบัติงานมีคู่มือในการปฏิบัติงาน แต่บุคลากรบางส่วนไม่ให้ความสนใจในการศึกษาคู่มือ กฎ ระเบียบ แนวปฏิบัติในการทำงาน ไม่มีการสำรวจความต้องการในการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชี การจัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานไม่ทันต่อการใช้งาน เนื่องจากสหกรณ์มีการดำเนินธุรกิจหลากหลาย และมีโครงการที่เกิดขึ้นตามนโยบายรัฐบาล นโยบายของกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ต้องรับผิดชอบมากขึ้น จึงต้องใช้เวลาในการศึกษา วิเคราะห์ ซึ่งบางครั้งข้อมูลที่ได้รับคลาดเคลื่อน ทำให้การจัดทำล่าช้า การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด ไม่สามารถติดตามได้ทุกโครงการ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ การพัฒนาบุคลากรยังไม่มีแนวทางที่ชัดเจน

การจัดโครงสร้างขององค์กรและสายการบังคับบัญชาถือปฏิบัติตามที่กรมกำหนดให้ ซึ่งมีความชัดเจนพอสมควร แต่บุคลากรที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน และมีการโยกย้ายบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้านบ่อยครั้ง ทำให้ขาดการต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมของกองแผนงาน อยู่ในเกณฑ์ปานกลาง บุคลากรที่ได้รับการแต่งตั้งไม่เหมาะสมกับงานด้านวิชาการ ประกอบกับการโยกย้ายบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้านบ่อยครั้ง ทำให้ขาดการต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน รวมทั้งคู่มือในการปฏิบัติงานต้องปรับปรุงให้เหมาะสมกับเทคโนโลยีที่เปลี่ยนแปลงไป และกำหนดการพัฒนาบุคลากรให้มีแนวทางที่ชัดเจน

3.3.3 ความเสี่ยงที่สำคัญ และข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม

กิจกรรมที่สำคัญของกองแผนงานซึ่งได้รับการประเมินความเสี่ยง มี 22 กิจกรรม ดังนี้

- (1) กิจกรรมรับ – ส่ง หนังสือ
- (2) กิจกรรมการร่าง – โต้ตอบ
- (3) กิจกรรมด้านพัสดุ
- (4) กิจกรรมการกำหนดเรื่องที่จะติดตามประเมินผล
- (5) กิจกรรมการกำหนดตัวอย่างและออกแบบเครื่องมือในการเก็บข้อมูล
- (6) กิจกรรมติดตามตรวจสอบและเก็บรวบรวมข้อมูลการติดตามและประเมินผล
- (7) กิจกรรมวิเคราะห์ข้อมูล แปลความ และสรุปผลที่ได้จากการติดตามประเมินผล
- (8) กิจกรรมการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร
- (9) กิจกรรมการจัดทำรายละเอียดค่าของงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- (10) กิจกรรมการจัดสรรงบประมาณ
- (11) กิจกรรมการจัดทำแผนงานและโครงการ
- (12) กิจกรรมการพัฒนาระบบบัญชีสำหรับสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร
- (13) กิจกรรมการจัดคำแนะนำและคู่มือปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีและอื่น ๆ
- (14) กิจกรรมการหาความจำเป็นในการฝึกอบรม การพัฒนาบุคลากรของกรม
- (15) กิจกรรมการสร้างและพัฒนาหลักสูตรการพัฒนาบุคลากรของกรม
- (16) กิจกรรมการติดตามประเมินผลหลังการฝึกอบรมการพัฒนาบุคลากรของกรม
- (17) กิจกรรมการดูแลครุภัณฑ์
- (18) กิจกรรมการหาความจำเป็นในการฝึกอบรม สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

- (19) กิจกรรมการสร้างและพัฒนาหลักสูตร สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (20) กิจกรรมการติดตามประเมินผลหลังการฝึกอบรม สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร
- (21) กิจกรรมจัดทำแผนงาน/โครงการ
- (22) กิจกรรมติดตามผลการปฏิบัติงานโครงการ

(1) กิจกรรมรับ – ส่ง หนังสือ

(1.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การรับ – ส่งหนังสือราชการ เป็นไปอย่างถูกต้อง เอกสารครบถ้วน มีการดำเนินการอย่างรวดเร็ว สามารถติดตามได้

(1.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

การรับ – ส่งหนังสือไม่ถูกต้อง ครบถ้วนล่าช้า และติดตามไม่ได้ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 1.2.1 ขาดการตรวจสอบเอกสาร
- 1.2.2 เอกสารที่รับเป็นของหน่วยงานอื่น
- 1.2.3 เอกสารไม่ถูกต้อง
- 1.2.4 เอกสารไม่ครบถ้วน
- 1.2.5 ส่งถึงมือผู้รับไม่ถูกต้อง
- 1.2.6 เอกสารไม่ผ่านการควบคุมตามระเบียบงานสารบรรณ
- 1.2.7 เจ้าหน้าที่ขาดความรอบคอบ
- 1.2.8 เจ้าหน้าที่ไม่มีทักษะและความรู้ในการปฏิบัติงาน

(1.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 1.3.1 มีการตรวจสอบเอกสารก่อนการรับ – ส่ง
- 1.3.2 มีการตรวจทานจากหัวหน้าฝ่ายและผู้ได้รับมอบหมาย
- 1.3.3 ส่งคืนหน่วยงานเจ้าของเรื่องหรือหน่วยงานที่จัดส่ง
- 1.3.4 ส่งต่อให้กับหน่วยงานที่จะต้องรับเรื่องไปดำเนินการ พร้อมแจ้งให้เจ้าของเรื่องทราบ
- 1.3.5 แจ้งให้เจ้าของเรื่องแก้ไข
- 1.3.6 มีการประสานงานขอเอกสารเพิ่มเติม

- 1.3.7 มีการส่งงานตามการแบ่งส่วนราชการ
- 1.3.8 มีการส่งหนังสือให้ผู้เกี่ยวข้องตามที่เจ้าของเรื่องกำหนด
- 1.3.9 มีการบันทึกทะเบียนรับ-ส่งเอกสารและเลขที่รับ - ส่ง ไว้ที่เอกสาร
- 1.3.10 มีการสอนงาน มีการตรวจสอบ มีการติดตามการปฏิบัติงาน มีการซักซ้อมวิธีปฏิบัติให้

ทราบ

(1.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

- 1.4.1 ยังขาดความรอบคอบ
- 1.4.2 ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน
- 1.4.3 ยังขาดความกระตือรือร้น

(1.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการรับ - ส่งหนังสือ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ โดยการสอนแนะให้คำปรึกษา ติดตามการปฏิบัติงานและส่งเสริมให้ได้รับการอบรมเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์

(2) กิจกรรมการร่าง - โต้ตอบ

(2.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การจัดทำหนังสือราชการถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณและตามที่กรมกำหนด

(2.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดทำหนังสือราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณและตามที่กรมกำหนด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 2.2.1. บุคลากรไม่มีทักษะเพียงพอ
- 2.2.2 บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ

