



รายงานผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
ฝ่ายตรวจสอบภายใน
(ตุลาคม 2562 – กันยายน 2563)



ฝ่ายตรวจสอบภายใน (ฟตส.)
องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย (อ.ส.ค.)
160 ถนนมิตรภาพ อำเภอมวกเหล็ก จังหวัดสระบุรี 18180
โทรศัพท์ - โทรสาร 0-3690-9728
อีเมลล์ : auditandassessment@dpo.go.th

สารบัญ

บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

วิสัยทัศน์/พันธกิจ/จุดมุ่งหมายเชิงยุทธศาสตร์	1
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	3
ขั้นตอนการตรวจสอบ	4
งบประมาณประจำปี 2563	5
ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2563.....	6
สรุปการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ.....	16
การให้คำปรึกษาประจำปี 2563	26
ผลการตรวจสอบด้านบัญชีการเงิน ประจำปี 2563.....	36
การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน.....	59
งานพัฒนาบุคลากร.....	62
แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2564.....	63
รายงานสถิติชั่วโมงการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายในฝ่ายตรวจสอบและประเมินระบบงาน ประจำปี งบประมาณ 2563.....	64

รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

• บทคัดย่อสำหรับผู้บริหาร

การรายงานผลการดำเนินงาน

ตามคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2563 กำหนดว่า การรายงานผลการดำเนินงาน ไตรมาสและรายงานประจำปี จะต้องดำเนินการ ดังนี้

1. ฝ่ายตรวจสอบฯ ต้องจัดทำรายงานรายไตรมาสเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการอย่างน้อย ไตรมาสละ 1 ครั้ง ภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดในแต่ละไตรมาส โดยมีเนื้อหา ดังนี้

- 1.1 สรุปผลการตรวจสอบที่ดำเนินการระหว่างงวด ผลกระทบและความเสี่ยงที่สำคัญ
- 1.2 ประเด็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และประเด็นที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข
- 1.3 ความคืบหน้าของการปฏิบัติตามแผน

2. สำหรับไตรมาสที่ 4 ให้จัดทำเป็นรายงานผลการดำเนินงานประจำปีภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีของ อ.ส.ค. โดยมีเนื้อหา ดังนี้

- 2.1 วัตถุประสงค์ อำนาจ ภาระหน้าที่ และผลการดำเนินงานตามแผนที่กำหนดไว้
- 2.2 สรุปรายงานผลการตรวจสอบที่แสดงความเห็น
- 2.3 ความเสี่ยงที่ อ.ส.ค. เผชิญอยู่ การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ
- 2.4 เปรียบเทียบผลงานที่ดำเนินการแล้วกับแผนที่วางไว้และสรุปผลการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบฯ

เมื่อเทียบกับเกณฑ์การวัดผลงาน

- 2.5 ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพตรวจสอบภายใน
- 2.6 รายงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่มีอยู่ในปัจจุบัน และแผนในการสรรหาและฝึกอบรมผู้ตรวจสอบภายใน
- 2.7 รายงานประจำปี ต้องนำเสนอผู้อำนวยการ คณะกรรมการตรวจสอบ และ

คณะกรรมการอ.ส.ค. ก่อนเสนอต่อกระทรวงเกษตรและสหกรณ์และกระทรวงการคลัง ภายใน 90 วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชี

เป้าหมายและวัตถุประสงค์

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง น่าเชื่อถือได้และทันเวลาของงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีของ อ.ส.ค. ณ วันที่ตรวจสอบ
2. เพื่อตรวจสอบข้อมูลรายการใช้งบประมาณทำการ / ลงทุน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อตรวจสอบให้มีความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายขององค์กร
4. รายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นไปอย่างอิสระ ถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายองค์กร

5. จัดให้มีระบบการติดตามผลข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่กำหนด
6. สามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ภายใต้การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบ

การตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 แต่ละหน่วยรับตรวจอาจไม่ได้รับการตรวจสอบทุกกิจกรรม และอาจจะไม่ได้รับการตรวจสอบทุกหน่วยรับตรวจ เนื่องด้วยการตรวจสอบภายในจะกำหนดแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยงที่ประเมิน โดยกำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ จำนวน 12 แผนงาน 3 ด้าน ดังนี้

1. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ
2. การตรวจสอบระบบงาน
3. การตรวจสอบบัญชีการเงิน

และมีการปรับแผนการตรวจสอบเพิ่มเติมในระหว่างปีในการสอบทาน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

หน่วยรับตรวจ ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ประกอบด้วย

1. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง 2. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ 3. สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ 4. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน 5. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง 6. ฝ่ายอำนวยการ 7. ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม 8. ฝ่ายการตลาดและการขาย 9. ฝ่ายนโยบายและแผนงาน 10. ฝ่ายท่องเที่ยวเชิงเกษตร 11. ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม 12. ฝ่ายทรัพยากรบุคคล 13. ฝ่ายบัญชีและการเงิน 14. ฝ่ายการพัสดุและบริการ

การให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ

กองตรวจสอบอำนวยการสารสนเทศและระบบงาน

กองตรวจสอบบัญชีการเงินและระบบงาน

การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา

งบประมาณปี 2563

งบประมาณทำการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ภาพรวมปี 2563

จำนวน 12,465,613 บาท

ประกอบด้วย

แผนปฏิบัติการการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. (DPO'AC-Meeting 4.0)	จำนวน 2,809,727 บาท
แผนปฏิบัติการการตรวจสอบ อ.ส.ค. ด้านสารสนเทศ	จำนวน 3,690,180 บาท
แผนปฏิบัติการการตรวจสอบ อ.ส.ค. ด้านระบบงาน	จำนวน 3,071,888 บาท
แผนปฏิบัติการการตรวจสอบ อ.ส.ค. ด้านบัญชีการเงิน	จำนวน 2,893,818 บาท

การพัฒนาบุคคลากรปี 2563

ลำดับ	โครงการ / หลักสูตร	วัตถุประสงค์	เป้าหมาย		วิธีการ ดำเนินงาน	งบ ประมาณ	ผลการดำเนินงาน
			ระดับ	จำนวน คน			
1	การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ สำหรับผู้ ตรวจสอบมือใหม่	เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบ ภายในที่มีการโยกย้าย มาทดแทนคนเดิมและ พนักงานใหม่	6 4-5	1 1	อบรม ภายนอก	20,000.-	ไม่มีการจัดส่ง
2	การพัฒนา กระบวนการ ตรวจสอบภายใน อย่างมี ประสิทธิภาพ และประสิทธิผล	เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบ ภายใน	1-8	15	ภายใน	100,000.-	ดำเนินการแล้ว เมื่อ วันที่ 21 - 23 สิงหาคม 2563
3	CPIAT		6	2	ภายนอก	84,000.-	จัดส่ง 2 คน โดยใช้งบ อ.ส.ค. จำนวน 1 คน และงบประมาณ ส่วนตัว 1 คน
4	ศึกษาดูงานการ นำระบบ สารสนเทศมา ช่วยในงาน ตรวจสอบ		ทุก ระดับ	13	ภายนอก	6,400	ศึกษาดูงานเมื่อวันที่ 28 กันยายน 2563

ฝ่ายตรวจสอบภายใน
วันที่ 28 ตุลาคม 2563

รายงานผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



วิสัยทัศน์ (Vision) ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ยกระดับงานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานสูงขึ้น เป็นที่ยอมรับทั่วไป และสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร

พันธกิจ (Mission) ฝ่ายตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้คำปรึกษาแนะนำด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าการดำเนินงานและการบริหารจัดการของ อ.ส.ค.ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

จุดมุ่งหมายเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Aims) ฝ่ายตรวจสอบภายใน

1. พัฒนาและเสริมสร้างบุคลากรตรวจสอบให้มีการเฝ้าหาความรู้ ตั้งใจปฏิบัติงาน มีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ มีความเชี่ยวชาญงาน ให้ได้มาตรฐาน
2. ให้มีการวางแผนการตรวจสอบที่เชื่อมโยง และสอดคล้องกับแผนวิสาหกิจ อ.ส.ค., เกณฑ์ชี้วัดการดำเนินงาน อ.ส.ค. (KPI), แผนบริหารความเสี่ยง อ.ส.ค. รวมทั้งความเห็น/ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ , สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน, บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด , ผู้บริหารระดับสูง และหัวหน้าหน่วยรับตรวจมาใช้ประกอบการวิเคราะห์กระบวนการสำคัญและเร่งด่วน เพื่อประเมินประเด็นของกิจกรรม ที่มีความเสี่ยงสูง มีผลกระทบต่อรายได้ การลงทุน การบริหารจัดการงบประมาณการเงินการดำเนินงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โครงสร้างตามแผนวิสาหกิจฯ นำมาจัดลำดับความสำคัญสำหรับใช้ในการวางแผนการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบมีประสิทธิภาพและมีประโยชน์ต่อผู้บริหาร
3. การเขียนรายงานกระชับ ติดตามผลได้รวดเร็ว ให้ข้อเสนอแนะที่มีคุณภาพและสร้างสรรค์สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้
4. มีการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ และการกำกับดูแลที่จะนำไปสู่ผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลโดยรวม
5. มีการเปิดเผยข้อมูล/รายงานให้ผู้บริหาร และหารือประเด็นที่ตรวจพบกับผู้รับตรวจ เพื่อสรุปประเด็นในการเสนอแนะ และติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างครบถ้วน นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. และคณะกรรมการ อ.ส.ค.
6. มีการสอบทานการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ CG & CSR ของพนักงาน และผู้บริหาร
7. การสอบทานงานครบถ้วนทั้งด้านกลยุทธ์ (S) การดำเนินงาน (O) การเงิน (F) การปฏิบัติตามกฎระเบียบ กฎหมาย นโยบาย (C) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) รวมถึงเกณฑ์การประเมินทั้ง 7 หัวข้อ เพื่อมุ่งเน้นในการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับฝ่ายบริหาร

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง น่าเชื่อถือได้และทันเวลาของงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและนโยบายบัญชีของ อ.ส.ค. ณ วันที่ตรวจสอบ
2. เพื่อตรวจสอบข้อมูลรายการใช้งบประมาณทำการ / ลงทุน ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
3. เพื่อตรวจสอบให้มีความมั่นใจว่ามีการปฏิบัติตามการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการที่ดี ภายใต้การใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าเป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายขององค์กร
4. รายงานผลการปฏิบัติงานและการให้คำแนะนำปรึกษาเป็นไปอย่างอิสระ ถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน เพื่อเพิ่มคุณค่า และยกระดับการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร
5. จัดให้มีระบบการติดตามผลข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาที่กำหนด
6. สามารถสนับสนุนงานของคณะกรรมการตรวจสอบให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด ภายใต้การปฏิบัติงานตามมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน
7. การให้ความเชื่อมั่น เพื่อทำให้เกิดการเพิ่มมูลค่าและยกระดับกระบวนการปฏิบัติงานรวมถึงการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กรในด้านต่าง ๆ ซึ่งครอบคลุมการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน

ผลผลิตและตัวชี้วัดของฝ่ายตรวจสอบภายใน

- ผลงานการตรวจสอบที่ได้รับการยอมรับจากผู้บริหารและผู้รับตรวจ
- การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับอ.ส.ค.และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง
- การรายงานผลการตรวจสอบต้องรายงานด้วยความถูกต้องเที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันกาล เพื่อให้เป็นไปตามการดำเนินงานขององค์กรทั้ง 7 ด้าน

เกณฑ์การประเมิน Enabler ทั้ง 7 ด้าน ประกอบด้วย

1. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership : CG)
2. การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning : SP)
3. การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control : RM & IC)
4. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และลูกค้า (Stakeholder & Customer : SCM)
5. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT)
6. การบริหารทุนมนุษย์ (Human Capital Management : HCM)
7. การจัดการความรู้และนวัตกรรม (Knowledge Management & Innovation Management : KM & IM)

การตรวจสอบด้านสารสนเทศ

จากการที่ อ.ส.ค. ได้มีการพัฒนาระบบสารสนเทศขององค์กรมาตั้งแต่ปี พ.ศ. 2555 ปัญหาที่พบมีอยู่ 3 เรื่อง คือ เรื่องบุคลากร เรื่องระบบสารสนเทศที่พัฒนาที่มีค่อนข้างมาก (30 ระบบ) และ เรื่องการเชื่อมโยงการพัฒนาระบบสารสนเทศทุกระบบเพื่อให้ใช้งานได้โดยไม่ซ้ำซ้อน ดังนั้น อ.ส.ค. ควรกำหนดทิศทางการพัฒนาระบบสารสนเทศทุกระบบเพื่อให้ใช้งานได้โดยไม่ซ้ำซ้อน ดังนั้น อ.ส.ค. ควรกำหนดทิศทางการพัฒนาระบบสารสนเทศที่จะเข้ามาช่วยสนับสนุนงานแต่ละด้านขององค์กรให้ชัดเจน ภายใต้งบประมาณที่ประหยัดและมุ่งเน้นประโยชน์สูงสุดที่ควรจะได้รับ ตลอดจนต้องคำนึงถึงผู้ใช้งานที่ต้องทำงานลดลง โดยอาจจะหาทีมงานผู้ออกแบบสถาปัตยกรรมองค์กรยุคใหม่ (Enterprise Architecture) จากภายนอกเข้ามาทำการศึกษาทำการเชื่อมโยงสารสนเทศของ อ.ส.ค. กับธุรกิจของ อ.ส.ค. อย่างเป็นระบบ โดยหน่วยงานที่รับผิดชอบคือฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล รวมถึงการนำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ในองค์กร ควรที่จะดำเนินการในเรื่องนี้อย่างเป็นรูปธรรม และให้พิจารณาความครบถ้วน ความถูกต้องในการพัฒนาสารสนเทศที่ต้องสอดคล้องกับแผนแม่บทดิจิทัลที่มีอยู่แล้ว ให้มีการติดตามผลการดำเนินงานตามแนวทางข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานความก้าวหน้า

การตรวจสอบด้านระบบงาน

การบริหารเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง/การเช่า หน่วยงานกลางที่รับผิดชอบเรื่องนี้ ควรมีการทำความเข้าใจและกำหนดวิธีปฏิบัติให้กับทุกหน่วยงานในองค์กรได้ยึดถือปฏิบัติที่เป็นแนวทางเดียวกัน

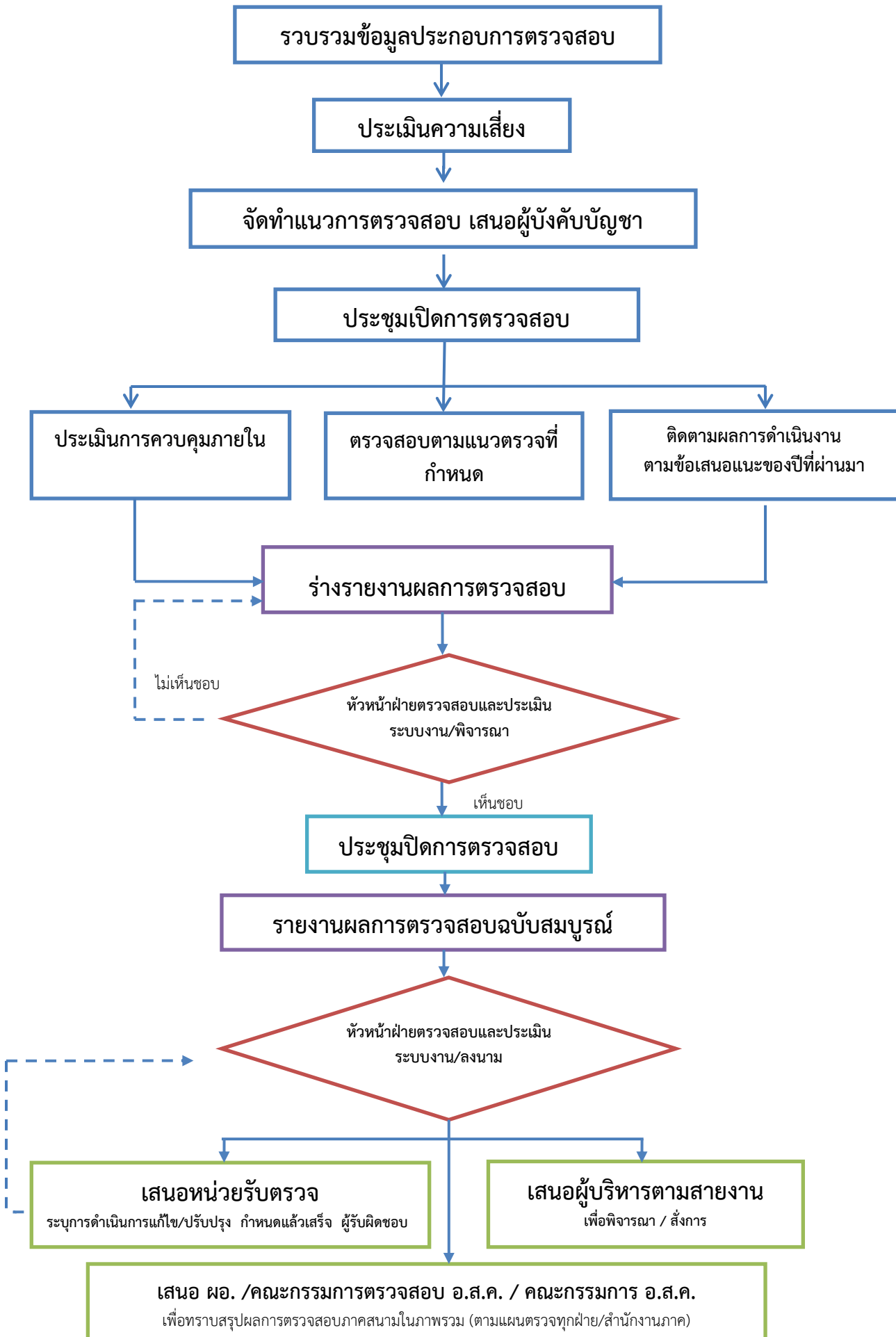
การบริหารคลังวัสดุและคลังสินค้า ที่ควรจะต้องมีการบริหารที่มีประสิทธิภาพ ลดค่าใช้จ่ายที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้

