

ชื่อส่วนงานย่อย.....สำนักบริหารกองทุน.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	- บุคลากร สบท. ปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต คุณธรรม และจริยธรรม - การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ - ผอ.สบท. ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการทำงาน ยึดมั่นในกฎระเบียบ ความซื่อสัตย์ สุจริต และมีวิสัยทัศน์ “เป็นทุนหมุนเวียนชั้นนำ มุ่งมั่นสนับสนุนงานการปฏิรูปที่ดิน สร้างความมั่นคงและยั่งยืนให้เกษตรกรและสถาบันเกษตรกร” - สบท. มีประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต และประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ทุกคนใน สบท. ถือปฏิบัติร่วมกัน - สบท. มีการจัดกิจกรรมมอบรางวัลขวัญใจกองทุนฯ เพื่อยกย่องเชิดชูบุคลากรที่มีคุณธรรมหรือทำความดีจนเป็นแบบอย่าง โดยมีคุณสมบัติเป็นผู้ทำความดีสม่ำเสมอ และเป็นผู้มีคุณธรรม ๕ ประการ คือ “พอเพียง วินัย สุจริต จิตอาสา กตัญญู”
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	- ผอ.สบท. มีอำนาจในการบริหารจัดการระบบการดำเนินงานของบุคลากรภายในหน่วยงาน และมีความมุ่งมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ - ผอ.สบท. มีการมอบหมายผู้กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - ผอ.สบท. กำกับติดตาม ควบคุมดูแลการควบคุมภายในอย่างใกล้ชิด ตลอดถึงพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานของ สบท. มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	- ผอ.สบท. มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่สายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม ตามกรอบภารกิจของกลุ่ม/ฝ่ายภายในสังกัด เพื่อต่อการติดตามงาน - สบท. มีการจัดทำแผนภูมิโครงสร้างองค์กร และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ โดยเผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ สบท. https://alro.go.th/th/fund_admin/organization_chart
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สบท. มีแผนปฏิบัติราชการของกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล - ผอ.สบท. มีการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้ได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถให้สอดคล้องกับความเป็นไปตามความต้องการของแต่ละบุคคลโดยสนับสนุนให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่ได้มีการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาตนเอง ให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มมากขึ้น - สบท. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานสอดคล้องตามการปฏิบัติงานจริงตามลำดับขั้นที่รับผิดชอบ
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สบท. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมชัดเจน โดยแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติและติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	- สบท. มีการแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - สบท. มีการประชุมคณะทำงานฯ โดยนำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม มาพิจารณาเพื่อคัดเลือกกิจกรรมที่มีผลกระทบ ความเสี่ยงต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมากที่สุดที่จะทำให้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - สบท. กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานในกิจกรรมที่คัดเลือก และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง	- สบท. ประชุมร่วมกันในการระบุ และประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งที่เกิดจากปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายในที่สอดแทรกอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีการกำหนดเกณฑ์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากผลกระทบและโอกาสที่อาจจะเกิดความเสี่ยงเพื่อนำมาวางแผนทางการจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- สบท. มีการวิเคราะห์และประเมินผลกระทบและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสี่ยง - สบท. มีการรายงานเรื่องแนวทางการจัดระเบียบของระบบ กระบวนการแก้ไขปัญหาตามข้อร้องเรียนของประชาชนทุกเดือน