(2.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

2.3.1. มีการสอนงานและชักจูงการปฏิบัติงาน

2.3.2. มีคู่มือในการปฏิบัติงาน

2.3.3. มีการชี้แจงให้คำปรึกษาแนะนำ

(2.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

2.4.1. ยังขาดทักษะในการปฏิบัติงาน

2.4.2. ยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและวิธีปฏิบัติ

(2.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำหนังสือราชการได้ถูกต้อง กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดยพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ โดยการสอนแนะติดตามการปฏิบัติงานและจัดให้มีการอบรมเพื่อแลกเปลี่ยนความรู้ ประสบการณ์

(3) กิจกรรมด้านพัสดุ

(3.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้มีพัสดุเพียงพอในการปฏิบัติงาน และมียอดคงเหลือถูกต้องตรงตามทะเบียน

(3.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

มีพัสดุไม่เพียงพอกับการปฏิบัติงาน มีการสูญหายและมียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนควบคุม ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

3.2.1. ขาดการประมาณการที่ดี

3.2.2. การขอซื้อ จัดทำ ซ่อมแซมและเบิก - จ่าย ใช้เวลานาน

3.2.3. มีพัสดุไม่เพียงพอ

3.2.4. พักดูบางส่วนไม่มีตู้หรือสถานที่จัดเก็บ

3.2.5. มีการโยกย้ายหรือนำไปใช้งานโดยไม่แจ้งให้ผู้ดูแลทราบ

3.2.6. พักดูคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนควบคุม

(3.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

3.3.1. มีการสำรวจความต้องการวัสดุตลอดปีงบประมาณ โดยประมาณการใช้เป็นรายไตรมาส

3.3.2. มีการประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

3.3.3. มีการเบิกวัสดุเป็นรายไตรมาส

3.3.4. มีการเกลี่ยวัสดุให้เพียงพอกับการใช้งาน

3.3.5. มีการจ่ายวัสดุตามที่แต่ละกลุ่มงานได้ประมาณการไว้

3.3.6. มีการตรวจสอบเป็นประจำ

3.3.7. มีการติดตามการนำไปใช้งานและแจ้งวิธีปฏิบัติให้ผู้นำไปใช้งานทราบ

3.3.8. ในส่วนวัสดุ เมื่อเบิกมีการตั้งยอดเบิกในทะเบียน การจ่ายของผู้ขอเบิกลงลายมือชื่อรับในทะเบียนทุกรายการ มีการสำรวจวัสดุที่มีอยู่กับทะเบียนควบคุมเป็นครั้งคราว มีการตรวจสอบทุกสิ้นปีงบประมาณ

3.3.9. ในส่วนครุภัณฑ์ มีการทำเรื่องขอเบิกและ บันทึกเพิ่มในทะเบียนเมื่อได้รับเพิ่ม พร้อมทั้งมีตัดรายการในทะเบียนเมื่อที่การส่งคืน มีการสำรวจครุภัณฑ์ที่มีอยู่กับทะเบียนก่อนสิ้นปีงบประมาณ มีการตรวจสอบจากคณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายทุกสิ้นปีงบประมาณ

(3.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

3.4.1. ประมาณการวัสดุรายไตรมาสไว้น้อยกว่าความต้องการใช้งาน

3.4.2. ยังมีความล่าช้าในการจัดหาและซ่อมแซม

3.4.3. ยังมีการจ่ายวัสดุล่าช้า

3.4.4. ยังมีพัสดุไม่เพียงพอ

3.4.5. ไม่มีสถานที่และครุภัณฑ์ในการจัดเก็บพัสดุเพียงพอ

(3.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการมีพัสดุที่เพียงพอต่อการใช้งานและถูกต้องตามทะเบียน กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยวางแผนประมาณการวัสดุรายไตรมาสให้เพียงพอกับการใช้งาน สำรองและจัดเตรียมพัสดุเพื่อทดแทนระหว่างรอดำเนินการให้เพียงพอ และจัดหาสถานที่หรือครุภัณฑ์ ให้เพียงพอในการจัดเก็บที่ปลอดภัยสามารถควบคุมได้

(4) กิจกรรมการกำหนดเรื่องที่จะติดตามประเมินผล

(4.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การกำหนดเรื่องที่จะติดตามประเมินผล มีความสอดคล้องกับความจำเป็นใช้

ข้อมูล

(4.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การกำหนดเรื่องที่จะติดตามประเมินผลไม่สอดคล้องกับความจำเป็นและความเร่งด่วนในการใช้ข้อมูล ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ คือเจ้าหน้าที่ไม่ทราบหรือไม่เข้าใจในแผนงาน/โครงการ นโยบาย รวมถึงกฎระเบียบ คำแนะนำที่เกี่ยวข้อง ทำให้การวิเคราะห์สภาพปัญหา หรือเหตุผลความจำเป็นไม่ครอบคลุม

(4.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

4.3.1 มีการแจกเอกสารเกี่ยวกับกฎ ระเบียบ คำแนะนำที่เกี่ยวข้องให้เจ้าหน้าที่ทุกคน รวมถึงการประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจภายในกลุ่มฯ เป็นประจำ

4.3.2 จัดลำดับความสำคัญหรือความจำเป็นเร่งด่วนของเรื่องที่ต้องประเมินทั้งหมดและเลือกกำหนดเรื่องที่สำคัญที่สุดก่อน

(4.4.) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ คือ

4.3.1 การควบคุมที่มีอยู่แล้ว ตามข้อ 4.3.1 เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่ต้องเสียเวลาในการควบคุมดังกล่าวมาก

4.3.2 ไม่สามารถกำหนดเรื่องที่มีความจำเป็นเร่งด่วนได้ทุกเรื่อง

(4.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตามผลให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดยมีการติดตามและทดสอบความรู้ความเข้าใจของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ และ ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบข้อมูลที่สำคัญอย่างทันการณ

(5) กิจกรรมการกำหนดตัวอย่างและออกแบบเครื่องมือในการเก็บข้อมูล

(5.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การกำหนดกลุ่มตัวอย่างและเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลเป็นไปอย่างเหมาะสมครบถ้วน ถูกต้อง สามารถเก็บข้อมูลได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการประเมินผล

(5.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การกำหนดกลุ่มตัวอย่างและเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลไม่เหมาะสมไม่เพียงพอและไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ คือ เจ้าหน้าที่ของกลุ่มฯ ขาดความรู้และทักษะในการกำหนดกลุ่มตัวอย่างและการออกแบบเครื่องมือที่ถูกต้อง

(5.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

5.3.1 มีการจัดประชุมซักซ้อมและสอนงานเจ้าหน้าที่เป็นประจำ

5.3.2 มีการปรึกษาหารือและระดมสมองทุกครั้งที่จะออกแบบเครื่องมือในการเก็บข้อมูล

5.3.3 จัดหาคู่มือ / เอกสารที่เกี่ยวข้องแจกให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคนอย่างต่อเนื่อง และฝึกปฏิบัติด้วยตนเองก่อนทุกครั้ง