การจำหน่าย ควรที่จะมีการเพิ่มช่องทางการจำหน่ายให้หลากหลาย

การตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน

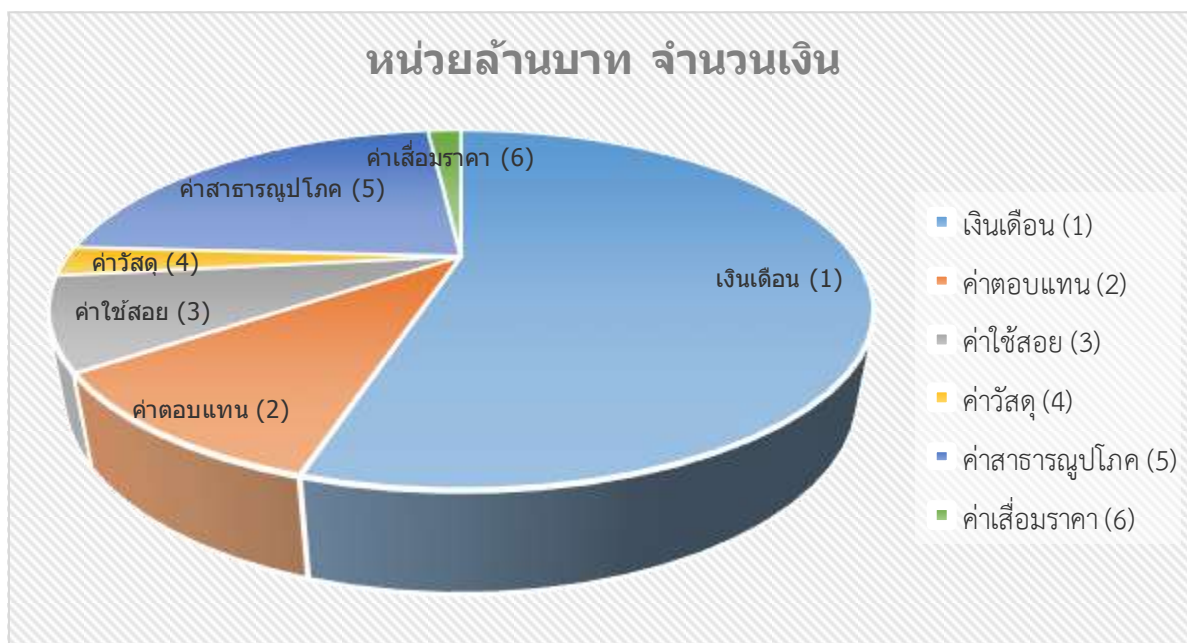
ยังคงมุ่งเน้นในเรื่องที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขจากผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา รวมทั้งการบริหารงบประมาณที่ถูกต้อง

ขั้นตอนการตรวจสอบ



งบประมาณปี 2563

ค่าใช้จ่ายปี 2563	หน่วยล้านบาท
<i>รายการ</i>	<i>จำนวนเงิน</i>
เงินเดือน (1)	8,844,000.00
ค่าตอบแทน (2)	1,656,000.00
ค่าใช้สอย (3)	1,329,000.00
ค่าวัสดุ (4)	437,000.00
ค่าสาธารณูปโภค (5)	3,614,000.00
ค่าเสื่อมราคา (6)	282,000.00



ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2563

(ตุลาคม 2562 – กันยายน 2563)

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
1	ฝ่ายการตลาดและการขาย	1. การควบคุมภายในและจัดการทั่วไปของระบบสารสนเทศ (Computer Operation) 2. ด้านระบบเครือข่ายและการเข้าถึง (Network and Access Control) 3. ด้านนโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร (Other Policy and Information Security) 4. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม 5. ลูกหนี้การค้า - นมพาณิชย์ 6. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการงบประมาณ	18 - 29 พ.ย. 62	√			√	เลื่อนปิดเป็น 2 ธ.ค. 62
2	ฝ่ายทรัพยากรบุคคล	1.ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (e - HR) 2. การจัดการทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์ 3. ระบบเครือข่ายและการเข้าถึง 4. นโยบายและการรักษาความ	16 – 27 ธ.ค. 2562	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		ปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร 5. การจัดซื้อจัดจ้าง 6. จรรยาบรรณ 7. ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 8. ลูกหนี้ดำเนินคดีและลูกหนี้ค้างนาน 9. การบริหารจัดการเจ้าหน้าที่การค้า 10. การบริหารจัดการงบประมาณ						
3	ฝ่ายท่องเที่ยวเชิงเกษตร	1. การควบคุมภายในและจัดการทั่วไปของระบบสารสนเทศ (Computer Operation) 2. ด้านระบบเครือข่ายและการเข้าถึง (Network and Access Control) 3. ด้านนโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร (Other Policy and Information Security) 4. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม	20 – 24 ม.ค. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		5. ลูกหนี้การค้า - นมพาณิชย์ 6. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการงบประมาณ 8. การบริหารการจัดซื้อจัดจ้าง						
4	ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม	1. การควบคุมภายในและจัดการทั่วไปของระบบสารสนเทศ (Computer Operation) 2. ด้านระบบเครือข่ายและการเข้าถึง (Network and Access Control) 3. ด้านนโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร (Other Policy and Information Security) 4. โครงการปรับปรุงและบูรณาการระบบฐานข้อมูลโคนและน้านมดิบ (Zyan dairy) 5. การบริหารจัดการลูกหนี้การค้า 6. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการงบประมาณ	3 – 7 ก.พ. 63	√			√	ตรวจจริง 11 – 14 กพ. 63

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
5	ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม	1. โครงการปรับปรุงและบูรณาการระบบฐานข้อมูลโคและน้ำนมดิบ (Zyan dairy) 2. การจัดการทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์ 3. ระบบเครือข่ายและการเข้าถึง 4. นโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร 5. การจัดซื้อจัดจ้าง 6. การบริหารจัดการลูกหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 8. การบริหารจัดการงบประมาณ	17 - 21 ก.พ. 63	√			√	ตรวจจริง 18 – 24 ก.พ.63
6	ฝ่ายอำนวยการ	1. การจัดการทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์ 2. ระบบเครือข่ายและการเข้าถึง 3. นโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร 4. การจัดซื้อจัดจ้าง	24 – 28 ก.พ. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		5. การบริหารจัดการลูกหนี้การค้า 6. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการงบประมาณ						
7	ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์	1. การจัดการทั่วไปของระบบคอมพิวเตอร์ 2. ระบบเครือข่ายและการเข้าถึง 3. นโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร 4. ระบบ MIS 5. การจัดซื้อจัดจ้าง 6. การบริหารจัดการลูกหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 8. การบริหารจัดการงบประมาณ	2 – 6 มี.ค. 63	√		√		
8	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคกลาง	1. การควบคุมภายในและจัดการทั่วไปของระบบสารสนเทศ (Computer Operation) 2. ด้านระบบเครือข่ายและการเข้าถึง (Network and Access Control) 3. ด้านนโยบายและการรักษา	16 - 20 มี.ค. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		ความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร (Other Policy and Information Security) 4. การจัดซื้อจัดจ้าง 5. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม/การบริหารคลังสินค้า 6. การบริหารลูกหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 8. ระบบ e-HR						
9	ฝ่ายพัสดุและบริการ	1. การควบคุมภายในและจัดการทั่วไปของระบบสารสนเทศ (Computer Operation) 2. ด้านระบบเครือข่ายและการเข้าถึง (Network and Access Control) 3. ด้านนโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร (Other Policy and Information Security)	23 – 27 มี.ค. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		4. การบริหารลูกหนี้การค้า 5. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า 6. การบริหารจัดการงบประมาณ						
10	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (สกอ.)	1. การควบคุมภายในและจัดการทั่วไปของระบบสารสนเทศ (Computer Operation)	20 – 24 เม.ย. 63	√		√		การควบคุมทั่วไปด้านสารสนเทศเนื่องจากช่วงการระบาดของโควิด-19 ระบบ e-HR MIS Zyan ผ่าน Conference
11	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนล่าง (สทอ.)	2. ด้านระบบเครือข่ายและการเข้าถึง (Network and Access Control)	18 – 22 พ.ค. 63	√			√	
12	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคใต้ (สทต.)	3. ด้านนโยบายและการรักษาความปลอดภัยด้านข้อมูลขององค์กร (Other Policy and Information Security)	8 – 12 มิ.ย. 63	√		√	ปิด 25 เม.ย. 63	
13	สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนบน (สทบ.)	4. การจัดซื้อจัดจ้าง 5. การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม/การบริหารคลังสินค้า 6. การบริหารลูกหนี้การค้า 7. การบริหารจัดการเจ้าหนี้การค้า	29 มิ.ย. – 3 ก.ค. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		การค้า 8. การบริหารงบประมาณ 9. ระบบ e-HR MIS Zyan						
14	ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์	การบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายใน (Risk Management & Internal Control : RM & IC)	24 – 28 ส.ค. 63	√		√		
	ฝ่ายอำนวยการ	Enabler ที่ 1 การกำกับดูแลแลที่ดีและการนำองค์กร (Corporate Governance & Leadership : CG & Leadership)	20 – 24 ก.ค. 63	√			√	ปิดตรวจเป็น 31 ก.ค. 63
	ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์	Enabler ที่ 2 การวางแผนเชิงกลยุทธ์ (Strategic Planning : SP)	24 – 28 ส.ค. 63					
	ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล	Enabler ที่ 5 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT)	20 – 21 ก.ค. 63	√		√		
	ฝ่ายทรัพยากรบุคคล	Enabler ที่ การจัดการความรู้และนวัตกรรม (Knowledge	14 -18 ก.ย. 63	√		√		

ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน				หมายเหตุ
				เรื่อง		ระยะเวลา		
		เรื่อง	ระยะเวลา	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน	
		Management & Innovation Management : KM & IM)						
15	ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล	ISO 27001:2013	1 – 2 ,10 ก.ค. 63	√		√		พิเศษ
		ISO 27001:2013	17 ส.ค. 63	√		√		พิเศษ

สรุปการดำเนินงานตามข้อสั่งเกิดและข้อเสนอนะ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
Enabler ที่ 7 ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม 1. ต้องจัดทำคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม และมีการทบทวนทุกปี 2. การส่งเสริมการจัดการความรู้และนวัตกรรมขององค์กร ควรดำเนินการทุกปีอย่างต่อเนื่องโดยอาจปรับรูปแบบการจัดกิจกรรมเป็นการเผยแพร่ให้ความรู้ในช่องทางอื่นทดแทน และเพิ่มช่องทางการเผยแพร่และสื่อสารความรู้ที่สำคัญอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ เพื่อให้พนักงานทุกระดับได้รับทราบและนำไปปรับปรุงใช้ในการปฏิบัติงานประจำวัน 3. เผยแพร่ สื่อสาร ความรู้และนวัตกรรมของ อ.ส.ค. ให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเป็นประจำทุกปี เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกัน 4. สร้างวัฒนธรรม/สร้างความตระหนักเพื่อสนับสนุนการจัดการความรู้และนวัตกรรม โดยการประเมิน/สำรวจทัศนคติ/พฤติกรรมของพนักงาน เพื่อจะได้นำผลการประเมินมาจัดทำแผนพัฒนาและ	สอบทานด้าน KM&IM	ผทบ.	1. จัดทำคู่มือ/ขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม กำหนดแล้วเสร็จ ธันวาคม 2563 2. เผยแพร่แนวทางการจัดการความรู้ รวมถึงแนวทางการจัดการนวัตกรรมของ อ.ส.ค.แก่ผู้มีส่วนได้เสีย กำหนดแล้วเสร็จ มกราคม 2564 3. ดำเนินกิจกรรมการจัดการความรู้และนวัตกรรมขององค์กรได้แก่ โครงการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วยกระบวนการวิจัยและเทคโนโลยีดิจิทัล Routine to research (R2R), - เผยแพร่องค์ความรู้ในเว็บไซต์ dPortal และ เว็บไซต์ อ.ส.ค. - เผยแพร่องค์ความรู้ในกิจกรรม KM Day เป็นต้น กำหนดแล้วเสร็จ มิถุนายน 2564 4. ออกแบบแผนผังเว็บไซต์การจัดการความรู้ และนวัตกรรม (ร่วมกับฝ่ายเทคโนโลยีและดิจิทัล) เข้าสู่กระบวนการจัดเก็บความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อองค์กร - มีการประเมินผลผู้เข้าชมเว็บไซต์ - มีการประเมินผลการนำองค์ความรู้ไปใช้ประโยชน์ในการปฏิบัติงาน กำหนดแล้วเสร็จ สิงหาคม 2564

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
เสริมสร้างวัฒนธรรมในปีต่อไป 5. จัดเก็บความรู้เป็นหมวดหมู่ต่อการเข้าถึง และมีการประเมินผลในการเข้าถึงความรู้และมีผู้นำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน และเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมา 6. พัฒนาโครงการวิจัยเพื่อให้สามารถนำมาปรับใช้กับการปฏิบัติงานได้ทุกโครงการ 7. การบริหารจัดการควรมีการติดตามผลและต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดต่อองค์กร			5.ประเมินผลลัพธ์โครงการฯ 5.1) โดยการสำรวจความพึงพอใจ/ทัศนคติของผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในโครงการฯ ด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม -จัดทำแผนพัฒนา/เสริมสร้าง วัฒนธรรมด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรม 5.2) ทบทวนผลการดำเนินงานโครงการ R2R ตามตัวชี้วัด ตั้งแต่ปี 2562-2563 ที่สามารถนำมาปรับใช้กับการปฏิบัติงาน (15 ฝ่าย/สำนักงาน) กำหนดแล้วเสร็จ กันยายน 2564
Enabler ที่ 3 การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน 1. แผนกบริหารความเสี่ยงควรดำเนินการนำเสนอรายงานให้เป็นไปตามแผนงานและตามลำดับในการนำเสนอรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ซึ่งความคิดเห็นของที่ประชุมต่างๆ มีผลให้การบริหารความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 2. การนำระบบสนับสนุนเตือนภัยล่วงหน้า ควรมีการประสานงานกับฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อเข้ามาช่วยผลักดันการใช้งานระบบ และควรกำหนดเป็นแผนการ	สอบทานด้าน RM&IC	ผนย.	ข้อที่ 1 แผนกบริหารความเสี่ยงต้องการความรวดเร็วในการนำเสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค. หลังจาก คณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในพิจารณาแล้วตามอำนาจหน้าที่ ทั้งนี้ ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ จะดำเนินการนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ให้ความเห็นเพื่อประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ข้อที่ 2 การนำระบบสนับสนุนเตือนภัยล่วงหน้า มาใช้งานยังพบปัญหา จึงขอเลื่อน การใช้งานอย่างไม่มีกำหนด