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- สบท. มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน ที่จะต้องปฏิบัติอยู่แล้ว โดยมีการรวบรวมและวิเคราะห์ข้อมูลระหว่างดำเนินการเพื่อวางแผนรองรับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - สบท. มีการกำหนดให้มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้คณะทำงานฯ พิจารณาระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง มีการให้คะแนนระดับความเสี่ยง และเลือกความเสี่ยงที่มีคะแนนสูงสุด และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/โครงการที่ถูกคัดเลือกเป็นกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยงของ สบท. ไปจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และรายงานเพื่อการติดตาม ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ควบคุมได้ - สบท. มีการสื่อสารที่ครอบคลุมในการตอบข้อซักถาม หรือการให้ข้อมูลในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	- สบท. มีการประชุมคณะทำงานฯ และผู้รับผิดชอบในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ เพื่อทำความเข้าใจในการลดระดับความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง - สบท. ปรับปรุง และพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงที่พบในขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สามารถลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	- เพื่อให้การดำเนินโครงการศึกษาแนวทางการแก้ไขปัญหาหนี้เงินกู้ค้างชำระรายบุคคลกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมสำเร็จตามวัตถุประสงค์ สบท. มีการแจ้งเวียนแนวทางการดำเนินโครงการและการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์แนวทางการแก้ไขปัญหาหนี้เงินกู้ค้างชำระ ผ่านช่องทาง www.alro.go.th ระบบ Intranet หัวข้อหนังสือเวียน หรือ ประสานงานผ่านไลน์กลุ่มสินเชื่อจังหวัด กลุ่มการเงินกองทุน หรือ E-mail และแนบเอกสารประกอบการดำเนินการในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ ผ่าน QR Code เพื่อง่ายต่อการสืบค้นและใช้ประโยชน์
๓.๓ การให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- สบท. ได้กำหนดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้มุ่งเน้นผลสำเร็จตามแผนการควบคุมภายใน ของ สบท.
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการแจ้งเวียนแนวทางการดำเนินโครงการและการจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการวิเคราะห์แนวทางการแก้ไขปัญหาหนี้เงินกู้ค้างชำระ ผ่านช่องทาง www.alro.go.th ระบบ Intranet หัวข้อหนังสือเวียน หรือ ประสานงานผ่านไลน์กลุ่มสินเชื่อจังหวัด กลุ่มการเงินกองทุน หรือ E-mail และแนบเอกสารประกอบการดำเนินการในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ ผ่าน QR Code เพื่อง่ายต่อการสืบค้นและใช้ประโยชน์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการนำขั้นตอนการปฏิบัติงาน คู่มือ หนังสือแจ้งเร่งรัดองค์ความรู้ต่าง ๆ เผยแพร่ ลงสู่เว็บไซต์ สบท. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน - สบท. มีการสื่อสารกับผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องผ่านระบบสารสนเทศต่าง ๆ เช่น E-mail/website/e – Saraban/Line/ระบบ Zoom/Google forms เพื่อการปฏิบัติงานที่สะดวกรวดเร็ว ข้อมูลครบถ้วนในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก โดยการจัดทำบันทึกถึง ส.ป.ก.จังหวัด และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร หรือแนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ผ่านช่องทาง www.alro.go.th หัวข้อหนังสือเวียน หรือ Website และ Facebook สำนักบริหารกองทุน หรือ ไลน์กลุ่มสินเชื่อจังหวัด กลุ่มการเงินกองทุน หรือ E-mail
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	- สบท. มีการติดตามผลและประเมินผลตามระบบการควบคุมภายใน และเนื่องจาก สบท. ได้มีการกำหนดตัวชี้วัดการจัดเก็บหนี้ เงินกู้ที่ค้างชำระให้ ส.ป.ก.จังหวัด ดำเนินงาน - สบท. มีการติดตามผลการดำเนินงาน ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะโครงการศึกษาแนวทางการแก้ไขปัญหานี้เงินกู้ค้างชำระรายบุคคลกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ร่วมกับเจ้าหน้าที่ ส.ป.ก.จังหวัด และร่วมลงพื้นที่ติดตาม การดำเนินงานเจรจาไกล่เกลี่ยหนี้ รับฟังปัญหาอุปสรรค ในการชำระหนี้ของเกษตรกร - สบท. มีการติดตาม และกำกับดูแลผลการดำเนินการตาม แนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และได้กำหนดการ ติดตามการดำเนินงาน จำนวน ๒ ครั้ง (ประจำปีรอบ ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องปรับปรุงแก้ไข
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	- สบท. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ เพียงพอ และสอดคล้องกับนโยบาย การกิจ มีการประสานงานกันระหว่าง บุคลากรระดับเจ้าหน้าที่ หัวหน้างาน หรือคณะทำงานฯ เพื่อให้มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ตามแผนสม่ำเสมอต่อเนื่อง ทำให้ทราบข้อบกพร่องของ การควบคุมภายใน และสามารถดำเนินการแก้ไขได้ทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