(5.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

5.4.1 เจ้าหน้าที่ยังศึกษาคู่มือ / เอกสารไม่ครบถ้วน

5.4.2 เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถกำหนดกลุ่มตัวอย่างและออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลได้ทุกคน ซึ่งจะส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และเกิดการกระจุกตัวของงานกับ เจ้าหน้าที่บางราย

(5.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการกำหนดตัวอย่างและออกแบบเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูลได้เหมาะสมให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดยให้เจ้าหน้าที่ได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ด้านการติดตามและประเมินผลอย่างครบวงจร รวมถึงการฝึกปฏิบัติโดยส่งเข้าอบรมกับหน่วยงานที่มีความชำนาญ โดยเฉพาะ

(6) กิจกรรมการติดตามตรวจสอบและเก็บรวบรวมข้อมูลการติดตามและประเมินผล

(6.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การติดตาม ตรวจสอบและการเก็บรวบรวมข้อมูลมีความครบถ้วนถูกต้องและรวดเร็วทันการณ์

(6.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การติดตาม ตรวจสอบ และการเก็บรวบรวมข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้องและล่าช้าไม่ทันการณ์ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

6.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะในการติดตามประเมินผล

6.2.2 เจ้าหน้าที่ขาดความเป็นอิสระและขาดความเป็นกลาง

6.2.3 เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการรวบรวมข้อมูล ทำให้ข้อมูลผิดพลาดและไม่

ถูกต้อง

(6.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

6.2.1 มีการสอนงานภายในกลุ่มอย่างสม่ำเสมอ

6.2.2 มีการแจกเอกสารเชิงวิชาการเกี่ยวกับการติดตามประเมินผลให้ศึกษา

6.2.3 เสริมสร้างให้เจ้าหน้าที่ยึดจริยธรรมในการทำงาน

6.2.4 ผู้บริหารให้ความสำคัญอิสระในการทำงาน ไม่ก้าวก่ายการปฏิบัติงาน

6.2.5 มีการสอบทานงานตามลำดับขั้น

6.2.6 มีการซักซ้อมทำความเข้าใจก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูล

(6.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

6.4.1 มีความล่าช้าในการปฏิบัติงานอันเนื่องมาจากการขาดทักษะในการติดตามประเมินผล

6.4.2 ยังมีความผิดพลาดของข้อมูลที่รวบรวม

(6.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตาม ตรวจสอบและรวบรวมข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้อง กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

6.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 6.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มี ความรู้ความสามารถในการติดตามประเมินผลโดยส่งเข้าอบรมจากหน่วยงานภายนอกที่มีความชำนาญอย่าง ครบวงจร พัฒนาให้เจ้าหน้าที่สามารถใช้โปรแกรมสถิติ เพื่อช่วยในการประมวลผลข้อมูลได้ทุกคน และมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนให้เจ้าหน้าที่ทำงานแทนกันได้ทุกคน

6.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 6.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยให้เจ้าหน้าที่มีการตรวจสอบ การทำงานของตนเองทุกครั้ง และสร้างลักษณะนิสัยให้มีความละเอียดรอบคอบในการทำงาน

(7) กิจกรรมวิเคราะห์ข้อมูลแปลความและสรุปผลที่ได้จากการติดตามประเมินผล

(7.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การวิเคราะห์ข้อมูลการแปลความและการสรุปผลรวดเร็วสมบูรณ์และถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล

(7.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การวิเคราะห์ข้อมูล การแปลความและการสรุปผลล่าช้า ไม่สมบูรณ์ไม่ถูกต้อง หรือไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

7.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะในการวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลความ ให้สมบูรณ์ถูกต้องตามวัตถุประสงค์

7.2.2 เจ้าหน้าที่ไม่สามารถสรุปประเด็นหรือข้อค้นพบ หรือข้อสังเกตที่สำคัญ ทำให้การวิเคราะห์และการสรุปผลไม่สมบูรณ์

(7.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

7.3.1 มีการชี้แจงให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่ให้ทราบวิธีการวิเคราะห์ข้อมูลและแนวทางการแปลความก่อนการจัดทำทุกครั้ง

7.3.2 มีการนำโปรแกรมทางสถิติมาใช้ในการประมวลผลข้อมูลและมีการสอนงานเจ้าหน้าที่ให้รู้จักเลือกใช้สถิติการวิเคราะห์ที่ถูกต้องและเหมาะสมกับสารสนเทศที่ต้องการ รวมถึงการแปลความจากผลการวิเคราะห์ที่ได้

7.3.3 มีการติดตามเร่งรัดและสอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

7.3.4 มีการให้คำปรึกษา แนะนำซักถามข้อคิดเห็นของเจ้าหน้าที่และฝึกปฏิบัติการสรุปประเด็นหรือข้อค้นพบหรือข้อสังเกตที่สำคัญ

(7.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

7.4.1 เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถวิเคราะห์ข้อมูลเชิงลึก และไม่สามารถแปลความได้อย่างสมบูรณ์

7.4.2 เจ้าหน้าที่ยังไม่ชำนาญในการใช้โปรแกรมทางสถิติ และการแปลความจากผลการวิเคราะห์ข้อมูล

7.4.3 การสรุปประเด็นหรือข้อค้นพบหรือข้อสังเกตที่สำคัญ ยังต้องอยู่ภายใต้การกำกับ ดูแลและการชี้แนะจากหัวหน้ากลุ่มฯ อย่างใกล้ชิด

(7.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการวิเคราะห์ข้อมูลให้ถูกต้อง กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

7.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 7.4.1 และ 7.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยการส่งเสริมและพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้และทักษะในการใช้โปรแกรมทางสถิติ รวมถึงหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับเทคนิคการติดตามประเมินผล

7.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 7.4.3 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยส่งเสริมให้มีการฝึกปฏิบัติและทดสอบการสรุปประเด็นการตรวจพบข้อสังเกตที่สำคัญ

(8) กิจกรรมการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร

(8.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การจัดทำรายงานเป็นไปอย่างสมบูรณ์ ถูกต้อง รวดเร็วและทันต่อความต้องการของผู้บริหาร

(8.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดทำรายงานไม่สมบูรณ์ไม่ถูกต้อง ล่าช้า และไม่ทันต่อความต้องการของผู้บริหาร ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงคือเจ้าหน้าที่ขาดทักษะความชำนาญในการจัดทำรายงาน ก่อให้เกิดความล่าช้า และอาจเกิดความผิดพลาด

(8.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

8.3.1 มีการแจกเอกสารและสอนงานเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการจัดทำรายงาน

8.3.2 มีการฝึกให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานได้ทุกคน

8.3.3 มีการติดตามเร่งรัดและสอบทานรายงานทุกรายงาน

8.3.4 นำเสนอข้อมูลที่สำคัญต่อผู้บริหารอย่างไม่เป็นทางการ

(8.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

การควบคุมที่มีอยู่แล้วยังไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารได้ถูกต้อง การจัดทำรายงานยังมีความไม่สมบูรณ์และล่าช้าจากการขาดทักษะในการจัดทำรายงานของเจ้าหน้าที่