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
ดำเนินงานให้ชัดเจน เพื่อให้เกิดการใช้งานอย่างเป็นรูปธรรม 3. การบริหารจัดการความเสี่ยง 8 ปัจจัยเสี่ยง สำหรับปัจจัยเสี่ยงที่มีผลการดำเนินงานหลังการจัดการที่ไม่ดีขึ้น ควรมีการพิจารณาว่า แผนการจัดการความเสี่ยงที่มีการวิเคราะห์ไว้ว่าจะใช้ไม่ได้ หรือมีสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป ควรประสานงานกับ Risk Owner เพื่อทำการวิเคราะห์ปรับแผนการจัดการใหม่ การปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายในที่ยังไม่ได้ดำเนินการควรมีการพิจารณาร่วมกับ Risk Owner ในการดำเนินการตามแผนที่เหลือว่าจะดำเนินการได้ครบถ้วนหรือไม่ ความเสี่ยงในแต่ละหัวข้อ หากดำเนินการตามแผนการปรับปรุงครบถ้วนแล้ว ทำให้ความเสี่ยงทั้ง 4 หัวข้อต้องลดระดับความรุนแรงลง รวมทั้งหากการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ปัจจัยเสี่ยงเหล่านี้จะต้องไม่เกิดขึ้นอีกหรืออาจจะเกิดน้อยลง 4. แผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ควรสื่อสารสร้างความรู้ความเข้าใจและความตระหนักถึงความสำคัญของการ			ข้อที่ 3 การบริหารจัดการความเสี่ยง 8 ปัจจัยเสี่ยง และแผนการปรับปรุงตามแผนการควบคุมภายใน ที่มีผลการดำเนินงานหลักการจัดการที่ไม่ดีขึ้นในบางปัจจัย ทั้งนี้ การดำเนินงานตามแผนจะมีระยะเวลากิจกรรมกำหนดถึงสิ้นปีงบประมาณ(กันยายน 2563) จึงจะวัดผลสำเร็จในการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในได้ จึงจะขอสรุปผลร่วมกับพิจารณาร่วมกับ Risk Owner และนำเสนอผลดำเนินงานให้พิจารณา ณ สิ้นไตรมาส 4 /2563 ให้ทราบต่อไป ข้อ 4. แผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน จะดำเนินการอบรมให้ความรู้ ด้านบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน สำหรับฝ่ายสำนักงาน การสื่อสารสร้างความรู้ความเข้าใจด้วยสื่อประชาสัมพันธ์ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
บริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อให้พนักงานทุกระดับ/ทุกหน่วยงาน ได้รับทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตน ที่จะต้องมีส่วนร่วมในการสนับสนุนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างถูกต้อง และเป็นไปในทิศทางเดียวกันอย่างต่อเนื่อง ตลอดจนหน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงและผู้บริหาร เป็นประจำทุกปี ตามข้อสังเกตจากการประเมินภาพรวมของบริษัท ทริสฯ เมื่อปี 2561 และปี 2562 และตามคู่มือการบริหารความเสี่ยง อ.ส.ค. ประจำปี 2563 ข้อ 2.5 ประโยชน์ที่ได้รับจากการบริหารความเสี่ยง ข้อ 2.5.2 “ส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับขององค์กรมีความรู้ความเข้าใจ และตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความระมัดระวังในการทำงาน และลดโอกาสของการล้มเหลวหรือโอกาสที่จะทำให้เกิดการสูญเสียจากการดำเนินงาน” โดยจะต้องมีการประเมินผลว่าระดับความเข้าใจของพนักงานเป็นอย่างไร และนำผลการประเมินดังกล่าวมาจัดทำแผนการสื่อสาร การสร้างความตระหนักให้กับ			

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
พนักงานต่อไป การสร้างวัฒนธรรมที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง (Culture) ที่กำหนดให้ต้องมีการประเมิน/สำรวจทัศนคติ/พฤติกรรมของพนักงานในเรื่องการส่งเสริมพฤติกรรมในการสร้างวัฒนธรรมองค์กร นั้น แผนการบริหารความเสี่ยงควรดำเนินการแต่เนิ่นในต้นปีงบประมาณ เพื่อจะได้นำผลการประเมินมาจัดทำแผนการส่งเสริมพฤติกรรมในการสร้างวัฒนธรรม และให้ความรู้ความเข้าใจ สร้างความตระหนักด้านการบริหารความเสี่ยง และควบคุมภายในแก่พนักงาน เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในขององค์กรเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยมีแผนงานในการปรับปรุงจากข้อสังเกตที่ได้จากการสำรวจรวมถึงผลการสำรวจต้องดีขึ้นจากปีที่ผ่านมาหรือจากผลการสำรวจครั้งก่อน และประกอบการพิจารณาการดำเนินงานในปีต่อไป			
Enabler ที่ 7 การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล (Digital Technology : DT)	สอบทาน DT	ฟทด.	

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลดำเนินการปรับปรุงการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพิ่มเติมก่อนที่จะจัดซื้อจัดจ้างอุปกรณ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงต่างๆ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลของ สคร. อย่างครบถ้วนต่อไป			1. ทบทวนรายละเอียดข้อมูลโครงการที่จะดำเนินการ 2. จัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง 3. ประเมินความเสี่ยงของแต่ละโครงการ 4. จัดทำแผนการจัดการความเสี่ยง 5. ติดตามผลการดำเนินงานเพื่อปรับปรุงและพัฒนาต่อไป อยู่ระหว่างดำเนินการ กำหนดแล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ 2564
Application Control การพัฒนาระบบ (MIS) 1. ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ควรประสานงานฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล ให้ผลักดันการใช้ระบบ MIS เพื่อให้องค์กรได้ประโยชน์สูงสุด และให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด 2. ปรับปรุงคู่มือการใช้งานระบบสำหรับผู้ใช้งานทั่วไป (User Manual) ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติต่อไป 3. สรุปปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจากผู้ปฏิบัติงาน เพื่อนำมาวิเคราะห์ปรับปรุงให้การดำเนินงานในการพัฒนาระบบ MIS เกิดการใช้งานในระบบอย่างจริงจัง อำนวยความสะดวกต่อผู้ใช้งาน เพื่อให้การดำเนินงานไม่ล่าช้า มีประสิทธิภาพและผู้บริหารได้รับรายงานผลการดำเนินงานขององค์กรประจำเดือนได้ทันเวลา	สอบทานการใช้งาน	ผนย./ผทด. ผนย.	1. จัดทำหนังสือแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ MIS ทุกเดือนแล้ว ตามหนังสือเลขที่ กษ.1903/ว.1314 (ลว. 24 ก.ย. 63) 2. จัดทำหนังสือแจ้งฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลเพื่อปรับปรุงคู่มือการใช้งานให้เป็นปัจจุบันแล้ว ตามเอกสารอ้างอิง (คู่มือ MIS ฉบับใหม่ ลว. 5 มิ.ย. 63) 3. ดำเนินการแก้ไขปัญหาพร้อมกับผู้พัฒนาระบบ MIS และรวบรวมทุกปัญหาที่มีทุกรายการเกี่ยวกับระบบ (BUG) พร้อมทั้งติดตามการแก้ไขปัญหาให้แล้วเสร็จตามกำหนดเรียบร้อยแล้วทุกไตรมาส

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
1.จัดส่งเอกสารประกอบการดำเนินงานพัฒนาระบบ MIS ตั้งแต่เริ่มโครงการ (ปี 2560) จนถึงปัจจุบัน 2.ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล ควรเร่งการดำเนินงานประสานผู้ที่เกี่ยวข้องในการนำข้อมูลจากระบบ ERP ในเมนูที่เหลือ 5 เมนูมาเชื่อมโยง เพื่อให้การพัฒนาระบบ MIS ได้ครบถ้วนทั้ง 7 เมนู เพื่อให้องค์กรได้ประโยชน์สูงสุด และให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด 3.ปรับปรุงคู่มือการใช้งานระบบสำหรับผู้ใช้งานทั่วไป (User Manual) ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติต่อไป 4.สรุปปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจากผู้ปฏิบัติงาน เพื่อนำมาวิเคราะห์ปรับปรุงให้การดำเนินงานในการพัฒนาระบบ MIS เกิดการใช้งานในระบบอย่างจริงจัง อำนาจความสะดวกต่อผู้ใช้งาน เพื่อให้การดำเนินงานไม่ล่าช้าและมีประสิทธิผลและผู้บริหารได้รับรายงานผลการดำเนินงานขององค์กรประจำเดือนได้ทันเวลา		ผทต.	1. ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล ได้ส่งเอกสารประกอบการดำเนินงานพัฒนาระบบ MIS ให้กับแผนกตรวจสอบอำนาจการ เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 6 และ 9 มีนาคม 2563 2. ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัลดำเนินการเร่งพัฒนาระบบเพิ่มเติม เพื่ออำนวยความสะดวกในการลงข้อมูลให้กับผู้ใช้งานโดยเบื้องต้นนั้น ผู้ใช้งานสามารถลงข้อมูลในระบบได้ตามปกติ แล้วเสร็จเมื่อ 30 กันยายน 2563 3. ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล ดำเนินการประสานงานในการปรับปรุงคู่มือการใช้งานกับบริษัทผู้พัฒนาระบบ เพื่อให้คู่มือการใช้งานเป็นฉบับปัจจุบันเสร็จสิ้นแล้ว เมื่อ 30 มิถุนายน 2563 4. ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล ดำเนินการสนับสนุนการรับปัญหาและแก้ไข ปัญหา รวมถึงประสานงานกับบริษัทที่พัฒนาระบบในการดำเนินการแก้ไข ปัญหาอย่างจริงจัง เพื่อความสะดวกต่อการใช้งาน โดยมีการติดตามการแก้ไขปัญหาระหว่างบริษัทและมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอตลอดมา
การพัฒนาฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data)			

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
1.เทคโนโลยีดิจิทัล ควรเร่งการดำเนินงานหาข้อสรุปให้ชัดเจนในการจัดทำขอบเขต TOR เพื่อให้ขั้นตอน การปฏิบัติงานตาม Action Plan เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด องค์การได้ประโยชน์สูงสุดภายในวงเงินสี่ล้านบาท และให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด 2.ผลที่ได้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามแผนที่วางไว้ ควรนำข้อมูลที่รวบรวมไว้มามาวิเคราะห์และพิจารณาว่าควรจะมีการดำเนินการอย่างไร เช่น มองหาทางเลือกใหม่ที่น่าจะเป็นไปได้ ขอความคำปรึกษาจากผู้รู้/ผู้เชี่ยวชาญ หรือเปลี่ยนเป้าหมายการดำเนินงานใหม่เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ		ผทต.	1. ดำเนินการกำหนด TOR และหารือกับผู้อำนวยการ อ.ส.ค. เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและคุ้มค่าในการลงทุนทำโครงการ เสร็จแล้วเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2563 2. ได้มีการเซ็นสัญญาฉบับบริษัทที่ชนะการประกวดราคาแล้วเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2563 ปัจจุบันอยู่ในขั้นตอนตรวจสอบสัญญากับแผนกนิติกรรมสัญญา กองกฎหมาย และได้มีการส่งมอบงานงวดที่ 1 เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 12 ตุลาคม 2563
Enabler ที่ 1 การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร 1. หน่วยงานที่รับผิดชอบต้องติดตามผลการดำเนินงานอย่างใกล้ชิดเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด	สอบทาน CG& Leadership	ผอก.	

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ	การประชุมครั้งที่	ผู้ให้ข้อมูล	ผลการดำเนินงาน
2. ขอให้ทบทวนคู่มือ CG&CSR ของปี 2563 ให้แล้วเสร็จตาม Action Plan และให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้			นำเสนอคู่มือ CG&CSR ในการประชุมคณะกรรมการ CG&CSR ครั้งที่ 8/2563 เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2563 วาระที่ 4.2 แล้วมีมติเห็นชอบ และจะนำเสนอคณะกรรมการ อ.ส.ค. ในเดือนสิงหาคม และกันยายน 2563 ต่อไป

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ

ประจำปี 2563

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
ด้านสารสนเทศ สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	1.การขออุปกรณ์สารสนเทศเพื่อใช้งานทดแทน/ขอใหม่เพื่อให้เพียงพอและเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน	- ทำขออุปกรณ์ผ่านทางระบบขออุปกรณ์คอมพิวเตอร์ ใน DPortal
	2.การจัดเก็บข้อมูลบน Cow drive	- การแนะนำเกี่ยวกับ Cow drive ว่ามีการทำงานอย่างไร ประโยชน์ดีอย่างไร เป็นช่องทางสำหรับการจัดเก็บข้อมูลที่ปลอดภัย และลดการใช้งานอุปกรณ์สำรองข้อมูลแบบพกพาในการจัดเก็บ และลดภาระเครื่องคอมพิวเตอร์หรือไฟล์งาน ติดไวรัส
ฝ่ายบัญชีและการเงิน	การใช้งาน Google Docs และประโยชน์ของการใช้งาน	- การแนะนำการใช้งานเกี่ยวกับ Google Docs เป็นบริการออนไลน์ เพียงแค่มีอีเมลของ Gmail สามารถใช้ทำงานเหมือน Microsoft Office แต่ทุกอย่างจะทำงานอยู่บนเว็บ สามารถทำงานได้ทันทีที่มีการเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ต โดยไม่ต้องเสียเวลาติดตั้งโปรแกรมลงในเครื่อง หรือเสียเงินค่าลิขสิทธิ์ก่อนใช้งานแต่อย่างใด เพียงแค่เข้าไปยัง Google Docs เราก็สามารถสร้าง แก้ไข หรือเปิดอ่านเอกสารได้เลย โดยตัวเอกสารนั้นจะถูกเก็บไว้ในเซิร์ฟเวอร์ของ Google และที่สำคัญ เราสามารถแชร์เอกสารให้กับเพื่อนเพื่อแก้ไข ข้อมูลไปพร้อมๆ กัน โดยจะเห็นว่าอีกฝ่ายกำลังพิมพ์อะไรอยู่ สามารถทดลองได้ที่ https://docs.google.com

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
สำนักงานภาค	1. การใช้งานในระบบ Zyan dairy เกษตรกรบางราย ไม่สามารถใช้งานในระบบ Zyan dairy ได้ เนื่องจากเกษตรกรบางรายไม่บันทึกข้อมูลบางรายการในระบบ เกษตรกรส่วนใหญ่สมัครอีเมลและลงข้อมูลเอง ทำให้เจ้าหน้าที่ไม่ได้รับข้อมูลไม่ครบถ้วน	1.แนะนำให้มีการเพิ่มผู้ใช้งานเสริม โดยให้ประสานงานกับอาจารย์มหาวิทยาลัยมหาสารคามเพื่อจัดการเพิ่มนักส่งเสริม อ.ส.ค. เป็นผู้ใช้งานเสริมเพื่ออำนวยความสะดวกต่อทั้งเกษตรกร และการปฏิบัติงานของนักส่งเสริม เพื่อให้การลงข้อมูลในระบบเป็นปัจจุบัน และสามารถนำข้อมูลมาใช้งานได้ทันที
	2.การใช้งานไฟล์ร่วมกันไม่คล่องตัว ต้องคอยส่ง e-mail ให้กันตลอดเวลา บางไฟล์มีขนาดใหญ่ไม่สามารถส่งผ่าน e-mail ได้	2.ประสานงาน IT ประจำภาคเพื่อทำการสร้าง Share Drive เพื่อใช้งานไฟล์ร่วมกัน และทำการ Map Drive ให้เข้าถึงข้อมูลได้ง่ายขึ้น จะทำให้ลดเวลาการเข้าถึงข้อมูลที่มีขนาดใหญ่ได้
สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	วิธีการจัดเรียงหน้า, หมุนแนว, แยกหน้า PDF ใหม่ ไม่สามารถแก้ไขได้ต้องทำการนำ Paper ที่มีอยู่มาสแกนใหม่ ซึ่งต้องปฏิบัติงานซ้ำซ้อนหลายครั้ง	แนะนำโปรแกรมฟรีที่สามารถทำการรวมไฟล์ PDF ที่กระจัดกระจาย แยกไฟล์ PDF ที่เป็นก้อนใหญ่ออกจากกัน ลบเฉพาะหน้าที่ต้องการ แทรกหน้าที่ต้องการใช้งาน รวมทั้ง Convert ไฟล์ PDF ให้เป็น Format อื่นๆ โดยที่ไม่ต้องนำ paper มาจัดเรียงแล้วสแกนใหม่ เพื่อลดความซ้ำซ้อนในการปฏิบัติงานได้อย่างมาก
ระบบงาน 1 1. แผนกงบประมาณ ฝ่ายนโยบายและ ยุทธศาสตร์ (นางสาวสุพัตนิสา โตคะสลัก) วันที่ 4 มีนาคม 2563	1. กรณีแต่งตั้งคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ต้องปฏิบัติอย่างไร 2. กรณีจัดซื้อแท็บเล็ตต้องจัดทำสัญญาซื้อขายหรือไม่	1. การจัดซื้อจัดจ้างตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐวิธีเฉพาะเจาะจง มาตรา 56 (2) (ข) จะแต่งตั้งคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ก็ได้ แต่หากแต่งตั้งแล้วคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างต้องจัดทำรายงานผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างเสนอต่อผู้อำนวยการ 2. เนื่องจากการจัดซื้อแท็บเล็ตพร้อมโปรแกรมที่ใช้ในการประชุม