สบท. มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทำให้การควบคุมภายในกิจกรรมการศึกษากำหนดมาตรการในการแก้ไขปัญหาทุกข้อแต่ละประเภทของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์ศิริ ฐปวงศ์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน....

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย.....สำนัก/กอง/ที่เทียบเท่า.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน้าที่ตามกฎหมายกระทรวง แบ่งส่วน ราชการสำนักงานการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม กระทรวงเกษตร และสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๒ (๑) ศึกษาและวิเคราะห์เพื่อกำหนด นโยบายและแผนกลยุทธ์ของกองทุน แผนปฏิบัติการและมาตรการ ตลอดจนระเบียบ กฎเกณฑ์ และวิธี ปฏิบัติเกี่ยวกับกองทุน กิจกรรม การศึกษากำหนดมาตรการ ในการแก้ไขปัญหาลูกหนี้แต่ละ ประเภทของกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ วัตถุประสงค์ เพื่อบริหารจัดการหนี้ อย่างมีประสิทธิภาพ	ลูกหนี้ไม่เข้าร่วม กระบวนการ	๑. กำหนดตัวชี้วัด ให้ ส.ป.ก. จังหวัดดำเนินงาน ตามคำรับรอง การปฏิบัติราชการประจำปี ๒. กำกับดูแล ตรวจสอบ และ เร่งรัด แผน - ผล การจัดเก็บหนี้ เงินกู้ค้างชำระเป็นรายเดือน ๓. จัดทำโครงการศึกษา แนวทางการแก้ไขปัญหาหนี้ เงินกู้ค้างชำระรายบุคคลกองทุน การปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ๔. แจ้ง ส.ป.ก. ดำเนินการ ตามโครงการศึกษาแนวทาง การแก้ไขปัญหาหนี้เงินกู้ ค้างชำระรายบุคคลกองทุน การปฏิรูปที่ดินฯ จังหวัดน่าน	- การควบคุมภายใน ที่ มี อยู่ ส า ม า ร ถ ลดความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	- กบส. สบท. - ๓๐ ก.ย. ๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค้ำ ขำระ ๑. ติดตามและ ประเมินผลการนำแนวทางมาตรการ แก้ไขปัญหานี้ค้ำ ขำระ ๑. ไปใช้		๕. ลงพื้นที่ติดตามผลการ ดำเนินงานตามมาตรการ ในการแก้ไขปัญหาลูกหนี้ แต่ละประเภทของกองทุน การปฏิรูปที่ดินฯ ๖. สรุปผลการดำเนินงาน ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค้ำ ขำระ				

หมายเหตุ * กรณีหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงเหลืออยู่
จะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์ศิริ ฐปวงศ์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน.....