(8.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

8.5.1 พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ความสามารถในการจัดทำรายงานโดยการอบรมและฝึกปฏิบัติ

8.5.2 กำหนดให้มีการจัดทำเค้าโครงร่างรายงานก่อนการจัดทำรายงานทุกครั้ง เพื่อกำหนดขอบเขตหรือหัวข้อการจัดทำรายงาน เพื่อให้เกิดความครอบคลุมและรวดเร็ว

(9) กิจกรรมการจัดทำรายละเอียดคำของบประมาณรายจ่ายประจำปี

(9.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การจัดทำคำของบงบประมาณเพื่อให้การจัดทำคำขอรายจ่ายประจำปีถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการของสำนักงานงบประมาณ

(9.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดทำคำขอประมาณรายจ่ายประจำปี ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการของสำนักงบประมาณ และล่าช้าเกินกว่าปฏิทินงบประมาณ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 9.2.1 เจ้าหน้าที่ของกลุ่มแผนงานฯ ไม่มีการตรวจสอบและสอบถามความถูกต้องของรายละเอียดคำขอประมาณรายจ่ายประจำปีและเอกสารประกอบการพิจารณา
- 9.2.2 เจ้าหน้าที่ของกลุ่มแผนงานฯ ขาดความรู้ ความเข้าใจและทักษะงานงบประมาณ
- 9.2.3 เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการรวบรวมข้อมูล ทำให้ข้อมูลผิดพลาดและไม่ถูกต้อง

(9.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 9.3.1 มีการตรวจสอบ และสอบถามความถูกต้องรายละเอียดคำขอประมาณรายจ่ายประจำปีและเอกสารประกอบการพิจารณาของหน่วยงานในสังกัดตามลำดับชั้น
- 9.3.2 มีการจัดทำคู่มือสอนงานให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษา
- 9.3.3 มีการประเมินทดสอบความรู้เจ้าหน้าที่ปีละครั้ง และประชุมเพื่อซักซ้อมการปฏิบัติงานระหว่างปี
- 9.3.4 มีการสอบถามงานตามลำดับชั้น
- 9.3.5 มีการซักซ้อมทำความเข้าใจก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูล

(9.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

การควบคุมที่มีอยู่แล้วยังไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดทำรายละเอียดคำขอประมาณรายจ่ายประจำปีให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดทักษะในงานงบประมาณทำให้มีความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

(9.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายละเอียดคำขอประมาณให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

- 9.5.1 จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม/สัมมนาที่ดำเนินงาน โดยหน่วยงานภายนอก
- 9.5.2 ซักซ้อมการวิเคราะห์ตรวจสอบรายละเอียดคำขอประมาณรายจ่ายประจำปี

ก่อนการปฏิบัติงาน

9.5.2 เพิ่มความถี่ในการสอนงานให้มากขึ้น

(10) กิจกรรมการจัดสรรงบประมาณ

(10.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีของงาน/โครงการให้สอดคล้องกับปริมาณงาน กิจกรรมรายจ่ายจริงและความต้องการของหน่วยงานในสังกัด โดยคำนึงถึงความประหยัดภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรร

(10.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบริหารตามวัตถุประสงค์

การจัดสรรงบประมาณไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน กิจกรรม รายจ่ายจริงและไม่เป็นไปตามความต้องการของหน่วยงานในสังกัด ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

10.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการจัดสรรงบประมาณทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง

10.2.2 ไม่นำข้อมูลปริมาณงานแผนปฏิบัติงาน รายจ่ายจริง อัตรากำลังและความต้องการครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้างของหน่วยงานมาประกอบการพิจารณา

(10.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

10.3.1 มีการสอบทานงานตามลำดับขั้น

10.3.2 ใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการจัดสรรงบประมาณตามหมวดรายจ่ายเป็นรายหน่วยงาน และสรุปการจัดสรรงบประมาณเป็นงาน/โครงการ

10.3.3 มีการกำหนดหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณแยกเป็นงาน/โครงการ หมวดรายจ่าย โดยนำข้อมูล ปริมาณงาน แผนปฏิบัติงานกิจกรรม รายจ่ายจริง อัตรากำลัง และ ครุภัณฑ์/สิ่งก่อสร้างที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงบประมาณมาประกอบการพิจารณา

10.3.4 ให้ทุกหน่วยงานสามารถขอของบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปีได้ตามความจำเป็น

10.3.5 มีการสำรวจการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานต่าง ๆ ช่วงปลายปีงบประมาณ เพื่อจัดสรรงบประมาณให้เพิ่มเติม

(10.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการจัดสรรงบประมาณไม่ถูกต้องให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่เนื่องจากรายละเอียดการจัดสรรงบประมาณไม่ถูกต้อง

(10.5) การปรับปรุงการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดสรรงบประมาณให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรบริหารความเสี่ยงโดย ให้เจ้าหน้าที่ที่มีการตรวจสอบการทำงานของตนเองทุกครั้ง

(11) กิจกรรมการจัดทำแผนงานและโครงการ

(11.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การจัดทำแผนงานและโครงการมีความชัดเจน สามารถวัดและประเมินผลได้ คุ่มค่าเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน มีความสอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวงและกลยุทธ์ของหน่วยงาน

(11.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

แผนงานและโครงการไม่มีความชัดเจนไม่คุ้มค่าและไม่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์กระทรวงและกลยุทธ์ของหน่วยงาน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

11.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจและทักษะในการจัดทำแผนงาน และโครงการ

11.2.2 ไม่มีการศึกษาข้อมูล วิเคราะห์และสรุปผล ก่อนการจัดทำแผนงาน/โครงการ

(11.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

11.3.1 มีการจัดทำคู่มือสอนงานและสอนงานแก่ผู้มีหน้าที่จัดทำแผนงานและโครงการ

11.3.2 มีการฝึกปฏิบัติให้เจ้าหน้าที่เขียนโครงการทุกคน

11.3.3 มีการศึกษาและรวบรวมข้อมูลจากเอกสาร หรือสอบถาม/ขอข้อมูลจากศูนย์

สารสนเทศ

(11.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

11.4.1 เจ้าหน้าที่ยังเขียนโครงการได้ล่าช้าและไม่ถูกต้อง

11.4.2 การศึกษาข้อมูล วิเคราะห์ข้อมูลและสรุปผลไม่ครบถ้วนสมบูรณ์สำหรับการจัดทำแผนงาน/โครงการ

(11.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนงานและโครงการให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

11.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 11.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดย ชักซ้อมความเข้าใจกับผู้จัดทำและฝึกปฏิบัติ/มอบหมายให้จัดทำโครงการเพิ่มขึ้น และ สนับสนุนให้ได้รับการฝึกอบรมหรือสัมมนาเกี่ยวกับการจัดทำแผนงาน/โครงการในหน่วยงานต่าง ๆ