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
2. แผนงบประมาณ ฝ่ายนโยบายและ ยุทธศาสตร์ (นางสาวชไมพร วงศ์ใหญ่) วันที่ 1 เมษายน 2563	รายงานขอซื้อขອງ้าง ข้อ 5 กำหนดส่งมอบสิ่งของ จะระบุอย่างไร มีระเบียบกำหนดหรือไม่	มีการรับประกัน 2 ปี ต้องจัดทำสัญญาซื้อขาย เพื่อเป็นหลักประกันไว้ต่อกัน - การส่งมอบพัสดุในรายงานขอซื้อขອງ้าง ข้อ 5 ให้ระบุตามกำหนดที่ต้องการใช้พัสดุ ซึ่ง พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ มาตรา 96 ระบุว่า “หน่วยงานของรัฐอาจจัดทำข้อตกลงเป็นหนังสือโดยไม่ทำตามแบบสัญญาตามมาตรา 93 ก็ได้ เฉพาะในกรณีดังต่อไปนี้ มาตรา 96 (2) “กรณีที่คู่สัญญาสามารถส่งมอบพัสดุได้ครบถ้วนภายในห้าวันทำการนับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันทำข้อตกลงเป็นหนังสือ” สรุป ให้ระบุการส่งมอบพัสดุตามที่ต้องการใช้ และหากส่งพัสดุเกินกว่าห้าวันทำการต้องจัดทำสัญญา 1. การเช่ารถยนต์ เป็นเวลา 5 ปี จัดเป็นสัญญาเช่าทางการเงินต้องขออนุมัติใช้งบลงทุนในการเช่าซึ่งที่ผ่านมา สกอ. จัดทำสัญญาเช่าตั้งแต่ 1 ต.ค.62 ถึง 30 ก.ย.67 โดยขอใช้งบประมาณทำการ 1 ปี ดังนั้น ในปีงบประมาณ 2564 - 2567 ต้องขออนุมัติใช้งบลงทุนในการเช่า เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี 2. ส่วนเรื่องการจัดซื้อในระบบ e-GP ที่ยังไม่ได้ดำเนินการ ต้องไปดำเนินการจัดซื้อในระบบ e-GP เพื่อให้ถูกต้อง ตามที่กรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง กำหนด เนื่องจากวงเงินซื้อจ้างเกิน 1 แสน ไม่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องลงระบบ
3. แผนกพัสดุและบริการ สำนักงาน อ.ส.ค.ภาค ตะวันออกเฉียงเหนือ (นางรัตน์ลีลา สาธุ) 28 เมษายน 2563	กรณีการเช่ารถยนต์ 5 ปี ตั้งแต่ 1 ต.ค.62 ถึง 30 ก.ย. 67 ต้องดำเนินการอย่างไร	

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
4. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนล่าง (นายแดนณรงค์ ทองอ้น ตัง) วันที่ 25 พฤษภาคม 2563	ตามคำสั่งที่ 147/2563 เรื่อง มอบอำนาจทำการแทนผู้อำนวยการ การ จ้างขนส่งผลิตภัณฑ์นมในโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน หัวหน้า สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนล่าง สามารถอนุมัติงบประมาณใน วงเงิน 13 ล้าน ได้หรือไม่ เนื่องจากปัจจุบันผู้อำนวยการมีนโยบายให้ จัดจ้างผู้ขนส่งนมโรงเรียนจากผู้รับจ้างรายเดียว โดยฝ่ายพัสดุและ บริการเป็นผู้ดำเนินการจัดจ้าง	ตามคำสั่งที่ 147/2563 ผู้อำนวยการมอบอำนาจให้หัวหน้าสำนักงาน ภาคทุกภาค อนุมัติใช้งบประมาณในการจ้างขนส่งผลิตภัณฑ์นมใน โครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียน ประจำปีการศึกษา 2563 ใน วงเงินตามที่จ่ายจริง ดังนั้น หัวหน้าสำนักงาน อ.ส.ค.ภาคเหนือตอนล่าง มีอำนาจ อนุมัติงบประมาณในวงเงินตามที่จ่ายจริงในอำนาจของผู้อำนวยการ โดยวิธีพิเศษครั้งหนึ่งไม่เกิน 50 ล้านบาท แล้วนำส่งแบบขอใช้ งบประมาณ ให้ฝ่ายพัสดุและบริการดำเนินการต่อไป
5. แผนกพัสดุและบริการ สำนักงาน อ.ส.ค.ภาค กลาง (นางเดือนแรม ปทุมมา นนท์) 1 เมษายน 2563	การจัดทำรายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือกลางปีงบประมาณ 2563 กรณีพบว่ามีวัสดุชำรุด/เสื่อมสภาพ/ เลิกใช้งาน จะขอตัดออกจากบัญชี ต้องสอบสวนข้อเท็จจริงหรือไม่	กรณีตรวจนับวัสดุคงเหลือกลางปีงบประมาณ 2563 หากพบว่า มี วัสดุชำรุด/เสื่อมสภาพ/เลิกใช้งานจะขอตัดออกจากบัญชี คณะกรรมการตรวจนับต้องสอบสวนข้อเท็จจริงก่อนเสนอความเห็น ขอตัดออกจากบัญชีเพื่อประกอบการพิจารณาของผู้บริหาร เช่นเดียวกับการตรวจนับประจำปี
6. กองการชาย ฝ่ายการตลาดและการ ขาย	กรณีจ้างดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการขายที่มีการดำเนินการพร้อม ปีงบประมาณ ปี 2563-2564 จะดำเนินการของงบประมาณและจัดทำ สัญญาอย่างไร	หากมีความจำเป็นต้องจ้างดำเนินกิจกรรมส่งเสริมการขายพร้อม ปีงบประมาณปี 2563-2564 ต้องขออนุมัติงบประมาณให้ครอบคลุม สัญญาจ้าง หากดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ 2563 ให้คั่นงบประมาณปี 63 ที่ยังไม่ได้ดำเนินการ และของงบประมาณ ใหม่ ปี 2564 หรือ

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
7. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้ ระบบงาน 2 แผนกบริหารงานทั่วไป สำนักงาน อ.ส.ค.ภาคใต้	เรื่อง สัญญาจ้างเหมาขนส่งผลิตภัณฑ์นมโรงเรียนกับตัวแทนจำหน่ายนมโรงเรียนในเขตภาคใต้ ภาคเรียนที่ 2/2563 ไม่ได้นำส่งสัญญาให้กองกฎหมายตรวจสอบก่อนลงนามสัญญา และสัญญา 1 ล้านบาทขึ้นไปไม่ได้นำส่ง สตง. และไม่ได้ ติดตราสาร ภาคเรียนที่ 2/2563 ไม่ได้ นำส่งสัญญาให้กองกฎหมายตรวจสอบก่อนลงนามสัญญา และสัญญา 1 ล้านบาทขึ้นไปไม่ได้นำส่ง สตง. และไม่ได้ติดตราสาร ตรวจสอบรายงานตรวจนับประจำเดือนรูปแบบการใส่ข้อมูลถูกต้องหรือไม่	ขออนุมัติหลักการต่อผู้อำนวยการ เพื่อใช้งบประมาณปี 2563 ในส่วนที่ดำเนินการจริง และจะดำเนินการของงบประมาณในปี 2564 เพิ่มเติม แต่ในส่วนของสัญญาให้ดำเนินการให้ครอบคลุมงบประมาณทั้งสองส่วน 1. การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดส่งมอบเกินกว่า 30 วัน ต้องจัดทำสัญญาเพื่อเป็นหลักประกันไว้ต่อกัน และกรณีสัญญา 1 ล้านบาทขึ้นไป ต้องนำส่งสำเนาสัญญาให้ สตง. ตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ สตง.กำหนด (ภายใน 30 วัน นับแต่วันลงนามสัญญา) 2. การจัดทำร่างสัญญาให้นำส่ง Mail ให้กองกฎหมาย ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ตรวจสอบก่อนให้ผู้มีอำนาจลงนามสัญญา และต้องนำส่งต้นฉบับสัญญาไปจัดเก็บที่กองกฎหมาย ฝ่ายทรัพยากรบุคคล 3. สัญญาจ้างเหมาต้องติดตราสารในอัตรา 1,000 ละ 1 บาท 1. ตามแบบฟอร์มที่ส่งตัวอย่างให้ ให้จัดคอลัมน์ดังนี้ หน่วยนับ ปริมาณ ราคาต่อหน่วย มูลค่า 2. การจัดทำรายงานการตรวจนับให้ทำการรวมยอดมูลค่า สินค้า/วัสดุ สำรองทุกหน้า และหน้าสุดท้ายต้องมียอดรวมทั้งสิ้น ซึ่งหมายถึงยอดรวมของทุกหน้ารวมกัน และเท่ากับยอดทางบัญชี 3. การจัดทำบันทึกนำเสนอให้ทำใบปะหน้านำเสนอเหมือนการตรวจนับสิ้นปี แต่ให้นำเสนอหัวหน้าสำนักงานภาคใต้แทน เมื่อ หัวหน้าสำนักงานภาคใต้ ได้เซ็นทราบแล้ว จึงจัดทำสำเนาส่งให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน 1 ชุด

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
แผนกฟาร์มอินทรีย์ กอง พัฒนาการเลี้ยงโคนม ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการ เลี้ยงโคนม	ใบเสร็จรับเงินของกรมที่ดินไม่ได้บันทึกที่อยู่ในใบเสร็จรับเงิน สามารถ นำมาเบิกจ่ายกับ อ.ส.ค. ได้หรือไม่	กรณีที่ใบเสร็จรับเงินไม่ได้บันทึกที่อยู่ในใบเสร็จรับเงิน ไม่สามารถนำ มาเบิกจ่ายกับ อ.ส.ค.ได้ กรณีนี้เห็นควรให้กรมที่ดินบันทึกที่อยู่ไว้ใน ใบเสร็จรับเงิน
แผนกการตลาดและการ ขาย กองโรงงาน สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	การให้ส่วนแถมพิเศษค่าขนส่ง สามารถจ่ายส่วนแถมอย่างไร	การจ่ายส่วนแถมพิเศษตามเอกสารแนบ กษ 1910/58 ลงวันที่ 7 ต.ค. 2562 สำนักงานภาคสามารถจ่ายส่วนแถม ณ วันที่ตัวแทนจำหน่าย ซื้อสินค้าได้เลย
แผนกบริหารงานและ งบประมาณ กอง บริหารงานท่องเที่ยว ฝ่าย ท่องเที่ยวเชิงเกษตร	กรณีที่ขอใช้ยานพาหนะ อ.ส.ค. พร้อมพนักงานขับรถ ไป รับ-ส่งผู้ป่วย ซึ่งเป็นคู่สมรสของ พนักงาน อ.ส.ค. พนักงานขับรถสามารถเบิกจ่ายค่า เบี้ยเลี้ยงเดินทางกับ อ.ส.ค.ได้หรือไม่	กรณีที่ขอใช้ยานพาหนะ อ.ส.ค. พร้อมพนักงานขับรถ ไป รับ-ส่ง ผู้ป่วยซึ่งเป็นคู่สมรสของ พนักงาน อ.ส.ค. จำต้องปฏิบัติตามระเบียบ อ.ส.ค. ว่าด้วยการใช้และการเก็บรักษาค่าบำรุงรักษายานพาหนะเพื่อ สวัสดิการผู้ปฏิบัติงาน พ.ศ.2547 ข้อ 7(1), ข้อ 25 (1), (2), (3), และ (4) และระเบียบ อ.ส.ค. ว่าด้วยการใช้และการเก็บรักษาค่าบำรุงรักษา ยานพาหนะเพื่อสวัสดิการ (ฉบับที่2) พ.ศ. 2551 ข้อ 25 (1)
บัญชีการเงิน <u>การตรวจจ่าย/</u> <u>งบประมาณ</u> 1. ฝ่ายวิจัยและ พัฒนาการเลี้ยงโคนม	การตัดจ่ายงบประมาณการจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและค่าเช่าที่พักแก่ บุคคลภายนอกอาจารย์ ม.มหาสารคาม , ใบเสร็จรับเงินของกรมที่ดิน	ขอให้ปฏิบัติตามอนุมัติหลักการที่ได้ขออนุมัติต่อผู้อำนวยการ ที่ กษ 1908/927 ลว. 11 มีนาคม 2563 หลังจากที่ได้เข้าร่วมประชุมกันกับฝ่ายนโยบายและ ยุทธศาสตร์และกองกฎหมาย ฝ่ายทรัพยากรบุคคล

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
2. ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์	งบประมาณด้าน CSR เราจะปฏิบัติงานด้านเอกสารอย่างไรถึงจะดีที่สุด , ค่าขนย้าย	และฝ่ายตรวจสอบภายใน ให้หน่วยงานเจ้าของงบ CSR เป็นผู้ตัดจ่ายงบประมาณให้ และหน่วยงานผู้ขอใช้งบประมาณเป็นผู้ตรวจจ่ายเอกสาร และหัวหน้าหน่วยงานผู้ขอใช้งบประมาณเป็นผู้เซ็นอนุมัติ หรือเจ้าของหน่วยงานงบประมาณจะโอนงบ CSR ไปให้หน่วยงานที่ขอใช้งบ CSR ก็ได้ ถ้ามีงบประมาณเหลือ หน่วยงานที่ขอใช้จะต้องโอนงบคืนให้กับเจ้าของงบ ในกรณีที่หน่วยงานเจ้าของงบต้องการคุมงบประมาณ
3. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	ขอคำแนะนำเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ ค่าขนส่ง Kerry , บิลเงินสด , ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง , ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์ , การทำใบ PR ,	ขอให้จัดทำตามคู่มืองบประมาณและคู่มือตรวจสอบใบสำคัญจ่ายก่อนเบิกจ่าย 2563
4. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ	ขอคำแนะนำเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีอย่างย่อ , แบบฟอร์มใบเสร็จรับเงิน ของ อ.ส.ค. กรณีที่ผู้รับจ้างทำของไม่สามารถออกใบเสร็จให้ได้	ขอให้จัดทำตามคู่มืองบประมาณและคู่มือตรวจสอบใบสำคัญจ่ายก่อนเบิกจ่าย 2563
5. ฝ่ายท่องเที่ยวเชิงเกษตร	ขอคำแนะนำเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ ใบอนุโมทนาบัตร	ขอให้จัดทำตามคู่มืองบประมาณและคู่มือตรวจสอบใบสำคัญจ่ายก่อนเบิกจ่าย ปีงบประมาณ 2563
6. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน	ขอคำแนะนำเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ การจ้างคนต่างชาติดยกนม	ขอให้จัดทำตามคู่มืองบประมาณและคู่มือตรวจสอบใบสำคัญจ่ายก่อนเบิกจ่าย ปีงบประมาณ 2563

การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
7. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	ขอคำแนะนำเกี่ยวกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ ค่าจ้างเหมาและบริการ , การขอเบิกค่าล่วงเวลา	ขอให้จัดทำตามคู่มืองบประมาณและคู่มือตรวจสอบใบสำคัญจ่ายก่อนเบิกจ่าย ปีงบประมาณ 2563
<u>การจัดทำรายงานการตรวจนับ/การเรียก</u> <u>รายงาน</u>		
1. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	รายงานการตรวจนับสต็อกสินค้าคงเหลือที่ต้อง เพื่อที่จะ สตง.และกรรมการตรวจนับ และผู้สอบทานรายงานการตรวจนับ จะได้ไม่ทั่วถึง	ให้จัดทำตามแบบฟอร์มที่ส่วนกลางกำหนด โดยข้อมูล ปริมาณ ราคาต่อหน่วย มูลค่า จะต้องเท่ากับรายงานในระบบ ERP ของแผนกบัญชีและการเงิน ถ้ารายงานมีมากกว่า 1 หน้ากระดาษขึ้นไป ต้องมีการรวมยอดจำนวนเงินแต่ละหน้า และหน้าสุดท้ายจะต้องมีการรวมยอดย่อยของหน้านั้น และยอดรวมใหญ่ทั้งสิ้น เพื่อให้ สตง. และกรรมการตรวจนับ และผู้สอบทานรายงาน ดูง่ายและถูกต้อง สะดวกต่อการตรวจสอบ และรายงานที่จะแนบส่งมาต้องเป็นรายงาน Inventory Valuation XML เท่านั้น
2. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคใต้	รายงานการตรวจนับสต็อกสินค้าคงเหลือที่ต้อง ใช้รายงานแบบใด ถูกต้อง Stock R-09 Good and Raw material ได้หรือไม่	รายงานที่จะแนบส่งมาต้องเป็นรายงาน Inventory Valuation XML เท่านั้น
<u>การรับชำระหนี้จากลูกหนี้</u>		
1. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง	ลูกค้าทำสัญญาซื้อขายผลิตภัณฑ์นมกับ อ.ส.ค. และต้องจ่ายเช็คภายใน 45 วัน และ อสค. ขาดสภาพคล่อง อ.ส.ค. ขอให้ลูกค้าเขียนเช็คสั่งจ่ายล่วงหน้าให้ภายใน 30 วัน แต่แผนกบัญชีไม่ยอมรับเช็ค โดยให้	ไม่ต้องยกเลิกนะคะ แผนกตรวจสอบบัญชีการเงิน ได้ทำการประสานงานกับหัวหน้ากองบัญชี ฝ่ายบัญชีและการเงิน และหัวหน้าแผนกบัญชี สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง ว่าสามารถรับเช็คไว้ได้