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย.....สำนักบริหารกองทุน.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	- บุคลากร สบท. ปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต คุณธรรม และจริยธรรม - การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ - ผอ.สบท. ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการทำงาน ยึดมั่นในกฎระเบียบ ความซื่อสัตย์ สุจริต และมีวิสัยทัศน์ “เป็นทุนหมุนเวียนชั้นนำ มุ่งมั่นสนับสนุนงานการปฏิรูปที่ดิน สร้างความมั่นคงและยั่งยืนให้เกษตรกรและสถาบันเกษตรกร” - สบท. มีประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต และประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ทุกคนใน สบท. ถือปฏิบัติร่วมกัน - สบท. มีการจัดกิจกรรมมอบรางวัลขวัญใจกองทุนฯ เพื่อยกย่องเชิดชูบุคลากรที่มีคุณธรรมหรือทำความดีจนเป็นแบบอย่าง โดยมีคุณสมบัติเป็นผู้ทำความดีสม่ำเสมอ และเป็นผู้มีคุณธรรม ๕ ประการ คือ “พอเพียง วินัย สุจริต จิตอาสา กตัญญู”
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	- ผอ.สบท. มีอำนาจในการบริหารจัดการระบบการดำเนินงานของบุคลากรภายในหน่วยงาน และมีความมุ่งมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ - ผอ.สบท. มีการมอบหมายผู้กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - ผอ.สบท. กำกับติดตาม ควบคุมดูแลการควบคุมภายในอย่างใกล้ชิด ตลอดถึงพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อให้การปฏิบัติงานของ สบท. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	- ผอ.สบท. มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ สายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม ตามกรอบภารกิจของกลุ่ม/ฝ่าย ภายในสังกัด เพื่ออำนวยความสะดวกติดตามงาน - สบท. มีการจัดทำแผนภูมิโครงสร้างองค์กร และปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ โดยเผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ สบท. https://alro.go.th/th/fund_admin/organization_chart
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สบท. มีแผนปฏิบัติการราชการของกองทุนการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล - ผอ.สบท. มีการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถให้สอดคล้องกับความเป็นและ ตามความต้องการของแต่ละบุคคลโดยสนับสนุนให้บุคลากร เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่ได้มีการจัดฝึกอบรม เพื่อพัฒนาตนเอง ให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มมากขึ้น - สบท. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานสอดคล้อง ตามการปฏิบัติงานจริงตามลำดับขั้นที่รับผิดชอบ
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สบท. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม ชัดเจน โดยแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ และติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นไป ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่าง ชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	- สบท. มีการแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน - สบท. มีการประชุมคณะทำงานฯ โดยนำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองทุนการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม มาพิจารณาเพื่อคัดเลือกกิจกรรม ที่มีผลกระทบ ความเสี่ยงต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมากที่สุด ที่จะทำให้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - สบท. กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานในกิจกรรมที่คัดเลือก และเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง	- สบท. ประชุมร่วมกันในการระบุ และประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งที่เกิดจากปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน ที่สอดคล้องอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีการกำหนดเกณฑ์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากผลกระทบ และโอกาสที่อาจจะเกิดความเสี่ยงเพื่อนำมาวางแผนทาง การจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- สบท. มีการวิเคราะห์และประเมินผลกระทบและโอกาส ที่ทำให้เกิดความเสี่ยง - สบท. มีการรายงานเรื่องแนวทางการจัดระเบียบของระบบ กระบวนการแก้ไขปัญหาตามข้อร้องเรียนของประชาชนทุกเดือน
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- สบท. มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในขั้นตอน การปฏิบัติงาน ที่จะต้องปฏิบัติอยู่แล้ว โดยมีการรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลระหว่างดำเนินการเพื่อวางแผนรองรับ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - สบท. มีการกำหนดให้มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยง และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ คณะทำงานฯ พิจารณาระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง มีการให้คะแนนระดับความเสี่ยง และเลือกความเสี่ยง ที่มีคะแนนสูงสุด และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/ โครงการที่ถูกคัดเลือกเป็นกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ของ สบท. ไปจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และรายงานเพื่อการติดตาม ให้อยู่ในระดับความเสี่ยง ที่ควบคุมได้ - สบท. มีการสื่อสารที่ครอบคลุมในการตอบข้อซักถาม หรือการให้ข้อมูลในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	