11.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 11.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยให้ผู้จัดทำโครงการศึกษาแนวทางการวิเคราะห์โครงการของสำนักงานประมาณ ก่อนจัดทำแผนงาน/โครงการ

(12) กิจกรรมการพัฒนาระบบบัญชีสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(12.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การพัฒนารูปแบบระบบบัญชีที่จัดทำขึ้นสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้งาน

(12.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์

พัฒนารูปแบบระบบบัญชีไม่ตรงกับ ความต้องการของผู้ใช้ มีความล่าช้าไม่ทันต่อการใช้งาน ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

12.2.1 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทักษะ/ประสบการณ์

12.2.2 ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานขาดความระมัดระวังรอบคอบ

12.2.3 การเก็บรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลในการจัดทำไม่ถูกต้อง/
ไม่ครบถ้วน/ไม่ครอบคลุมธุรกิจทั้งหมดของสหกรณ์

12.2.4 ระบบบัญชีที่จัดทำไม่มีการนำไปทดสอบปฏิบัติจริงก่อนการถือใช้

12.2.5 ระยะเวลาดำเนินการจำกัด

12.2.6 จัดพิมพ์เผยแพร่ไม่เพียงพอกับความต้องการใช้

(12.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

12.3.1 มีหลักเกณฑ์กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะดำรงตำแหน่งทางวิชาการ

12.3.2 มีระบบการกลั่นกรองงานตามสายงานบังคับบัญชาและโดยผู้เชี่ยวชาญ/
คณะทำงาน

12.3.3 ในการพัฒนาระบบบัญชีจะมีการเก็บรวบรวมข้อมูลจากผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่รวมทั้งออกไปเก็บข้อมูลโดยผู้รับผิดชอบในการจัดทำ

12.3.4 มีการติดตามสอบถามจากผู้ที่เกี่ยวข้องใกล้ชิดข้อมูลเพื่อสอบถามความชัดเจนก่อนพิมพ์เผยแพร่และถ้าภายหลังปรากฏว่ามีปัญหาในทางปฏิบัติก็จะทำคำชี้แจงเพิ่มเติม

12.3.5 การพัฒนาระบบบัญชีทำตามที่มีผู้ร้องขอให้จัดทำหรือตามนโยบายของกรม

12.3.6 จัดลำดับความสำคัญของงานตามความเร่งด่วน

12.3.7 มีการสำรวจความต้องการใช้จำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร รวมทั้งพิจารณาแผนการจัดตั้งสหกรณ์

(12.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

12.4.1 มีการยกเว้นในทางปฏิบัติ ซึ่งบางครั้งการมองเฉพาะวุฒิการศึกษา แต่ผู้ปฏิบัติงานขาดประสบการณ์ภาคปฏิบัติก็เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

12.4.2 การกลั่นกรองงานตามสายงานบังคับบัญชาบางครั้งทำให้งานล่าช้า

12.4.3 การเก็บรวบรวมข้อมูลได้ข้อมูลที่คลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริง

12.4.4 บางครั้งการจัดตั้งไม่เป็นไปตามแผน

(12.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการพัฒนารูปแบบบัญชีให้อยู่ระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

12.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 12.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดย จัดทำข้อเสนอหลักเกณฑ์เพิ่มเติมในส่วนที่ให้ผู้ปฏิบัติงานทางสายวิชาการควรมีประสบการณ์ภาคปฏิบัติด้วยต่อกรม ถ้ามีผู้ที่มีคุณสมบัติไม่ตรงตามที่กำหนดควรมีการพิจารณาปรับเปลี่ยนให้เหมาะสม

12.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 12.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยจัดทำข้อเสนอให้มีระบบการติดตามงานในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการของกรม

12.5.3 ความเสี่ยงตามข้อ 12.4.3 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานให้มีการทบทวนก่อนที่จะจัดพิมพ์เพื่อเผยแพร่

12.5.4 ความเสี่ยงตามข้อ 12.4.4 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดให้มีการสำรวจจำนวนสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร แผนการจัดตั้ง รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องในการใช้งานก่อนการจัดพิมพ์คู่มือระบบบัญชี และคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ

(13) กิจกรรมการจัดทำคำแนะนำและคู่มือปฏิบัติงานด้านสอบบัญชีและอื่น ๆ

(13.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้คู่มือที่จัดทำขึ้นสามารถสนองตอบความต้องการของผู้ใช้งาน

(13.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดทำคู่มือ/คำแนะนำ ไม่ทันกับความต้องการของผู้ใช้งานและการเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพ และการจัดทำคู่มือ/คำแนะนำ มีความไม่ชัดเจน ผู้ใช้ไม่เข้าใจ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

13.2.1 ผู้ปฏิบัติงานรวบรวมข้อมูล ทั้งจากข้อเท็จจริง และหลักวิชาการไม่เพียงพอ รวมทั้งวิเคราะห์ปัญหาไม่ถูกต้อง

13.2.2 ผู้ปฏิบัติงานไม่ติดตามให้ทันกับเปลี่ยนแปลงทางวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง

13.2.3 ผู้ปฏิบัติงานในกลุ่มมีความรู้/ประสบการณ์ ไม่พอเพียง

(13.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

13.3.1 มีระบบการควบคุมงานและการปรึกษาหารือตามสายการบังคับบัญชา รวมทั้งมีระบบการกลั่นกรองงานโดยผู้เชี่ยวชาญ/คณะทำงาน

13.3.2 แนวทางปฏิบัติที่เป็นเรื่องที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือมีผลกระทบต่อผู้ปฏิบัติงาน จะมีการตั้งคณะทำงานโดยมีฝ่ายปฏิบัติงานเข้ามาร่วมทำด้วยและมีการนำไปทดลองใช้ก่อนเผยแพร่และเรื่องใดที่มีปัญหาความไม่ชัดเจนจะมีการจัดทำคำแนะนำช้กซ้อม เพิ่มเติม

13.3.3 เวลาที่มีแนวปฏิบัติที่เป็นเรื่องที่มีการเปลี่ยนแปลงที่เป็นสาระสำคัญสำหรับผู้ปฏิบัติงาน จะมีการจัดประชุมชี้แจง/ช้กซ้อม

13.3.4 มีการให้โอกาสในการเข้าฝึกอบรมกับหน่วยงานภายนอก แต่ปัจจุบันมีข้อจำกัดด้านระเบียบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเข้าอบรม

13.3.5 มีหลักเกณฑ์กำหนดคุณสมบัติของผู้ที่จะดำรงตำแหน่งทางวิชาการ

(13.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

13.4.1 การกลั่นกรองงานบางครั้งทำให้งานล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็น

13.4.2 มีข้อบกพร่องทางปฏิบัติ ซึ่งบางครั้งการมองเฉพาะวุฒิการศึกษาแต่ผู้ปฏิบัติงานขาดประสบการณ์ทางด้านภาคสนามก็เป็นอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

(13.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดทำคู่มือได้ทันต่อการใช้งานให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

13.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 13.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดย จัดทำข้อเสนอให้มีระบบการติดตามงานในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการของกรม