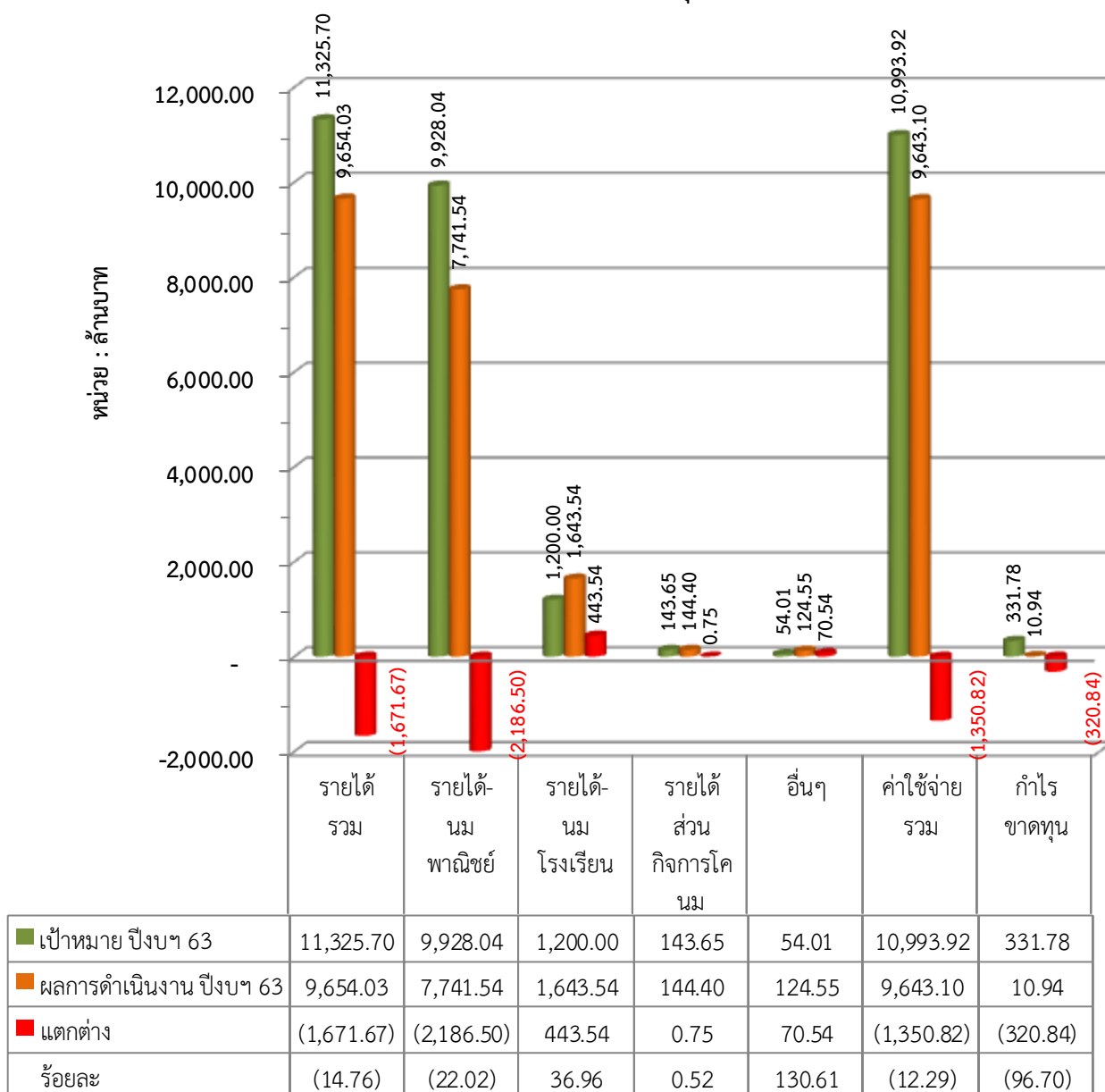
การบริการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ		
หน่วยงานขอคำปรึกษา	เรื่องที่ขอคำปรึกษา	ข้อเสนอแนะ/ให้คำปรึกษา
<u>เงินทองและเงินยืมทดรอง</u> 1. ฝ่ายส่งเสริมการเลี้ยงโคนม 2. ฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม 3. สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน 4. ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล 5. ฝ่ายพัสดุและบริการ	เหตุผลว่าปฏิบัติไม่ตรงกับสัญญา แผนการตลาดต้องให้ลูกค้ายกเลิกหรือไม่ การเก็บรักษาเงินทองจ่ายตามข้อบังคับ ถ้าจะต้องซื้อตู้เซฟ ต้องซื้อทุกแผนกหรือซื้อเฉพาะส่วนกลางฝ่ายส่งเสริม การเก็บรักษาเงินทองจ่ายตามข้อบังคับ ถ้าจะต้องซื้อตู้เซฟทุกแผนกจะอย่างไร แบบฟอร์มการใช้เงินรองจ่าย กรรมการต้องเซ็นจริงหรือใส่แต่รายชื่อได้หรือไม่ การจัดทำรายละเอียดเงินทองจ่าย ,แบบฟอร์มรายงาน การจัดทำรายละเอียดเงินทองจ่าย ,แบบฟอร์มรายงาน	ถือว่าเป็นผลประโยชน์ต่อ อ.ส.ค. ที่ลูกหนี้จ่ายชำระหนี้ก่อน โดยให้แผนกบัญชีและการเงิน จัดทำบันทึกนำเสนอหัวหน้าสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลาง เพื่อทราบ ฝ่ายส่งเสริมสามารถซื้อตู้เซฟเพียงตู้เดียวได้ แล้วให้หัวหน้าแผนกยุทธศาสตร์ส่งเสริมการเลี้ยงโคนมเป็นผู้ถือกุญแจตู้เซฟเพียงผู้เดียว และต้องเก็บตู้เซฟในที่มิดชิด โดยให้ทำเรื่องขออนุมัติต่อผู้อำนวยการ ต้องทำเรื่องขออนุมัติต่อผู้อำนวยการ ขอให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยเงินทองและเงินยืมทดรอง พ.ศ. 2556 และกรรมการต้องลงลายมือชื่อจริงทุกครั้ง ขอให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยเงินทองและเงินยืมทดรอง พ.ศ. 2556 และกรรมการต้องลงลายมือชื่อจริงทุกครั้ง ขอให้ปฏิบัติตามข้อบังคับ อ.ส.ค. ว่าด้วยเงินทองและเงินยืมทดรอง พ.ศ. 2556 และกรรมการต้องลงลายมือชื่อจริงทุกครั้ง

รายงานผลตรวจสอบงบการเงิน ลูกหนี้การค้าและงบประมาณ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
(ตุลาคม 2562 – กันยายน 2563)

1. การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

1.1 ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เปรียบเทียบกับเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

กราฟแสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
 กับ เป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 (เดือนตุลาคม 2562 - กันยายน 2563)



ผลการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

➤ ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีรายได้รวมทั้งสิ้น 9,654.03 ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวนเงิน 1,671.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 14.76 ของเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น 9,643.10 ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวนเงิน 1,350.82 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 12.29 ของเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีผลกำไรเป็นเงิน 10.94 ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เป็นจำนวนเงิน 320.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.70 ของเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยภาพรวมแล้ว มีผลการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งสรุปผลการดำเนินงานได้ดังนี้

- รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ ซึ่งเป็รายได้หลักของ อ.ส.ค. ยังคงจำหน่ายได้ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ จำนวน 2,186.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.02 เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ให้กับลูกค้าทุกช่องทางการจำหน่ายยังคงซึ่้นน้อยกว่าเป้าหมาย ประกอบด้วย

- ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า MT (Modern Trade) และ TT (Traditional Trade) ได้ต่ำกว่าเป้าหมาย ซึ่งเกิดจากลูกค้าได้สั่งซื้อผลิตภัณฑ์นมไปเมื่อเดือนกันยายน 2562 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นจำนวนค่อนข้างมากแล้ว การสั่งซื้อสินค้าของลูกค้าจึงลดลง จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ ในไตรมาส 1 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

- ไตรมาส 2 ในช่วงเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ 2563 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ให้กับลูกค้า MT (Modern Trade) ตัวแทนจำหน่าย TT (Traditional Trade) เกือบทุกราย และทุกสำนักงานภาค ยังดำเนินการจำหน่ายได้ต่ำกว่าเป้าหมาย โดยมีสาเหตุมาจากสภาพเศรษฐกิจโดยรวมชะลอตัว และมาในช่วงเดือนมีนาคม 2563 เป็นต้นมาเกิดมีปัญหारेื่องโรคระบาด Covid19 แต่มีลูกค้าทุกช่องทาง มีการสั่งซื้อผลิตภัณฑ์นมมากกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ของเดือนมีนาคม 2563 แต่ในภาพรวมการจำหน่ายแล้วรายได้จากการจากการจำหน่ายนมพาสเจอร์ยังคงต่ำกว่าเป้าหมายไตรมาส 2 ที่กำหนดไว้

- ไตรมาส 3 เกิดปัญหारेื่องโรคระบาด Covid19 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้าทุกช่องทางยังคงต่ำกว่าเป้าหมาย เนื่องจากยังอยู่ในช่วงโรคระบาด Covid19 ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาสเจอร์ ในช่วงไตรมาส 3 ยังคงต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

- ไตรมาส 4 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า ทุกช่องทางการจำหน่าย ยังคงต่ำกว่าเป้าหมาย ประกอบกับมีค่าใช้จ่ายสูงขึ้น ได้แก่ ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์/ค่าจ้างที่ปรึกษา/งานมูทิตาจิตเกษียณอายุพนักงาน/ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและนมตดทำใหม่ เป็นต้น

- รายได้นมโรงเรียน สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน 443.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 36.96 ของเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีบางสหกรณ์ส่งน้ำนมดิบให้ อ.ส.ค. เกินกว่า MOU ที่กำหนดไว้ เพื่อให้ อ.ส.ค. ผลิตเป็นผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. และสหกรณ์จะต้องกลับมารับผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. คืนไปเพื่อจำหน่ายให้กับโรงเรียนต่อไป จึงทำให้การจำหน่ายนมโรงเรียนสูงกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้

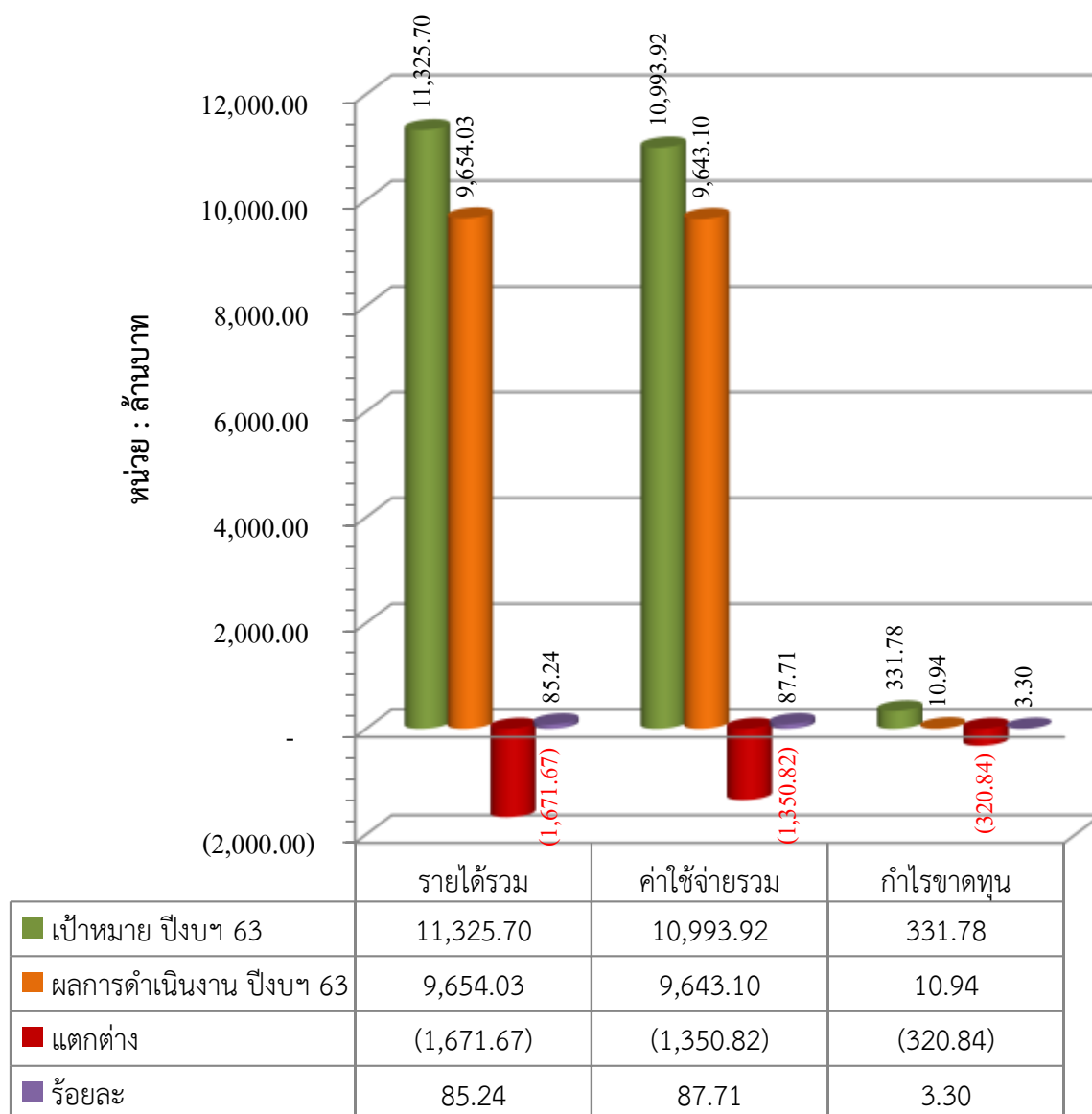
- รายได้ในส่วนของกิจการโคนม สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน 0.75 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.52 ของเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 รายได้ส่วนใหญที่เพิ่มขึ้น เป็นรายได้จากการจำหน่ายอาหารสัตว์-แร่ธาตุ /รายได้เวชภัณฑ์ยาสัตว์/รายได้ผสมเทียม/รายได้น้ำเชื้อแช่แข็ง เป็นต้น

- รายได้อื่น สูงกว่าเป้าหมาย จำนวน 70.54 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 130.61 ของเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 โดยมีรายได้ที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ รายได้บริการท่องเที่ยว/รายได้การบริการอื่น/รายได้จากการขายน้ำดื่ม/รายได้จากการขายปัจจัยการเลี้ยงดูโค/รายได้วันโคนมแห่งชาติ/รายได้จากการเปิดร้านแฟรนไชส์/รายได้จากการปรับปรุงบัญชีปีก่อน/รายได้จากการให้ใช้สิทธิ์/รายได้จากการบริหารจัดการวัตถุดิบร้านแฟรนไชส์ /รายได้จากการเปิดร้านแฟรนไชส์ /รายได้เบ็ดเตล็ด/กำไรจากการประเมินค่าฝูงโค/กำไรจากการจำหน่ายโค

- ค่าใช้จ่ายรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 **ต่ำกว่าเป้าหมาย** จำนวน 1,350.82 ล้านบาท เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการผลิต-ส่งเสริมกิจการโคนม-บริหาร-อำนวยการ ลดลง ถึงแม้จะมีค่าใช้จ่ายที่ลดลงก็ตาม แต่ก็ยังมีค่าใช้จ่ายในส่วนของค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์/ค่าจ้างที่ปรึกษา/งานมุทิตาจิตเกษียณอายุพนักงาน/ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร และนมดัดทำใหม่เพิ่มขึ้น จึงมีผลทำให้ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 **ต่ำกว่าเป้าหมาย**

- กำไร/ขาดทุน มีผลกำไร จำนวน 10.94 ล้านบาท **ต่ำกว่าเป้าหมาย**ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 320.84 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.70 ของเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 **ต่ำกว่าเป้าหมาย**ที่กำหนดไว้ เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมที่เป็นรายได้หลักขององค์กรยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

กราฟแสดงการเปรียบเทียบเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
กับผลการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



สรุปภาพรวมการบริหารงาน

- ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีผลกำไรต่ำกว่าเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 3.30 ของเป้าหมาย เนื่องจากในช่วงไตรมาส 1 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมให้กับลูกค้า MT และ TT ได้ต่ำกว่าเป้าหมายเกิดจากลูกค้า ได้ซื้อผลิตภัณฑ์นมไปเมื่อเดือนกันยายน 2562 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นจำนวนค่อนข้างมากแล้ว การสั่งซื้อสินค้าของลูกค้าจึงลดลง และมาในช่วงไตรมาส 2-4 เกิดปัญหาเรื่องโรคระบาด Covid19 ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้สำหรับรายได้รายการอื่นๆ ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้น

- ค่าใช้จ่ายรวมต่ำกว่าเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 87.71 ของเป้าหมาย เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายในการผลิต-ส่งเสริมกิจการโคนม-บริหาร-อำนวยการ แต่ก็ยังมีค่าใช้จ่ายที่สูงขึ้นในเดือนกันยายน ได้แก่

ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์/ค่าจ้างที่ปรึกษา/งานมูทิตาจิตเกษียณอายุพนักงาน/ค่าซ่อมแซมเครื่องจักร และนมตัดทำใหม่ เป็นต้น จึงส่งผลให้มีกำไรจากการดำเนินงานต่ำกว่าเป้าหมายที่ตั้งไว้

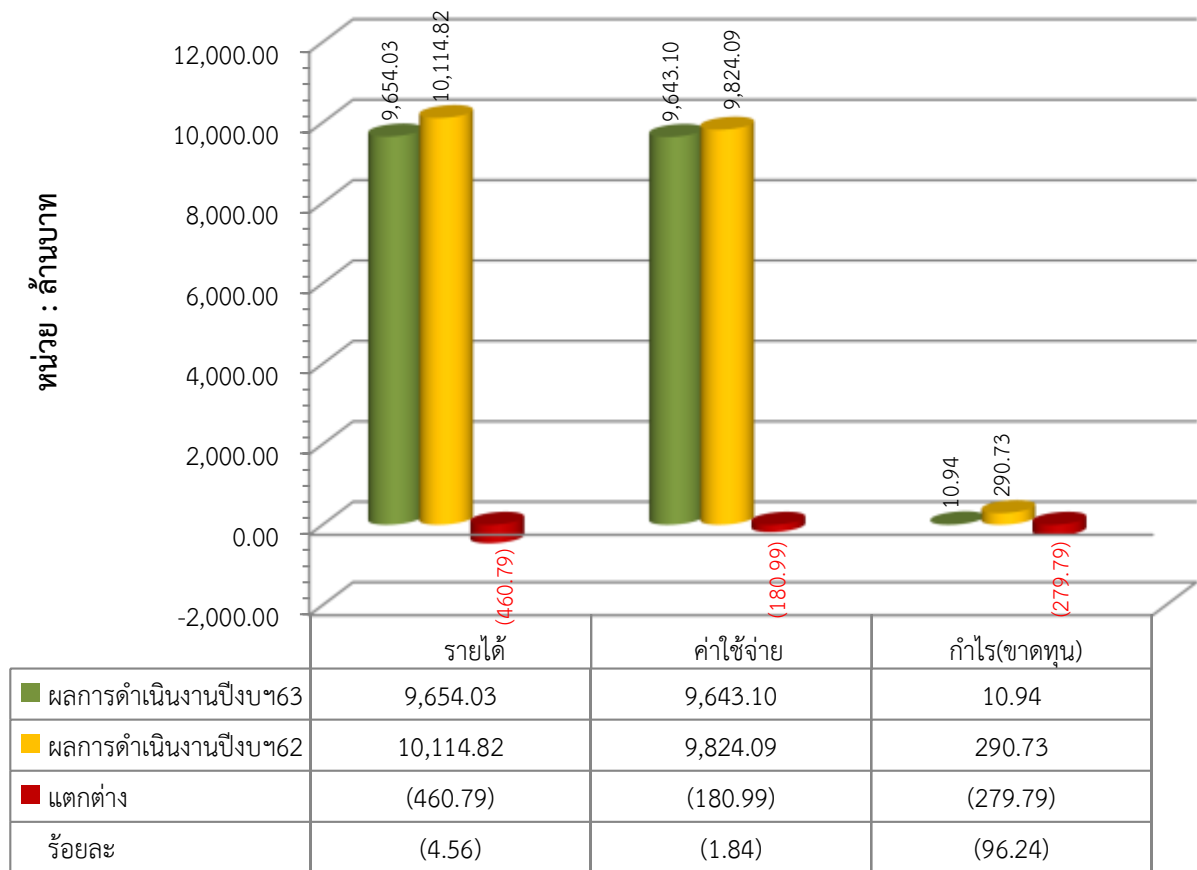
● อย่างไรก็ตาม อ.ส.ค. ก็ควรให้ความสำคัญในเรื่องของการเรียกเก็บหนี้จากลูกค้าหนี้การค้า ที่ผิดเงื่อนไขสัญญาการซื้อขายอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเสี่ยงต่อสภาพคล่องทางการเงินของ อ.ส.ค.

1.2 ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เปรียบเทียบกับผลการดำเนินงาน งบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ผ่านมา

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน				เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 63		ปีงบฯ 62		ปีงบฯ 63 กับ ปีงบฯ 62	
	มูลค่า	%	มูลค่า	%	มูลค่า	%
รายได้รวมทั้งสิ้น	9,654.03	100.00	10,114.82	100.00	(460.79)	(4.56)
รายได้จากการขายและให้บริการ	9,609.58	99.54	10,040.87	99.27	(431.29)	(4.30)
นมพาณิชย์	7,741.54	80.19	8,335.56	82.41	(594.02)	(7.13)
นมโรงเรียน	1,643.54	17.02	1,473.15	14.56	170.39	11.57
รายได้ส่วนกิจการโคนม	144.40	1.50	147.90	1.46	(3.50)	(2.37)
รายได้นมดิบและน้ำดื่ม	80.09	0.83	84.26	0.83	(4.17)	(4.95)
รายได้อื่น ๆ	44.46	0.46	73.95	0.73	(29.49)	(39.88)
ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น	9,643.10	99.89	9,824.09	97.13	(180.99)	(1.84)
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	9,641.60	99.87	9,789.09	96.78	(147.49)	(1.51)
ต้นทุนขาย (ต้นทุนนม+น้ำดื่ม)	7,715.08	79.92	7,988.75	78.98	(273.67)	(3.43)
ต้นทุนขาย (ด้านส่งเสริม)	128.76	1.33	128.79	1.27	(0.03)	(0.02)
ค่าใช้จ่ายส่วนกิจการโคนม	204.41	2.12	208.13	2.06	(3.72)	(1.79)
ค่าใช้จ่ายขาย	1,174.59	12.17	1,056.56	10.45	118.03	11.17
ค่าใช้จ่ายบริหาร	132.70	1.37	138.30	1.37	(5.60)	(4.05)
ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ	286.05	2.96	268.55	2.66	17.50	6.52
ค่าใช้จ่าย-โบนัสพนักงาน	1.50	0.02	35.00	0.35	(33.50)	(95.71)
กำไรสุทธิ	10.94	0.11	290.73	2.87	(279.79)	(96.24)

กราฟแสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตุลาคม 2562 - กันยายน 2563)
กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตุลาคม 2561 - กันยายน 2562)



➤ สรุปผลการเปรียบเทียบผลดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (ตุลาคม 2562 - กันยายน 2563) กับ ปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 (ตุลาคม 2561- กันยายน 2562) สรุปผลได้ดังนี้

- มีกำไรต่ำกว่าผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) จำนวน 279.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.24 ของผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) เนื่องจากมีรายได้เกือบทุกประเภทต่ำกว่าปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) ยกเว้นรายได้จากการจำหน่ายนมโรงเรียนสูงกว่าปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เกิดปัญหาเรื่องโรคระบาด Covid19 ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก จึงทำให้การจำหน่ายเกือบทุกช่องทางในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต่ำกว่าปีที่ผ่านมา มีค่าใช้จ่ายต่ำกว่าปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) จำนวน 180.99 ล้านบาท โดยมีค่าใช้จ่ายเกือบทุกประเภทต่ำกว่าปีที่ผ่านมาแต่ก็ยังมียค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในส่วนของการเพิ่มพื้นที่ได้แก่ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์/ค่าจ้างที่ปรึกษา/งานมูทิตาจิตเกษียณอายุพนักงาน/ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและนมดัดทำใหม่ เป็นต้น จึงส่งผลให้มีกำไรต่ำกว่าผลการดำเนินงานของปีที่ผ่านมา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) จำนวนเงิน 279.79 ล้านบาทซึ่งการลดลงของค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามสัดส่วนของรายได้ที่ลดลง

1.2.1 การวิเคราะห์เปรียบเทียบแยกประเภทรายได้ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน		เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 63	ปีงบฯ 62	ปีงบฯ 63 กับ ปีงบฯ 62	
	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	%
รายได้จากการขายและให้บริการ	9,609.58	10,040.87	(431.29)	(4.30)
นมพาณิชย์	7,741.54	8,335.56	(594.02)	(7.13)
นมโรงเรียน	1,643.54	1,473.15	170.39	11.57
รายได้ส่วนกิจการโคนม	144.40	147.90	(3.50)	(2.37)
รายได้นมดิบและน้ำดื่ม	80.09	84.26	(4.17)	(4.95)
รายได้อื่น ๆ	44.46	73.95	(29.49)	(39.88)
รวมรายได้ทั้งสิ้น	9,654.03	10,114.82	(460.79)	(4.56)

➤ รายได้ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นเงินจำนวน 460.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.56 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วย

- การขายนมพาณิชย์ลดลง เป็นเงินจำนวน 594.02 คิดเป็นร้อยละ 7.13 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจากการจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เกิดปัญหาเรื่องโรคระบาด Covid19 ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจของประเทศเป็นอย่างมาก

- การจำหน่ายนมโรงเรียนเพิ่มขึ้น เป็นเงินจำนวน 170.39 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 11.57 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีบางสหกรณ์ส่งนํ้านมดิบ ให้ อ.ส.ค. เกินกว่า MOU ที่กำหนดไว้ เพื่อให้ อ.ส.ค. ผลิตเป็นผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. และสหกรณ์จะต้องกลับมา รับผลิตภัณฑ์นม ยู.เอช.ที. คืนไปเพื่อจำหน่ายให้กับโรงเรียนต่อไป จึงทำให้การจำหน่ายนมโรงเรียนสูงกว่า เป้าหมายที่กำหนดไว้

- รายได้ส่วนกิจการโคนมลดลง เป็นเงิน 3.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 2.37 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 รายได้ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการขายอาหารสัตว์/รายได้จากการบริการ ผสมเทียม เนื่องจากเกิดปัญหาโรคระบาด Covid19 จึงทำให้ไม่สามารถออกให้บริการสัตว์แพทย์และผสมเทียม ให้แก่เกษตรกรได้

- รายได้นมดิบและน้ำดื่มลดลงเป็นเงิน 4.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.95 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการจำหน่ายนํ้านมดิบลดลง นํ้านมดิบ ส่วนใหญ่จะถูกส่งเข้ากระบวนการผลิต

- รายได้อื่นๆ ลดลง เป็นเงิน 29.49 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 39.88 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจากเกิดปัญหาเรื่องโรคระบาด Covid19 มีผลทำให้ รายได้จากการบริการท่องเที่ยว/รายได้ จากการขายปัจจัยการผลิต/รายได้เงินสนับสนุน/รายได้จากการให้ใช้สิทธิ์ลดลง

1.2.2 การวิเคราะห์เปรียบเทียบค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย:ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน		เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 63	ปีงบฯ 62	ปีงบฯ 63 กับ ปีงบฯ 62	
	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	%
ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	9,641.60	9,789.09	(147.49)	(1.51)
ต้นทุนขาย(ต้นทุนม+น้ำดื่ม)	7,715.08	7,988.75	(273.67)	(3.43)
ต้นทุนขาย(ด้านส่งเสริม)	128.76	128.79	(0.03)	(0.02)
ค่าใช้จ่ายส่วนกิจการโคนม	204.41	208.13	(3.72)	(1.79)
ค่าใช้จ่ายขาย	1,174.59	1,056.56	118.03	11.17
ค่าใช้จ่ายบริหาร	132.70	138.30	(5.60)	(4.05)
ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ	286.05	268.55	17.50	6.52
ค่าใช้จ่าย-โบนัสพนักงาน	1.50	35.00	(33.50)	(95.71)
ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น	9,643.10	9,824.09	(180.99)	(1.84)

➤ ค่าใช้จ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 180.99 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.84 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจาก

- ต้นทุนขาย ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 273.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.43 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้
 - ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าขนส่ง/ค่าขนส่งเข้า/ค่าจ้างเหมาบริการ/ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักร เป็นต้น
 - ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าล่วงเวลา/ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ/ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ค่าดอกเบี้ยจ่าย (สัญญาเช่าทางการเงิน)/ค่าเช่า/ค่าเช่าเครื่องจักร/ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรฯ/ค่าน้ำมันดิบ/ค่าวัสดุการปรุงรสและสี/ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ/ค่าวัสดุโรงงาน/ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น/ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์/ค่าเครื่องแต่งกาย/ค่าวัสดุเบ็ดเตล็ด/ค่ากระแสไฟฟ้า เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายในด้านส่งเสริม ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 0.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.02 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยมีค่าใช้จ่ายลดลง ได้แก่ ค่าล่วงเวลา/ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์/ค่ารับรองและพิธีการ/ค่าจ้างเหมาและบริการ/ค่าดอกเบี้ยจ่าย(สัญญาเช่าการเงิน)/ค่าเช่า/ค่าเช่าเครื่องจักร/ค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์/ค่าใช้จ่ายของโครงการทดสอบโคฟอพันธ์/เงินอุดหนุน/ค่าอาหารสัตว์/ค่าปุ๋ย เมล็ดพันธ์และวัสดุการเกษตร/ค่าวัสดุสัตวแพทย์/ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์/ค่าวัสดุฝึกอบรม/ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์
- ค่าใช้จ่ายในการขาย เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 118.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลง สรุปได้ดังนี้

- ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าส่วนลดในการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นม/ค่าขนส่งออก-นมโรงเรียน/ค่าขนย้าย-ภายในภาค/ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์/ค่าเช่า/ค่าจ้างเหมาและบริการ เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าขนส่งออก-นมพาณิชย์/ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เป็นต้น
 - ค่าใช้จ่ายในการบริหาร ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 5.60 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 4.05 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลงสรุปได้ ดังนี้
 - ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าขนส่งออก-นมพาณิชย์/ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อและหนี้สงสัยจะสูญ เป็นต้น
 - ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าเช่า/ค่าวัสดุซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์/ค่าขนส่งเข้า/ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ค่าซ่อมแซมยานพาหนะ/ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์/ค่าวัสดุการปรุงรสและสีและค่าซ่อมแซมเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นต้น
 - ค่าใช้จ่ายส่วนอำนวยการ เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 17.50 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 6.52 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 โดยมีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นและลดลงสรุปได้ ดังนี้
 - ค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าจ้างเหมาและบริการ/ค่าเช่า/ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์/ผลิตภัณฑ์นมเพื่อประชาสัมพันธ์/ค่าใช้จ่ายแฟรนไชส์/ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน เป็นต้น
 - ค่าใช้จ่ายที่ลดลงจากปีที่ผ่านมา ประกอบด้วย ค่าดอกเบี้ยจ่าย(สัญญาเช่าการเงิน)/ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางและยานพาหนะ/ค่าปรับและค่าธรรมเนียม/ค่าภาษี/เงินอุดหนุน/ค่าใช้จ่ายวันโคนมแห่งชาติ และค่าใช้จ่ายขออนุมัติตัดบัญชี เป็นต้น

1.2.3 การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบกำไรขาดทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย:ล้านบาท

รายการ	ผลการดำเนินงาน		เปรียบเทียบ	
	ปีงบฯ 63	ปีงบฯ 62	ปีงบฯ 63 กับ ปีงบฯ62	
	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	%
รายได้รวมทั้งสิ้น	9,654.03	10,114.82	(460.79)	(4.56)
ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น	9,643.10	9,824.09	(180.99)	(1.84)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	10.94	290.73	(279.79)	(96.24)

➤ มีกำไรลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 279.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 96.24 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมที่เป็นรายได้หลักขององค์กรต่ำกว่าเป้าหมาย โดยมีรายได้ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 เป็นเงิน 460.79 ล้านบาท ในขณะที่มีค่าใช้จ่ายลดลงเพียง 180.99 ล้านบาท จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จึงส่งผลให้มีกำไรสุทธิต่ำกว่าปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562)

2. การวิเคราะห์เปรียบเทียบงบแสดงฐานะการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562
โดยการวิเคราะห์จากงบการเงินของฝ่ายบัญชีและการเงิน

องค์การส่งเสริมกิจการโคนมแห่งประเทศไทย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 30 กันยายน 2562

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	ผลต่าง
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	469.79	352.95	116.85
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	736.90	1,045.12	(308.22)
ลูกหนี้อื่นสุทธิ	1.94	2.67	(0.73)
สินค้าคงเหลือ	1,108.17	815.43	292.74
สินค้าคงเหลือ-วัสดุ	323.02	322.58	0.44
วัสดุคงเหลือ	55.19	62.33	(7.14)
สินค้าวัสดุโอนระหว่างกัน	1.51	1.35	0.16
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	30.66	56.73	(26.07)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	2,727.19	2,659.15	68.04
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	28.03	52.43	(24.40)
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,357.94	1,494.10	(136.17)
งานระหว่างก่อสร้าง	16.65	5.93	10.73
ปศุสัตว์คงเหลือ	15.49	17.75	(2.25)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น-สุทธิ	6.72	0.46	6.26
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,424.84	1,570.67	(145.83)
รวมสินทรัพย์	4,152.03	4,229.82	(77.79)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	1,357.57	1,275.64	81.92
เจ้าหนี้อื่น	32.73	39.38	(6.65)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	45.06	31.69	13.37
เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี	452.92	438.74	14.17
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	92.08	140.35	(48.27)
รวมหนี้สินหมุนเวียน	1,980.35	1,925.80	54.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	37.91	-	37.91
สัญญาเช่าทางการเงิน	354.61	499.65	(145.04)
รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง	126.40	93.45	32.95
รายได้จากการบริจาคหรือการรับรู้	3.43	4.07	(0.64)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน	440.88	338.92	101.95
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18.19	-	18.19
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	981.43	936.10	45.33
รวมหนี้สิน	2,961.78	2,861.90	99.88