- สบท. มีการประชุมคณะทำงานฯ และผู้รับผิดชอบในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ เพื่อทำความเข้าใจ ในการลดระดับความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง - สบท. ปรับปรุงและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงที่พบในขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สามารถ ลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	- เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีความรู้ความเข้าใจมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ประจำเดือน สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนได้อย่างถูกต้อง ส่งได้ทันภายในกำหนดเวลา สบท. ได้ดำเนินการจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การพัฒนาบุคลากรเพื่อสนับสนุนงานด้านการเงินและบัญชีกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม” ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โดยโปรแกรม Zoom Meeting
๓.๓ การให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- สบท. ได้กำหนดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้มุ่งเน้นผลสำเร็จตามแผนการควบคุมภายใน ของ สบท.
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการเผยแพร่เอกสารประกอบการบรรยาย และคลิปวิดีโอการสอน โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “การพัฒนาบุคลากรเพื่อสนับสนุนงานด้านการเงินและบัญชีกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม” เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีความรู้ ความเข้าใจ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ประจำเดือน สามารถบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินประจำเดือนได้อย่างถูกต้อง ส่งได้ทันภายในกำหนดเวลา ผ่าน Application Line กลุ่มผู้เข้าร่วมโครงการอบรม
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการนำขั้นตอนการปฏิบัติงาน คู่มือ หนังสือแจ้งเร่งรัดองค์ความรู้ต่าง ๆ เผยแพร่ ลงสู่เว็บไซต์ สบท. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน - สบท. มีการสื่อสารกับผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องผ่านระบบสารสนเทศต่าง ๆ เช่น E-mail/website/e – Saraban/Line/ระบบ Zoom/Google forms เพื่อการปฏิบัติงานที่สะดวก รวดเร็ว ข้อมูลครบถ้วนในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกกับผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการต่าง ๆ เช่น การประชาสัมพันธ์ การเร่งรัดการดำเนินงาน การจัดทำรายงานบันทึกบัญชี ให้บริการปรึกษาตอบข้อหารือ รวมถึงการจัดเก็บข้อมูล เป็นต้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้ง ตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตาม องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	- สบท. มีการติดตามผลและประเมินผลตามระบบการควบคุมภายใน และเนื่องจาก สบท. ได้มีการกำหนดติดตามผลการนำความรู้ ไปใช้จากการจัดส่งรายงานฯ จากทะเบียนคุม และความถูกต้อง ของรายงานทางการเงินประจำเดือน จึงได้มีการติดตาม การดำเนินงานดังกล่าวและรายงานผลเป็นรายไตรมาส <u>ครั้งที่ ๑ ไตรมาส ๑ - ๒</u> พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้เข้าร่วมโครงการฯ สามารถนำองค์ความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปประยุกต์ใช้ในการ ปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ ตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง มีนาคม ๒๕๖๖ โดยถือว่าอยู่ในเกณฑ์ระดับดี ถึง ดีมาก โดย ส.ป.ก.จังหวัด จัดทำรายงานการเงินฯ แล้วเสร็จ ตามกำหนดเวลา ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป (หากตรงกับ วันหยุดให้นับวันทำการถัดไป) จำนวน ๖๗ จังหวัด และการตรวจสอบ ความถูกต้อง หรือแก้ไขแล้วเสร็จตามกำหนดเวลา ภายใน ๒ วัน หลังครบกำหนดส่งรายงานฯ จำนวน ๖๘ จังหวัด <u>ครั้งที่ ๒ ไตรมาส ๓ - ๔</u> พบว่า พบว่า เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการอบรม หลักสูตรดังกล่าว สามารถนำองค์ความรู้ที่ได้รับจากการอบรม ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานการเงินกองทุนฯ ในรอบเดือนเมษายน ถึง สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งมี ส.ป.ก.จังหวัด ที่จัดส่งข้อมูลล่าช้าเกินกำหนดเวลา จำนวน ๑๑ จังหวัด และ เมื่อเจ้าหน้าที่การเงินของ สบท. ตรวจสอบความถูกต้องแล้ว ไม่พบข้อผิดพลาดใด ๆ ทั้ง ๗๒ จังหวัด ทำให้การบันทึกข้อมูล รายงานการเงินกองทุนฯ ในระบบ GFMS ของกรมบัญชีกลาง แล้วเสร็จก่อนกำหนดเวลา จึงสรุปได้ว่า เจ้าหน้าที่การเงินของ ส.ป.ก.จังหวัด สามารถนำองค์ความรู้ที่ได้รับจากการอบรม ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานในการจัดทำรายงาน การเงินกองทุนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพเชิงประจักษ์
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อน ของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหาร และผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไข ได้อย่างเหมาะสม	- สบท. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ เพียงพอ และ สอดคล้องกับนโยบาย การกิจ มีการประสานงานกันระหว่าง บุคลากรระดับเจ้าหน้าที่ หัวหน้างาน หรือคณะทำงานฯ เพื่อให้มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ตามแผนสม่ำเสมอต่อเนื่อง ทำให้ทราบข้อบกพร่องของ การควบคุมภายใน และสามารถดำเนินการแก้ไขได้ทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