13.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 13.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดย จัดทำข้อเสนอกำหนดหลักเกณฑ์เพิ่มเติมในส่วนที่ให้ผู้ปฏิบัติงานทางสายวิชาการควรมีประสบการณ์ด้านตรวจสอบด้วย ถ้ามีผู้ปฏิบัติงานที่มีคุณสมบัติไม่ตรงตามที่กำหนดควรพิจารณาปรับเปลี่ยนให้เหมาะสม

(14) กิจกรรมการหาความจำเป็นในการฝึกอบรม การพัฒนาบุคลากรของกรม

(14.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การฝึกอบรมเป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับความต้องการของบุคลากร

(14.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดฝึกอบรมไม่เป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

14.2.1 เจ้าหน้าที่ทำการสำรวจความจำเป็นในการฝึกอบรมได้ไม่ครบทุกหลักสูตร และไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย ได้ข้อมูลไม่ครบถ้วนเพียงพอ

14.2.2 เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจในวัตถุประสงค์ของนโยบาย

14.2.3 เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอต่อการจัดทำหลักสูตร ให้ตรงและครบถ้วนกับวัตถุประสงค์ของการจัดอบรม

(14.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 14.3.1 การหาความจำเป็นในการฝึกอบรม โดยพิจารณาวิเคราะห์หน้าที่ ภารกิจของกลุ่ม เป้าหมายและนโยบาย
- 14.3.2 มีการชักจูงความเข้าใจโดยหัวหน้ากลุ่มพัฒนาและถ่ายทอดความรู้
- 14.3.3 มีการสอบถามการจัดทำหลักสูตรโดยหัวหน้ากลุ่มพัฒนาและถ่ายทอดความรู้

(14.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

- 14.4.1 การจัดฝึกอบรมให้บุคลากรของกรมฯ ยังไม่ทุกหลักสูตรตามนโยบาย และไม่สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย
- 14.4.2 การจัดทำหลักสูตรยังไม่ตรงและครบถ้วน กับวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรม

(14.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการหาความจำเป็นในการ ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรของกรมให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

- 14.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 14.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยสำรวจหาความจำเป็น ในการฝึกอบรมให้ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมายและเร่งรัดให้มีการจัดอบรมให้ครบถ้วนตามนโยบาย
- 14.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 14.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยปรับปรุงการจัดทำ หลักสูตรให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรม

(15) กิจกรรมการสร้างและพัฒนาหลักสูตร การพัฒนาบุคลากรของกรม**(15.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม**

เพื่อให้การสร้างและพัฒนาหลักสูตรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรม มีเนื้อหา วิชา ประเด็นสำคัญ ระยะเวลา และวิธีการฝึกอบรม สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย

(15.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การสร้างและพัฒนาหลักสูตรไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ เนื้อหาวิชา ประเด็นสำคัญไม่ชัดเจนหรือไม่ตรงกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

15.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ และความชำนาญในการสร้างและพัฒนาหลักสูตร

15.2.2 เจ้าหน้าที่เข้าใจวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรมไม่ชัดเจน ทำให้การกำหนดเนื้อหาวิชา ประเด็นสำคัญ ระยะเวลา และวิธีการฝึกอบรมไม่สอดคล้องและไม่ตรงกับประสงค์ของหลักสูตร

(15.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

15.3.1 จัดให้มีการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้ และฝึกทักษะ ด้านการสร้างและพัฒนาหลักสูตรให้เจ้าหน้าที่

15.3.2 จัดให้มีการสอนงาน โดยหัวหน้ากลุ่มฯ ด้านการเขียนหลักสูตร

15.3.3 จัดให้มีการสอบถาม ทบทวนและพิจารณาการกำหนดวัตถุประสงค์ประเด็นสำคัญ ระยะเวลา วิธีการฝึกอบรม และกลุ่มเป้าหมายโดยหัวหน้ากลุ่มฯ

(15.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

การควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ในการสร้างและพัฒนาหลักสูตรให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมายได้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญด้านการสร้างและพัฒนาหลักสูตร

(15.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการสร้างและพัฒนาหลักสูตรให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมายให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย เจ้าหน้าที่ควรได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติม ด้านการสร้างและพัฒนาหลักสูตรอย่างน้อยปีละครั้ง

(16) กิจกรรมการติดตามประเมินผลหลังการฝึกอบรม การพัฒนาบุคลากรของกรม**(16.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม**

เพื่อให้การติดตามประเมินผลหลังการฝึกอบรมมีประสิทธิภาพและถูกต้อง

(16.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การติดตามและประเมินผลหลังการฝึกอบรมไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ซึ่งอาจเกิดจาก ปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

- 16.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะในการกำหนดเครื่องมือ
- 16.2.2 เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการรวบรวมวิเคราะห์ และแปลความ ข้อมูล ทำให้ข้อมูลผิดพลาด ไม่ถูกต้อง
- 16.2.3 เจ้าหน้าที่ ไม่สามารถสรุปประเด็นหรือข้อสังเกตที่สำคัญทำให้การวิเคราะห์และการสรุปผลไม่สมบูรณ์
- 16.2.4 เจ้าหน้าที่ ขาดทักษะความชำนาญในการจัดทำรายงาน ก่อให้เกิดความล่าช้า

(16.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 16.3.1 มีการปรึกษาและรับข้อคิดเห็นจากหัวหน้ากลุ่ม
- 16.3.2 มีการสอบถามงานตามลำดับขั้นและซักซ้อมนำความเข้าใจก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 16.3.3 มีการให้คำแนะนำตอบข้อซักถามความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ เพื่อให้การสรุปประเด็นข้อสังเกตที่สำคัญโดยหัวหน้ากลุ่ม
- 16.3.4 มีการสอนแนะให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานได้ และเร่งรัดการจัดทำรายงานเป็นระยะ ๆ

(16.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

- 16.4.1 เจ้าหน้าที่ยังขาดทักษะใหม่ ๆ ในการปฏิบัติด้านการติดตามประเมินผล
- 16.4.2 ยังคงมีความผิดพลาดของข้อมูลที่รวบรวมทักษะทางการวิเคราะห์ข้อมูลและการแปลความหมายยังไม่เพียงพอ

(16.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล หลังการฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรของกรมให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรม

ควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย พัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีทักษะในด้านการติดตามประเมินผลโดยส่งไปอบรมกับหน่วยงานที่มีความชำนาญเฉพาะ

(17) กิจกรรมการดูแลรักษาครุภัณฑ์

(17.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การใช้ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ฝึกอบรมเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและคุ้มค่า

(17.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ใช้งานไม่มีประสิทธิภาพและคุ้มค่า ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

17.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความชำนาญในการใช้และดูแลครุภัณฑ์และอุปกรณ์

17.2.2 เจ้าหน้าที่ไม่สามารถควบคุมดูแลการใช้อุปกรณ์ได้ทั่วถึง กรณีหน่วยงานอื่นขอใช้อุปกรณ์ ซึ่งเป็นผู้ไม่ชำนาญในการใช้