สบท. มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทำให้การควบคุมภายในกิจกรรมโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การพัฒนาบุคลากรเพื่อสนับสนุนงานด้านการเงินและบัญชีกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์ศิริ ฐปวงศ์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน....

วันที่ ๒๓) เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย.....สำนักบริหารกองทุน.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน้าที่ตามกฎหมายกระทรวง แบ่งส่วนราชการ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๒ (๓) บริหารเงินกองทุน สินทรัพย์ ระบบบัญชี ตรวจสอบและติดตาม เงินกองทุนเพื่อสนับสนุนเงินทุน แก่เกษตรกรให้มีประสิทธิภาพ กิจกรรม โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร การพัฒนาบุคลากรเพื่อ สนับสนุนงานด้านการเงินและบัญชี กองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ วัตถุประสงค์ เพื่อพัฒนาบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีกองทุน การปฏิรูปที่ดินฯ	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ และไม่สามารถนำความรู้ที่ได้รับ ไปใช้ในการจัดทำรายงาน การเงินประจำเดือน ได้อย่างถูกต้อง	๑. วิเคราะห์สถิติข้อมูลการบันทึก บัญชีและรายงานทางการเงิน ประจำเดือน จากปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ๒. จัดทำแบบฟอร์มทะเบียนคุม การส่งข้อมูล และการตรวจสอบ รายงานทางการเงินกองทุนฯ ประจำเดือน ๓. ติดตามผลการนำความรู้ ไปใช้จากการจัดส่งรายงานฯ จากทะเบียนคุม และความถูกต้อง ของรายงานทางการเงินประจำเดือน ๔. สรุปรายงานการส่งรายงาน ทางการเงิน ประจำเดือน	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลดหรือ ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่ยอมรับได้	-	-	- กพว. / กงบ. / กตท. สบท. - ๓๐ ก.ย. ๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ดำเนินการ จัดอบรมเชิงปฏิบัติการ ติดตาม และ สรุปผลการจัดอบรมเสนอผู้บริหารทราบ		เป็นรายไตรมาส/ภาพรวมสิ้นปี แจ้งเวียนสรุปรายงานฯ ถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อเร่งรัดการปฏิบัติงาน				

หมายเหตุ * กรณีหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงเหลืออยู่
จะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์ศิริ ฐปวงศ์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน.....

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย.....สำนักบริหารกองทุน.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	- บุคลากร สบท. ปฏิบัติงานโดยยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต คุณธรรม และจริยธรรม - การปฏิบัติงานมีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ - ผอ.สบท. ปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในการทำงาน ยึดมั่นในกฎระเบียบ ความซื่อสัตย์ สุจริต และมีวิสัยทัศน์ “เป็นทุนหมุนเวียนชั้นนำ มุ่งมั่นสนับสนุนงานการปฏิรูปที่ดิน สร้างความมั่นคงและยั่งยืนให้เกษตรกรและสถาบันเกษตรกร” - สบท. มีประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต และประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่ทุกคนใน สบท. ถือปฏิบัติร่วมกัน - สบท. มีการจัดกิจกรรมมอบรางวัลขวัญใจกองทุนฯ เพื่อยกย่องเชิดชูบุคลากรที่มีคุณธรรมหรือทำความดีจนเป็นแบบอย่าง โดยมีคุณสมบัติเป็นผู้ทำความดีสม่ำเสมอ และเป็นผู้มีคุณธรรม ๕ ประการ คือ “พอเพียง วินัย สุจริต จิตอาสา กตัญญู”
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนา หรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	- ผอ.สบท. มีอำนาจในการบริหารจัดการระบบการดำเนินงานของบุคลากรภายในหน่วยงาน และมีความมุ่งมั่นในการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ - ผอ.สบท. มีการมอบหมายผู้กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน - ผอ.สบท. กำกับติดตาม ควบคุมดูแลการควบคุมภายในอย่างใกล้ชิด ตลอดถึงพัฒนาและปรับปรุงการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อให้การปฏิบัติงานของ สบท. มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	- ผอ.สบท. มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ สายการบังคับบัญชาที่เหมาะสม ตามกรอบภารกิจของกลุ่ม/ฝ่าย ภายในสังกัด เพื่อง่ายต่อการติดตามงาน - สบท. มีการจัดทำแผนภูมิโครงสร้างองค์กร และปรับปรุง ข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ โดยเผยแพร่ไว้บนเว็บไซต์ สบท. https://alro.go.th/th/fund_admin/organization_chart
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สบท. มีแผนปฏิบัติการราชการของกองทุนการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล - ผอ.สบท. มีการส่งเสริมและพัฒนาบุคลากรให้ได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถให้สอดคล้องกับความจำเป็น และตามความต้องการของแต่ละบุคคลโดยสนับสนุนให้บุคลากร เข้ารับการฝึกอบรมตามหลักสูตรที่ได้มีการจัดฝึกอบรม เพื่อพัฒนาตนเอง ให้มีความรู้ความสามารถเพิ่มมากขึ้น - สบท. มีการประเมินผลการปฏิบัติงานสอดคล้อง ตามการปฏิบัติงานจริงตามลำดับขั้นที่รับผิดชอบ
๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	- สบท. จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสม ชัดเจน โดยแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ และ ติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	- สบท. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน - สบท. มีการประชุมคณะทำงานฯ โดยนำแผนปฏิบัติการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองทุนการปฏิรูปที่ดิน เพื่อเกษตรกรรม มาพิจารณาเพื่อคัดเลือกกิจกรรม ที่มีผลกระทบ ความเสี่ยงต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมากที่สุด ที่จะทำให้ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย - สบท. กำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของ การปฏิบัติงานในกิจกรรมที่คัดเลือก และเป้าหมาย ทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง	- สบท. ประชุมร่วมกันในการระบุ และประเมินความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นทั้งที่เกิดจากปัจจัยภายนอก และปัจจัยภายใน ที่สอดคล้องอยู่ในขั้นตอนการปฏิบัติงาน มีการกำหนดเกณฑ์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยวิเคราะห์จากผลกระทบ และโอกาสที่อาจจะเกิดความเสี่ยงเพื่อนำมาวางแผนทาง การจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบ การประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	- สบท. มีการวิเคราะห์และประเมินผลกระทบและโอกาส ที่ทำให้เกิดความเสี่ยง - สบท. มีการรายงานเรื่องแนวทางการจัดระเบียบของระบบ กระบวนการแก้ไขปัญหาตามข้อร้องเรียนของประชาชนทุกเดือน
๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบ อย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	- สบท. มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงอยู่ในขั้นตอน การปฏิบัติงาน ที่จะต้องปฏิบัติอยู่แล้ว โดยมีการรวบรวม และวิเคราะห์ข้อมูลระหว่างดำเนินการเพื่อวางแผนรองรับ ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - สบท. มีการกำหนดให้มีการวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงและ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้ คณะทำงานฯ พิจารณาระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลง มีการให้คะแนนระดับความเสี่ยง และเลือกความเสี่ยง ที่มีคะแนนสูงสุด และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบกิจกรรม/ โครงการที่ถูกคัดเลือกเป็นกิจกรรมที่เป็นความเสี่ยง ของ สบท. ไปจัดทำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และรายงานเพื่อการติดตาม ให้อยู่ในระดับความเสี่ยง ที่ควบคุมได้ - สบท. มีการสื่อสารที่ครอบคลุมในการตอบข้อซักถาม หรือการให้ข้อมูลในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมาย
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	- สบท. มีการประชุมคณะทำงานฯ และผู้รับผิดชอบในการกำหนด กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ เพื่อทำความเข้าใจ ในการลดระดับความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมความเสี่ยง - สบท. ปรับปรุงและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลด ความเสี่ยงที่พบในขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สามารถ ลดความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ตามวัตถุประสงค์ ของการควบคุมความเสี่ยง

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	- เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผน สบท. มีการจัดประชุม คณะทำงานโครงการจัดทำระบบบัญชี - การเงินกองทุน การปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เพื่อพิจารณากำหนดรูปแบบ ขอบเขตและรายละเอียดข้อกำหนดโครงการฯ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โดยโปรแกรม Zoom Meeting
๓.๓ การให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	- สบท. ได้กำหนดความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของหน่วยงาน ให้มุ่งเน้นผลสำเร็จตามแผนการควบคุมภายใน ของ สบท.
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการจัดประชุมคณะทำงานโครงการจัดทำระบบบัญชี - การเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เพื่อพิจารณากำหนดรูปแบบ ขอบเขตและรายละเอียดข้อกำหนดโครงการฯ ผ่านระบบออนไลน์ (Online) โดยโปรแกรม Zoom Meeting เพื่อการปฏิบัติงานที่สะดวก รวดเร็ว ข้อมูลครบถ้วน ในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการนำขั้นตอนการปฏิบัติงาน คู่มือ หนังสือแจ้งเร่งรัด องค์ความรู้ต่าง ๆ เผยแพร่ ลงสู่เว็บไซต์ สบท. เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน - สบท. มีการสื่อสารกับผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องผ่านระบบสารสนเทศต่าง ๆ เช่น E-mail/website/e – Saraban/Line/ระบบ Zoom/Google forms เพื่อการปฏิบัติงานที่สะดวก รวดเร็ว ข้อมูลครบถ้วนในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	- สบท. มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก เช่น ส.ป.ก.จังหวัด ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ในการดำเนินการต่าง ๆ เช่น การหาหรือการกำหนดรายละเอียดการพัฒนา ระบบ การออกแบบระบบตามความต้องการ การทบทวน หรือปรับปรุงรายละเอียด เป็นต้น
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่าง การปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	- สบท. มีการติดตาม และกำกับดูแล ผลการดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง และได้กำหนดการติดตามการดำเนินงาน จำนวน ๒ ครั้ง (ประจำปีรอบ ๙ เดือน และ ๑๒ เดือน) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องปรับปรุงแก้ไข