17.2.3 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ระมัดระวังทำให้ทรัพย์สินสูญหาย

17.2.4 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ตรวจสอบอุปกรณ์หลังจากมีผู้ขอใช้งานทุกครั้ง ทำให้อุปกรณ์ไม่พร้อมใช้งานในครั้งต่อไป

(17.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

17.3.1 มีการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาคู่มือเกี่ยวกับการใช้ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ให้เหมาะสมมีประสิทธิภาพ

17.3.2 เจ้าหน้าที่ไปควบคุมดูแลและให้คำแนะนำการใช้ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ กรณีหน่วยงานอื่นขอใช้

17.3.3 มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดูแลทรัพย์สิน กำหนดให้ทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน และมีการตรวจนับทรัพย์สินประจำปีตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535

17.3.4 มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบดูแลทรัพย์สินและอุปกรณ์

(17.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

17.4.1 ไม่สามารถควบคุมการใช้ได้ทุกครั้ง เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีภารกิจอื่น

17.4.2 อุปกรณ์บางส่วนใช้ระยะเวลาในการซ่อม บำรุง ทำให้ไม่สามารถใช้งานได้ตามความต้องการ

(17.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการดูแลรักษาครุภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

17.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 17.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยจัดให้มีการสอนแนะนำการใช้ครุภัณฑ์และอุปกรณ์อย่างถูกวิธีให้ผู้ขอใช้ฯ

17.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 17.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยกำหนดให้มีแผนการบำรุงรักษาทรัพย์สิน (ห้องอบรม) และอุปกรณ์โสตทัศนูปกรณ์ในการอบรม

(18) กิจกรรมการหาความจำเป็นในการฝึกอบรม สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(18.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การฝึกอบรมเป็นไปตามนโยบายและสอดคล้องกับความต้องการของบุคลากรของสถาบันเกษตรกร

(18.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

การจัดฝึกอบรมได้ไม่ครบถ้วนทุกหลักสูตรและไม่สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

18.2.1 เจ้าหน้าที่ทำการสำรวจหาความจำเป็นในการฝึกอบรมได้ไม่ครบทุกหลักสูตรและไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย ได้ข้อมูลไม่ครบถ้วน

18.2.2 เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจในวัตถุประสงค์ของนโยบาย

18.2.3 เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอต่อการจัดทำหลักสูตรให้ตรงและครบถ้วนกับวัตถุประสงค์ของการจัดอบรม

(18.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

18.3.1 การหาความจำเป็นในการฝึกอบรม โดยพิจารณา วิเคราะห์หน้าที่ ภารกิจของกลุ่มเป้าหมาย

18.3.2 มีการชักชวนความเข้าใจโดยหัวหน้ากลุ่มฯ หรือประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

18.3.3 มีการจัดตั้งคณะทำงานร่วมกันพิจารณาหลักสูตร

(18.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

18.4.1 การจัดฝึกอบรมให้บุคลากรของสถาบันเกษตรกร ยังไม่ครบถ้วนทุกหลักสูตรตามนโยบาย และไม่สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย

18.4.2 หลักสูตรที่จัดฝึกอบรมยังไม่สอดคล้องกับพื้นที่เป้าหมายที่ไปดำเนินการจัดอบรม

(18.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการหาความจำเป็นในการอบรมสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

18.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 18.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยในการฝึกอบรมให้ครอบคลุมทุกกลุ่มเป้าหมาย และเร่งรัดให้มีการจัดฝึกอบรมครบทุกหลักสูตรตามนโยบาย

18.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 18.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยปรับปรุงการจัดทำหลักสูตรจัดทำหลักสูตร ให้สอดคล้องกับกับสภาวะการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

(19) กิจกรรมการสร้างและพัฒนาหลักสูตร สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร

(19.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การสร้างและพัฒนาหลักสูตรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรม มีเนื้อหาวิชาประเด็นสำคัญ ระยะเวลาและวิธีการฝึกอบรมสอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย

(19.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

การสร้างและพัฒนาหลักสูตร ไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ เนื้อหาวิชา ประเด็นสำคัญไม่ชัดเจน หรือไม่ตรงกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยง ต่าง ๆ ดังนี้

19.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดทักษะ และความชำนาญ ในการสร้างและพัฒนาหลักสูตร

19.2.2 เจ้าหน้าที่เข้าใจวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรมคลาดเคลื่อนทำให้การกำหนดเนื้อหาวิชาประเด็นสำคัญ ระยะเวลา และวิธีการฝึกอบรมไม่สอดคล้อง และไม่ตรงกับวัตถุประสงค์ของหลักสูตร

(19.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

19.3.1 จัดให้มีการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และฝึกทักษะด้านการสร้างและพัฒนาหลักสูตรให้เจ้าหน้าที่

19.3.2 จัดให้มีคณะทำงานร่วมกันพิจารณาบททวน กลั่นกรองกำหนดวัตถุประสงค์ ประเด็นสำคัญ ระยะเวลา วิธีการฝึกอบรม และกำหนดกลุ่มเป้าหมาย

(19.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ การควบคุมที่มีอยู่แล้วเพียงพอที่จะป้องกันหรือลดความเสี่ยงในการสร้างและพัฒนาหลักสูตร สำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมายให้อยู่ในเกณฑ์ที่รับได้ แต่เจ้าหน้าที่ยังขาดความชำนาญด้านการสร้างและพัฒนาหลักสูตร

(19.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการสร้างและพัฒนาหลักสูตรสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย เจ้าหน้าที่ควรได้รับการฝึกอบรมเพิ่มเติมด้านการสร้างและพัฒนาหลักสูตรอย่างน้อยปีละครั้ง

(20) กิจกรรมการติดตามประเมินผลหลังการฝึกอบรม สำหรับสหกรณ์และ

กลุ่มเกษตรกร

(20.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การจัดฝึกอบรมประเมินผลเป็นไปอย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ

(20.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์

การติดตามและประเมินผลหลังการฝึกอบรมไม่ถูกต้องและไม่มีประสิทธิภาพ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยง ต่าง ๆ ดังนี้

20.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และทักษะในการกำหนดเครื่องมือ

20.2.2 เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการรวบรวมวิเคราะห์ข้อมูล และการแปลความทำให้ข้อมูลผิดพลาด และไม่ถูกต้อง

20.2.3 เจ้าหน้าที่ไม่สามารถสรุปประเด็นหรือข้อค้นพบ หรือข้อสังเกตที่สำคัญ ทำให้การวิเคราะห์และการสรุปผลไม่สมบูรณ์

20.2.4 เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความชำนาญในการจัดทำรายงาน ก่อให้เกิดความล่าช้า และอาจเกิดความผิดพลาดได้

(20.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

20.3.1 มีการจัดประชุมซักซ้อมและสอนงานเจ้าหน้าที่เป็นประจำ

20.3.2 มีการสอบทานงานตามลำดับขั้น และมีการซักซ้อมทำความเข้าใจก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูล

20.3.3 มีการให้คำปรึกษา แนะนำ ซักถามข้อคิดเห็นของเจ้าหน้าที่เพื่อให้สรุปประเด็นหรือข้อค้นพบหรือข้อสังเกตที่สำคัญ

20.3.4 มีการฝึกหัดสอนแนะให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานได้ และมีการเร่งรัดติดตามและสอบทานรายงาน

(20.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

20.4.1 เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถถอดแบบเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล

20.4.2 ยังคงมีความผิดพลาดของข้อมูลที่รวบรวม และทักษะทางด้านการวิเคราะห์ข้อมูล และการแปลความหมายยังไม่เพียงพอ

(20.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผลหลังการฝึกอบรมสำหรับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้ถูกต้องให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดยพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ด้านรู้การติดตามและประเมินผลโดยส่งเข้าฝึกอบรมกับหน่วยงานที่มีความชำนาญโดยเฉพาะ

(21) กิจกรรมจัดทำแผนงาน/โครงการ**(21.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม**

เพื่อให้การจัดทำแผนงาน/โครงการ มีความชัดเจน แน่นนอน สามารถปฏิบัติได้ ตรงตาม วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ที่ต้องการและทันต่อเหตุการณ์

(21.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

แผนงาน/โครงการไม่ชัดเจน ไม่สามารถนำไปปฏิบัติจนบรรลุเป้าหมายตามวัตถุประสงค์ ได้และไม่ทันต่อเหตุการณ์ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ดังนี้

21.2.1 เจ้าหน้าที่จัดทำแผน/โครงการ ไม่เข้าใจความเป็นมาวัตถุประสงค์และ เป้าหมายของแผนงาน/โครงการหลัก

21.2.2 ขาดการประสานงานอย่างต่อเนื่องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำแผนงาน/โครงการ

21.2.3 บุคลากรมีความรู้ ความสามารถไม่เพียงพอ ในการจัดทำแผนงาน/โครงการ

21.2.4 เจ้าหน้าที่มีเวลาจำกัดในการจัดทำแผนงาน/โครงการเนื่องจากได้รับนโยบาย โดยเร่งด่วน

(21.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

21.3.1 เจ้าหน้าที่จัดทำแผนงาน/โครงการศึกษาข้อมูลเบื้องต้นจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง และเข้าร่วมประชุมเพื่อทราบความเป็นมาวัตถุประสงค์เป้าหมายของโครงการหลัก

21.3.2 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อเสนอวิธีการดำเนินงานโครงการ และงบประมาณ

21.3.3 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อเสนอวิธีการดำเนินงานโครงการ และงบประมาณ

21.3.4 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อเสนอวิธีการดำเนินงานโครงการ และงบประมาณ

21.3.5 มีการสอบทานแผนงาน/โครงการตามลำดับขั้น

(21.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอ คือ

21.4.1 เจ้าหน้าที่ยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน

21.4.2 ไม่ได้รับการประสานงานกับหน่วยงานหลักในระยะแรกเมื่อเริ่มโครงการ

21.4.3 บุคลากรยังขาดทักษะในการจัดทำแผนงาน/โครงการ

(21.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนงาน/โครงการให้ชัดเจนและปฏิบัติได้ให้อยู่ในระดับที่รับได้ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยง โดย

21.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 21.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยกลุ่มโครงการพิเศษ จะได้ชักซ้อมเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำแผนงาน/โครงการให้เข้าใจความเป็นมาวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการต่างๆโดยหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการนั้น

21.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 21.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยควรจะได้มีการประสานงาน ในระดับผู้บริหารกับหน่วยงานต่างๆ ในกระทรวงเกษตรฯอย่างต่อเนื่องโดยผู้บริหารกรมฯ

21.5.3 ความเสี่ยงตามข้อ 21.4.3 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยให้มีการส่งบุคลากรไปอบรมในด้านการจัดทำแผนงาน/โครงการอย่างน้อยปีละ 1 ครั้งจากหน่วยงานภายนอก

(22) กิจกรรมติดตามผลการปฏิบัติงานโครงการ

(22.1) วัตถุประสงค์ของการควบคุม

เพื่อให้การวิเคราะห์ สรุปผลและการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการและทันต่อเหตุการณ์

(22.2) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์

รายงานผลการปฏิบัติงานของโครงการไม่ถูกต้องไม่ตรงตามวัตถุประสงค์และไม่ทันต่อเหตุการณ์ ซึ่งอาจเกิดจากปัจจัยเสี่ยง ต่าง ๆ ดังนี้

22.2.1 เจ้าหน้าที่ขาดความละเอียดรอบคอบในการรวบรวมข้อมูลทำให้ข้อมูลผิดพลาด

22.2.2 เจ้าหน้าที่มีความรู้ความสามารถไม่เพียงพอ

22.2.3 เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอกับปริมาณงาน

22.2.4 เจ้าหน้าที่ขาดการเร่งรัดและติดตามข้อมูลให้ครบถ้วน

(22.3) การควบคุมที่มีอยู่แล้ว

- 22.3.1 มีการสอบทานงานตามลำดับชั้น และมีการซักซ้อมทำความเข้าใจก่อนการเก็บรวบรวมข้อมูล
- 22.3.2 มีการตรวจสอบและสอบทานรายงานจากหัวหน้ากลุ่มโครงการพิเศษทุกรายงาน
- 22.3.3 ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องจัดทำข้อเสนอวิธีการดำเนินงานโครงการและงบประมาณ
- 22.3.4 มีการประสานงานกับหน่วยงานในพื้นที่ให้จัดส่งข้อมูลให้ครบถ้วนและรวดเร็วตามกำหนดเวลา

(22.4) ความเสี่ยง/ปัจจัยเสี่ยงที่ยังมีอยู่เนื่องจากการควบคุมที่มีอยู่แล้วไม่เพียงพอคือ

- 22.4.1 ยังมีความผิดพลาดของข้อมูลที่รวบรวม
- 22.4.2 บุคลากรที่ได้เพิ่มยังขาดประสบการณ์ในการทำงาน
- 22.4.3 ข้อมูลที่ได้รับไม่ครบถ้วนและล่าช้า

(22.5) การปรับปรุงการควบคุม

เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ กองแผนงาน ควรกำหนดกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม หรือบริหารความเสี่ยงโดย

- 22.5.1 ความเสี่ยงตามข้อ 22.4.1 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยจัดให้มีการสอบทานข้อมูลทุกครั้ง
- 22.5.2 ความเสี่ยงตามข้อ 22.4.2 ควรปรับปรุงการควบคุมโดยให้มีการฝึกอบรมบุคลากรเพิ่มเติมโดยกลุ่มพัฒนาและถ่ายทอดความรู้
- 22.5.3 ความเสี่ยงตามข้อ 22.4.3 กลุ่มโครงการพิเศษมีการเร่งรัดและให้ผู้รายงานข้อมูลจัดส่งรายงานข้อมูลเพิ่มเติมให้ครบถ้วนและตามกำหนดเวลา