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	- สบท. มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการ ตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนดไว้ เพียงพอ และสอดคล้องกับนโยบาย ภารกิจ มีการประสานงานกันระหว่างบุคลากรระดับเจ้าหน้าที่ หัวหน้างาน หรือคณะทำงานฯ เพื่อให้มีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามแผนสม่ำเสมอต่อเนื่อง ทำให้ทราบข้อบกพร่องของการควบคุมภายในและสามารถดำเนินการแก้ไขได้ทันเวลา

ผลการประเมินโดยรวม

สบท. มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอแล้วและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทำให้การควบคุมภายในกิจกรรมการพัฒนาระบบบริหารจัดการภายใน (ระบบบัญชี - การเงิน และระบบติดตามและรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ใช้เงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ) มีความเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์ศิริ ฐปวงศ์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน.....

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อส่วนงานย่อย.....สำนัก/กอง/ที่เทียบเท่า.....

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน้าที่ตามกฎหมายที่จัดตั้ง สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๒ (๓) บริหารเงินกองทุน สินทรัพย์ ระบบบัญชี ตรวจสอบและติดตาม เงินกองทุนเพื่อสนับสนุนเงินทุน แก่เกษตรกรให้มีประสิทธิภาพ กิจกรรม การพัฒนาระบบบริหาร จัดการภายใน (ระบบบัญชี - การเงิน และระบบติดตามและรายงานผล การดำเนินงานโครงการที่ใช้เงินกองทุน การปฏิรูปที่ดินฯ) วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้บุคลากรด้านการเงินและ บัญชีกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ มีระบบ บัญชี - การเงิน ที่สามารถรองรับ การปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม	- ขาดระบบที่สามารถปฏิบัติงาน แบบ Real Time ทำให้ การปฏิบัติงานล่าช้าและ ข้อมูลมีความคลาดเคลื่อน - เจ้าหน้าที่หรือกรรมการฯ ขาดความรู้ ความเข้าใจ ในระเบียบพัสดุ หรือความรู้ ความชำนาญเกี่ยวกับหัวข้อ การจัดทำร่าง TOR (การจัดทำ ร่าง TOR ไม่ครอบคลุม หรือขอบเขตกว้างเกินไป ไม่ชัดเจน การกำหนด ราคากลางคลาดเคลื่อน)	๑. ศึกษาระบบหรือ การจัดทำ TOR ของ หน่วยงานอื่น และ สรุปผลการศึกษาระบบ หรือการจัดทำ TOR ของหน่วยงานอื่น ๒. ประชุมหารือเพื่อ ระดมความคิดเห็น ในการจัดทำรายละเอียด ประกอบ TOR ๓. จัดทำรายละเอียด ประกอบร่าง TOR ตาม ข้อเสนอแนะ จากผู้เกี่ยวข้อง	- การควบคุมภายใน ที่มีอยู่สามารถลด ความเสี่ยงให้อยู่ใน ระดับที่ยอมรับได้	-	-	กงบ. /กตท. / กบข.สบท. ศทส. ส.ป.ก.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน*	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดเสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. เพื่อพัฒนาและจัดทำระบบติดตาม และรายงานผลการดำเนินงานโครงการ ที่ใช้เงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน จัดทำร่าง TOR การพัฒนาระบบฯ พร้อม ประชุม คณะทำงานฯ เพื่อพิจารณาร่าง TOR และจัดทำ TOR การพัฒนาระบบฯ						

หมายเหตุ * กรณีหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ทำให้มีความเสี่ยงเหลืออยู่
จะต้องดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในต่อไปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลายมือชื่อ.....

(นายศักดิ์ศิริ ฐูปวงศ์)

ตำแหน่ง.....ผู้อำนวยการสำนักบริหารกองทุน.....

วันที่ ๒๗ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