รายการ	ณ วันที่ 30 ก.ย. 2563	ณ วันที่ 30 ก.ย. 2562	ผลต่าง
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุน	655.61	655.61	-
กำไร (ขาดทุน) สะสม	534.64	712.31	(177.67)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,190.25	1,367.92	(177.67)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	4,152.03	4,229.82	(77.79)

➤ **โครงสร้างเงินลงทุน : ด้านสินทรัพย์**

สินทรัพย์หมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 68.04 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด **เพิ่มขึ้น** จำนวน 116.85 ล้านบาท เนื่องจากได้รับเงินจากการกู้ยืมเงินปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ โครงการจัดตั้งฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง/มีการเร่งรัดติดตามหนี้จากลูกค้า

- ลูกหนี้การค้า(สุทธิ) **ลดลง** จำนวน 308.22 ล้านบาท เป็นลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์(สุทธิ) ลดลง จำนวน 117.55 ล้านบาท เนื่องจากการจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และมีการติดตามและเร่งรัดจัดเก็บหนี้, ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน(สุทธิ) ลดลง จำนวน 137.14 ล้านบาท เนื่องจากการติดตามและเร่งรัดจัดเก็บหนี้, ลูกหนี้การค้า-น้ำมันดิบ(สุทธิ) ลดลง จำนวน 2.93 ล้านบาท, ลูกหนี้สมาชิก(สุทธิ) ลดลง จำนวน 6.92 ล้านบาท และ ลูกหนี้ใช้คลังวันที่ล่วงหน้า ลดลง จำนวน 43.67 ล้านบาท

- สินค้าคงเหลือ **เพิ่มขึ้น** จำนวน 292.74 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นสินค้าสำเร็จรูปผลิตภัณฑ์นม-จากการผลิต เพิ่มขึ้น จำนวน 274.09 ล้านบาท เนื่องจากการจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ส่งผลให้มีสินค้าคงเหลือเพิ่มมากขึ้น, สินค้าระหว่างผลิต-ผลิตภัณฑ์นม เพิ่มขึ้น จำนวน 26.61 ล้านบาท และสินค้าระหว่างผลิต-น้ำเชื้อแช่แข็ง ลดลง 4.90 ล้านบาท เนื่องจากมีน้ำเชื้อแช่แข็งที่ชำรุดการสอบสวนยังไม่สิ้นสุด จึงได้ปรับปรุงบัญชีลดสินค้าระหว่างผลิต-น้ำเชื้อแช่แข็ง

- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น **ลดลง** จำนวน 26.07 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นค่าวัสดุบรรจุและหีบห่อจ่ายล่วงหน้า ลดลง จำนวน 25.86 ล้านบาท เนื่องจากการสั่งซื้อกระดาษลดลง

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 **ลดลง**จาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 145.83 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน **ลดลง** จำนวน 24.40 ล้านบาท เนื่องจากการหักค่าสึกหรอและค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน-โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน, โปรแกรมสำเร็จรูปและโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป จำนวน 21.43, 1.84 และ 2.01 ล้านบาท ตามลำดับ

- ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(สุทธิ) **ลดลง** จำนวน 136.17 ล้านบาท เนื่องจากการหักค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สินแต่ละประเภท ได้แก่ อาคารและสิ่งก่อสร้าง ลดลง จำนวน 7.14 ล้านบาท, อาคารและสิ่งก่อสร้าง-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ลดลง จำนวน 7.68 ล้านบาท, ถนนและรั้ว ลดลง จำนวน 6.27 ล้านบาท, เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ลดลง จำนวน 15.05 ล้านบาท, เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ลดลง จำนวน 101.60 ล้านบาท, ยานพาหนะ-ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ลดลง จำนวน 5.17 ล้านบาท และมีระบบไฟฟ้าและชลประทาน เพิ่มขึ้น จำนวน 5.09 ล้านบาท

- งานระหว่างก่อสร้าง **เพิ่มขึ้น** จำนวน 10.73 ล้านบาท เป็นค่างานถมดินพร้อมบดอัดแน่นพื้นที่ก่อสร้างสำนักงาน อ.ส.ค. กรุงเทพฯ และเป็นค่าที่ปรึกษาโครงการก่อสร้างนมลำปางของสำนักงาน อ.ส.ค. ภาคเหนือตอนบน

- ปศุสัตว์คงเหลือ ลดลง จำนวน 2.25 ล้านบาท เป็นการประเมินค่าฝูงโคประจำเดือน

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น-สุทธิ เพิ่มขึ้นจำนวน 6.26 ล้านบาท เนื่องจากมีน้ำเชื้อแช่แข็งที่ชำรุดการสอบสวนยังไม่สิ้นสุดจึงได้ปรับปรุงบัญชีไว้เป็น สินค้าขาดบัญชีรอการสอบสวน จำนวน 5.47 ล้านบาท

➤ **โครงสร้างเงินลงทุน : ด้านหนี้สินและทุน**

หนี้สินหมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 54.55 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- เจ้าหนี้การค้า **เพิ่มขึ้น** จำนวน 81.92 ล้านบาท โดยมีเจ้าหนี้การค้า-ค่าน้ำนมดิบ เพิ่มขึ้นจำนวน 35.83 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าวัสดุการบรรจุและหีบห่อ ลดลง จำนวน 23.24 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าขนส่ง ลดลง จำนวน 31.63 ล้านบาท, เจ้าหนี้การค้า-ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น เพิ่มขึ้นจำนวน 109.94 ล้านบาท เนื่องจากในเดือนกันยายน 2563 มีการนำส่งเอกสารมาบันทึกบัญชีให้ทันภายในปีงบประมาณ

- ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย **เพิ่มขึ้น** จำนวน 13.37 ล้านบาท เป็นดอกเบี้ยสัญญาเช่าการเงิน ค้างจ่าย เพิ่มขึ้น จำนวน 3.28 ล้านบาท, ค่าขนส่งค้างจ่าย เพิ่มขึ้น จำนวน 4.76 ล้านบาท และ ภาษีมูลค่าเพิ่ม สัญญาเช่าการเงินค้างจ่าย เพิ่มขึ้น 7.04 ล้านบาท

- เจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี **เพิ่มขึ้น** จำนวน 14.17 ล้านบาท เนื่องจากการโอนเจ้าหนี้สัญญาเช่าทรัพย์สินระยะยาวมาเป็นเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี

- หนี้สินหมุนเวียนอื่น **ลดลง** จำนวน 48.27 ล้านบาท โดยมีโบนัสพนักงานค้างจ่าย ลดลงจำนวน 33.21 ล้านบาท, รายได้รอการตัดบัญชี ลดลง จำนวน 11.11 ล้านบาท และภาษีมูลค่าเพิ่มที่ต้องนำส่งเพิ่มขึ้น จำนวน 2.38 ล้านบาท

หนี้สินไม่หมุนเวียน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เพิ่มขึ้นจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 45.33 ล้านบาท ซึ่งมีทั้งรายการที่เพิ่มขึ้นและลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ประกอบด้วย

- เงินกู้ยืมระยะยาว **เพิ่มขึ้น** จำนวน 37.91 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้กองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตรฯ

- สัญญาเช่าทางการเงิน **ลดลง** จำนวน 145.04 ล้านบาท มีการโอนไปเป็นเจ้าหนี้สัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนดชำระใน 1 ปี

- รายได้แผ่นดินค้างนำส่ง **เพิ่มขึ้น** จำนวน 32.95 ล้านบาท เนื่องจากการบันทึกบัญชีเพื่อนำเงินส่งเงินให้กับกระทรวงการคลัง

- ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน **เพิ่มขึ้น** จำนวน 101.95 ล้านบาท

ส่วนของทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 177.67 ล้านบาท

- กำไร(ขาดทุน)สะสม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีกำไร(ขาดทุน)สะสม **ลดลง** จาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 177.67 ล้านบาท เนื่องจากการจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

ตารางวิเคราะห์แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

หน่วย : ล้านบาท

รายการที่มา ของเงินทุน	ปีงบฯ 2563	ปีงบฯ 2562	ผลต่าง	ร้อยละ	รายการที่ใช้ไป ของเงินทุน	ปีงบฯ 2563	ปีงบฯ 2562	ผลต่าง	ร้อยละ
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	736.90	1,045.12	308.22	38.27	เงินสดและ รายการเทียบเท่า เงินสด	469.79	352.95	116.85	14.51
ลูกหนี้อื่นสุทธิ	1.94	2.67	0.73	0.09	สินค้าคงเหลือ	1,108.17	815.43	292.74	36.35
วัสดุคงเหลือ	55.19	62.33	7.14	0.89	สินค้าคงเหลือ- วัสดุ	323.02	322.58	0.44	0.05
สินทรัพย์หมุนเวียน อื่น	30.66	56.73	26.07	3.24	สินค้าวัสดุโอน ระหว่างกัน	1.51	1.35	0.16	0.02
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	28.03	52.43	24.40	3.03	งานระหว่าง ก่อสร้าง	16.65	5.93	10.73	1.33
ที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์	1,357.94	1,494.10	136.17	16.91	สินทรัพย์ไม่มี หมุนเวียนอื่นสุทธิ	6.72	0.46	6.26	0.78
บุคคลวิศวะคงเหลือ	15.49	17.75	2.25	0.28	เจ้าหนี้อื่น	32.73	39.37	6.64	0.82
เจ้าหนี้การค้า	1,357.57	1,275.64	81.92	10.17	หนี้สินหมุนเวียน อื่น	92.08	140.35	48.27	5.99
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	45.06	31.69	13.37	1.66	สัญญาเช่าทาง การเงิน	354.61	499.65	145.04	18.01
เจ้าหนี้สัญญาเช่า การเงินที่ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	452.92	438.74	14.17	1.76	รายได้จากการ บริจาคการรับรู้	3.43	4.07	0.64	0.08
เงินกู้ยืมระยะยาว	37.91	-	37.91	4.71	กำไร (ขาดทุน) สะสม	534.64	712.31	177.67	22.06
รายได้แผ่นดินค้าง นำส่ง	126.40	93.45	32.95	4.09					
ประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์ พนักงานหลังออก จากงาน	440.88	338.92	101.95	12.66					
หนี้สินไม่หมุนเวียน อื่น	18.19	-	18.19	2.26					
รวม	4,705.08	4,909.57	805.44	100.00	รวม	2,943.35	2,894.45	805.44	100.00

จากตารางวิเคราะห์แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุนข้างต้น สรุปได้ว่า แหล่งที่มาและใช้ไปของเงินทุน
 ใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีดังนี้

- **แหล่งที่มาของเงินทุน** ได้มาจากการเร่งรัดจัดเก็บหนี้จากลูกหนี้การค้า, ที่ดินอาคารและอุปกรณ์
 และประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากการงาน เป็นร้อยละ 38.27, 16.91, 12.66 ตามลำดับ
- **แหล่งที่ใช้ไปของเงินทุน** ใช้ไปกับการลงทุนในสินค้าคงเหลือ, กำไร (ขาดทุน) สะสม และสัญญาเช่า
 ทางการเงิน คิดเป็นร้อยละ 36.35, 22.06, 18.01 ตามลำดับ

➤ การวิเคราะห์ตามอัตราส่วนทางการเงิน ปีงบฯ พ.ศ. 2563 เปรียบเทียบกับ ปีงบฯ พ.ศ. 2562

$$\text{อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current Ratio)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน ปีงบฯ พ.ศ. 2562 = $\frac{2,659.15}{1,925.80} = 1.38$ เท่า
- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน ปีงบฯ พ.ศ. 2563 = $\frac{2,727.19}{1,980.35} = 1.38$ เท่า

อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียนมีอัตรา 1.38 เท่า ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 และ พ.ศ. 2563 มีอัตราส่วนที่เท่ากัน แสดงว่า อ.ส.ค. มีสภาพคล่องทางการเงินเท่ากับปีที่ผ่านมา เนื่องจากอัตรานี้เป็นอัตราส่วนที่ใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้สินระยะสั้น อัตราส่วนนี้เป็นเครื่องชี้ฐานะการเงินระยะสั้นของธุรกิจ ถ้าอัตราส่วนนี้มีค่าสูงยิ่งแสดงว่าธุรกิจมีความคล่องตัวมาก

$$\text{อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio)} = \frac{\text{สินทรัพย์หมุนเวียน} - \text{สินค้าคงเหลือ}}{\text{หนี้สินหมุนเวียน}}$$

- อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio) ปีงบฯ พ.ศ.2562 = $\frac{2,659.15 - 815.43}{1,925.80} = 0.95$ เท่า
- อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio) ปีงบฯ พ.ศ.2563 = $\frac{2,727.19 - 1,108.17}{1,980.35} = 0.81$ เท่า

เป็นการวัดส่วนของสินทรัพย์ที่ได้หักค่าสินค้าคงเหลือ ที่เป็นสินทรัพย์ระยะสั้นและมีความคล่องตัวมากที่สุดออก เพื่อให้ทราบถึงสภาพคล่องที่แท้จริงของกิจการได้ อัตราส่วนวัดสภาพคล่อง (Quick Ratio) ลดลงจากปีที่ผ่านมา จำนวน 0.14 เท่า แสดงว่าสภาพคล่องทางการเงินลดลงจากปีที่ผ่านมา

อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร

$$\text{อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin)} = \frac{\text{กำไรสุทธิ} \times 100}{\text{รายได้}}$$

- อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) ปีงบฯ พ.ศ.2563 = $\frac{10.94 \times 100}{9,654.03} = 0.11 \%$
- อัตรากำไรสุทธิ (Net Profit Margin) ปีงบฯ พ.ศ.2562 = $\frac{290.73 \times 100}{10,114.82} = 2.87 \%$

เป็นอัตราส่วนที่แสดงอัตรากำไรสุทธิหลังจากหักค่าใช้จ่ายอื่นๆ รวมทั้งภาษีแล้ว ผลออกมา คิดเป็นเปอร์เซ็นต์ยิ่งมากยิ่งดี แสดงให้เห็นประสิทธิภาพในการดำเนินงานของกิจการ ในการทำกำไรหลังหักต้นทุนหมดแล้ว ซึ่งสรุปได้ว่าความสามารถในการทำกำไรในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 อยู่ในเกณฑ์ที่ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ซึ่งหากสามารถทำยอดขายให้ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และสามารถลดค่าใช้จ่ายได้ จะทำให้ความสามารถในการทำกำไรมีระดับสูงขึ้น

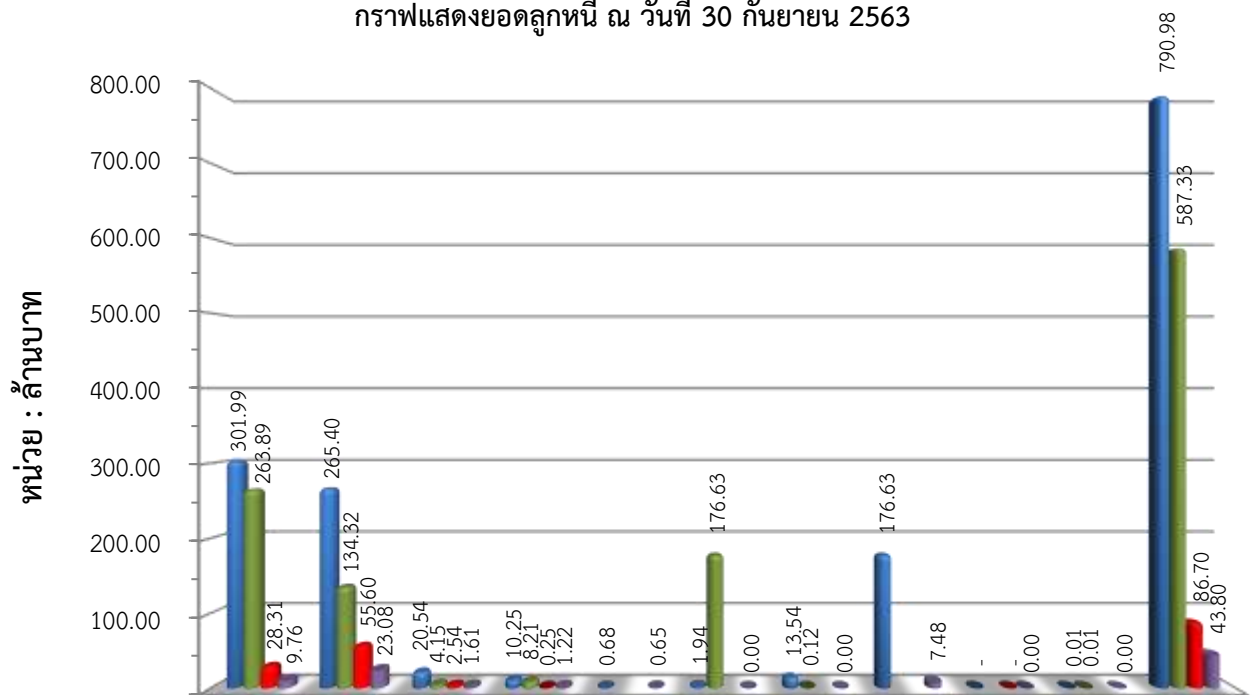
❖ ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

3. ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดลูกหนี้ค้างชำระ เป็นจำนวนเงิน 790.98 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น-ค้างชำระ (หน่วย:ล้านบาท)											
ระยะเวลา	ลน.นมพาณิชย์	ลน.นมโรงเรียน	ลน.น้ำมันดิบ	ลน.สมาชิก	ลน.เช็คคืน	ลน.อื่น	ลน.อื่นค้างนาน	ลน.เช็ครับล่วงหน้า	ลน.เงินยืมทดรองจ่าย	ลน.เงินยืมรองจ่าย	รวมทั้งสิ้น
หนี้ที่ยังไม่ครบกำหนด	263.89	134.32	4.15	8.21		0.12		176.63		0.01	587.33
หนี้อายุ 01-30 วัน	28.31	55.60	2.54	0.25		0.00					86.70
หนี้อายุ 31-60 วัน	0.03	22.27	3.53			0.02					25.85
หนี้อายุ 61-90 วัน	0.00	9.87	2.86	0.18		0.02					12.93
หนี้อายุ 91-120 วัน	0.00	13.48									13.48
หนี้อายุ 120 วันขึ้นไป	0.00	6.78	5.85	0.39	0.03	1.78	6.06				20.89
ลน.เคลื่อนไหว	292.23	242.32	18.93	9.03	0.03	1.94	6.06	176.63	0.00	0.01	747.18
ลน.ดำเนินคดี	9.76	23.08	1.61	1.22	0.65		7.48				43.80
รวมทั้งสิ้น	301.99	265.40	20.54	10.25	0.68	1.94	13.54	176.63	0.00	0.01	790.98

กราฟแสดงยอดลูกหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563



	ลูกหนี้รวม	ลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนด	หนี้อายุ 1-30 วัน	หนี้ดำเนินการคดี
ลูกหนี้รวม	301.99	263.89	28.31	9.76
ลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนด	265.40	134.32	55.60	23.08
หนี้อายุ 1-30 วัน	20.54	4.15	2.54	1.61
หนี้ดำเนินการคดี	10.25	8.21	0.25	1.22

สรุปผลอายุลูกหนี้ค้างชำระ

● ลูกหนี้ค้างชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีลูกหนี้ค้างชำระเป็นจำนวนเงิน 790.98 ล้านบาท โดยมีลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดมียอดค่อนข้างสูง จำนวนเงิน 587.33 ล้านบาท รองลงมาเป็นลูกหนี้ที่อยู่ในช่วงอายุ 1-30 วัน จำนวนเงิน 86.70 ล้านบาท และมีลูกหนี้แต่ละประเภทที่ค้างนานเกิน 120 วันขึ้นไป จำนวนเงิน 20.89 ล้านบาท และมีลูกหนี้ดำเนินการคดีเป็นเงินทั้งสิ้น 43.80 ล้านบาท แยกผลการดำเนินงานลูกหนี้แต่ละประเภทได้ดังนี้

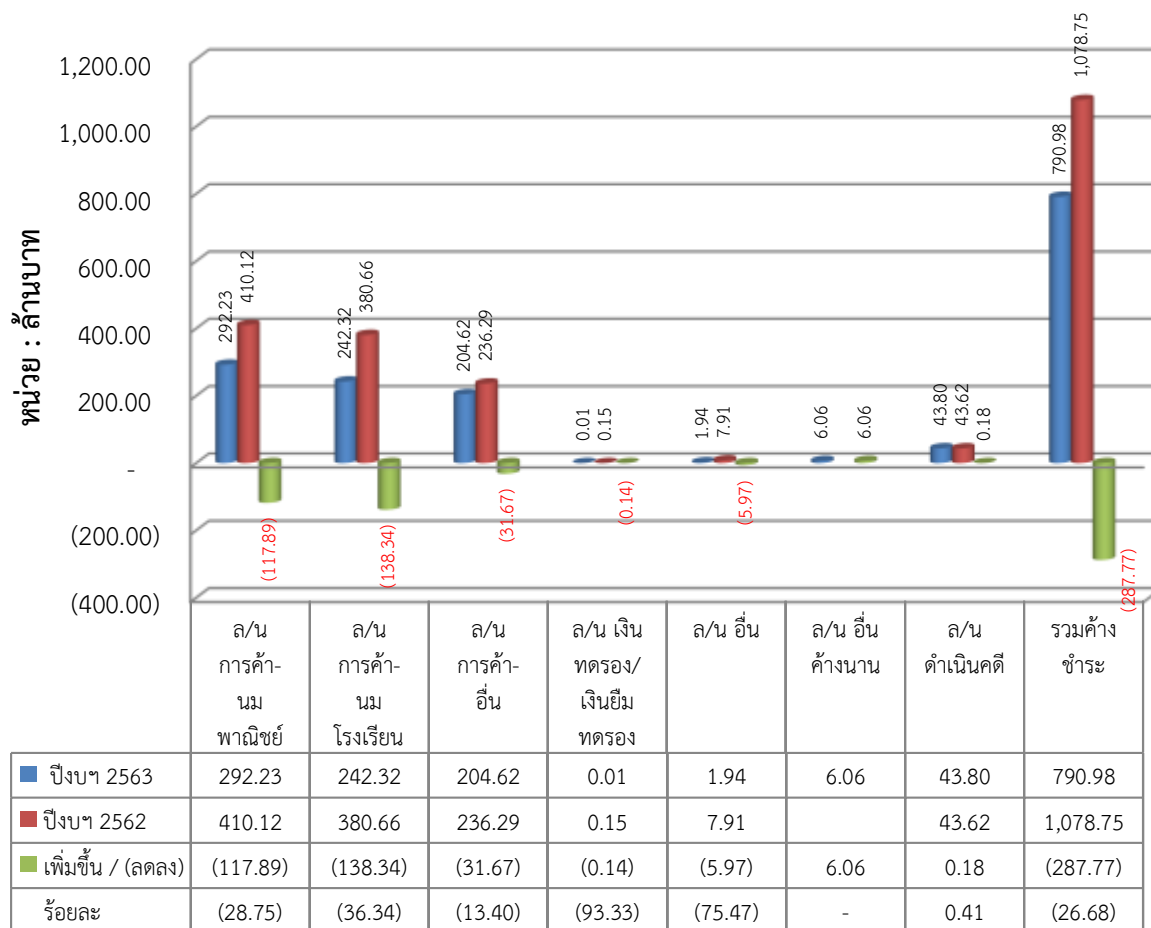
● ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์ จำนวนเงิน 301.99 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวนเงิน 292.23 ล้านบาท มีลูกหนี้ดำเนินการคดี เป็นจำนวนเงิน 9.76 ล้านบาท โดยลูกหนี้ที่มีอายุตั้งแต่ 31 วันขึ้นไปจนถึง 121 วันขึ้นไป เป็นลูกหนี้ที่ไม่เคลื่อนไหว หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการติดตามหนี้ อย่างสม่ำเสมอ และลูกหนี้ที่ไม่สามารถติดตามหนี้ได้ ได้มีการนำส่งให้กองกฎหมายดำเนินการช่วยติดตามหนี้ อีกทางหนึ่ง

● ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน จำนวนเงิน 265.40 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 242.32 ล้านบาท มีลูกหนี้ดำเนินการคดี เป็นจำนวนเงิน 23.08 ล้านบาท โดยลูกหนี้ที่มีอายุตั้งแต่ 31 วันขึ้นไป

จนถึง 121 วันขึ้นไป เป็นลูกหนี้ที่ไม่เคลื่อนไหว หน่วยงานที่รับผิดชอบมีการติดตามหนี้อย่างสม่ำเสมอ และได้มีการนำส่งให้กองกฎหมายดำเนินการช่วยติดตามหนี้อีกทางหนึ่ง

- **ลูกหนี้การค้า-น้ำมันดิบ** จำนวนเงิน 20.54 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 18.93 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการดำเนินคดีแล้ว เป็นจำนวนเงิน 1.61 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-สมาชิก** จำนวนเงิน 10.25 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 9.03 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการดำเนินคดีแล้ว เป็นจำนวนเงิน 1.22 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-เช็คคิน** จำนวนเงิน 0.68 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหวจำนวน 0.03 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ดำเนินคดีแล้ว จำนวนเงิน 0.65 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-อื่น** เป็นลูกหนี้ที่มีการเคลื่อนไหว จำนวนเงิน 1.94 ล้านบาท
- **ลูกหนี้การค้า-อื่น ค้างนาน** จำนวน 13.54 ล้านบาท เป็นลูกหนี้ที่ไม่มีการเคลื่อนไหว จำนวนเงิน 6.06 ล้านบาทรอผลการพิจารณาจากกระทรวงการคลัง เพื่อขออนุมัติตัดเป็นหนี้สูญตามข้อบังคับฯ ของ อ.ส.ค. ต่อไปและ เป็นลูกหนี้ที่มีการดำเนินคดีแล้ว จำนวนเงิน 7.48 ล้านบาท
- **ลูกหนี้เช็ครับลงวันที่ล่วงหน้า** ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 176.63 ล้านบาท เป็นเช็ครับลงวันที่ล่วงหน้าส่วนใหญ่ยังไม่ครบกำหนด
- **ลูกหนี้เงินท่ตรง/เงินยืมท่ตรง** ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มียอดคงเหลือจำนวนเงิน 0.01 ล้านบาท ซึ่งอยู่ในส่วนของลูกหนี้เงินท่ตรง (ยืมปีละ 1 ครั้ง) ของฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นการยืมเงินท่ตรงประจำปี พ.ศ. 2563 จำนวน 15,000.00 บาทที่ไว้ใช้จ่ายภายในฝ่าย ที่ไม่สามารถคืนเงินท่ตรงให้ อ.ส.ค. ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ได้ เนื่องจากในวันที่ 28 กันยายน 2563 ได้จ้างเหมารถตู้เพื่อไปศึกษาดูงานที่ธนาคารอาคารสงเคราะห์ สำนักงานใหญ่ กรุงเทพฯ เป็นเงิน 3,000.00 บาท การจัดทำชุดเอกสารเพื่อเบิกชดเชยเงินรองจ่ายเสร็จสิ้น ในวันที่ 29 กันยายน 2563 แต่ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติในเอกสารเบิกจ่ายเงิน ติดประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ที่กรุงเทพฯ จึงได้ลงนามในวันที่ 30 กันยายน 2563 และในวันดังกล่าวได้นำเอกสารไปเบิกจ่ายเงินที่แผนกการเงิน โดยได้รับการโอนเงินให้ผู้เบิกในเวลา 17.02 น. ของวันที่ 30 กันยายน 2563 จึงทำให้ไม่สามารถเคลียร์เงินพร้อมเอกสารได้ภายในปีงบประมาณ ทั้งนี้ได้คืนเงินให้อ.ส.ค. ที่แผนกการเงินในวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เรียบร้อยแล้ว

กราฟเปรียบเทียบภาพรวมลูกหนี้ค้างชำระ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับปีงบประมาณ พ.ศ. 2562



สรุปผลการเปรียบเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562) ได้ดังนี้

➤ ผลการเปรียบเทียบในภาพรวมมีลูกหนี้ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 287.77 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 26.68 โดยมีลูกหนี้ทุกประเภทลดลง ได้แก่

- ลูกหนี้การค้า-นมพาณิชย์ ลดลง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 117.89 ล้านบาท เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมพาณิชย์ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และการเร่งรัดติดตามหนี้อย่างต่อเนื่องจึงไม่มีหนี้ค้างนาน
- ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวนเงิน 138.34 ล้านบาท เนื่องจากการเร่งรัดติดตามหนี้อย่างต่อเนื่องและได้รับชำระหนี้
- ลูกหนี้การค้า-อื่น ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 31.67 ล้านบาท เนื่องจากมีเช็ครับลงวันที่ล่วงหน้าครบกำหนด
- ลูกหนี้อื่น ลดลงจาก ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 จำนวน 5.97 ล้านบาท เนื่องจากการปรับปรุงกลุ่มลูกหนี้อื่นไปเป็นกลุ่มลูกหนี้อื่นค้างนาน

ผลการดำเนินงานกับลูกหนี้ที่ค้างนานและได้มีการดำเนินคดีถึงที่สุดแล้ว ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

- ลูกหนี้การค้า-นมโรงเรียน มีการรับชำระหนี้จากโรงเรียนผดุงวิทย์ ซึ่งได้ดำเนินคดีถึงที่สุดแล้ว ได้ขอผ่อนชำระเป็นรายเดือนได้รับชำระหนี้แล้วจำนวน 0.25 ล้านบาท คงเหลือหนี้ทั้งสิ้น 0.98 ล้านบาท
- ลูกหนี้การค้าอื่น (เชื้คคืน) ได้รับชำระหนี้จากบริษัท เอ.อิสเทิร์น มิวค์ 2008 จำกัด ซึ่งได้ดำเนินคดีถึงที่สุดแล้ว ได้ขอผ่อนชำระเป็นราย 3 เดือนต่อครั้ง ได้รับชำระหนี้แล้วจำนวน 0.01 ล้านบาท คงเหลือหนี้ทั้งสิ้น 0.19 ล้านบาท

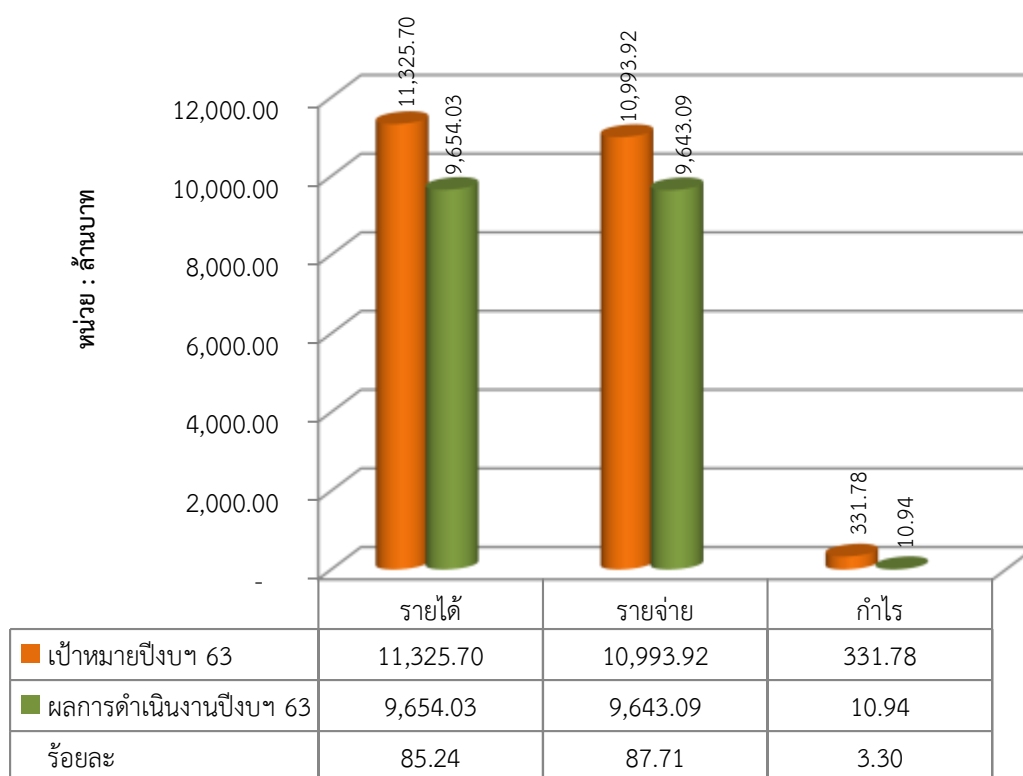
ข้อเสนอแนะ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องยังคงต้องดำเนินการดังนี้

1. กำกับดูแล การติดตามหนี้ให้มีการปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงานการจำหน่ายนมพร้อมดื่ม ในโครงการอาหารเสริม (นม) โรงเรียนอย่างเคร่งครัด
2. หน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะ ฝ่ายการตลาดและการขาย/แผนกการตลาดและการขาย สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคทุกภาค ควรติดตามหนี้อย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งมีการรายงานผลการติดตามหนี้ค้างชำระ ในที่ประชุม War Room เพื่อให้ทราบถึงปัญหา/อุปสรรคในการติดตามหนี้ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อป้องกันมิให้เกิดเป็นหนี้สูญ/หนี้ขาดอายุความ และ อ.ส.ค. ขาดสภาพคล่องทางการเงิน

4. งบประมาณทำการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กราฟแสดงการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. 2563 กับเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



ที่มาของข้อมูล : ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์

เปรียบเทียบผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 กับเป้าหมาย

4.1 รายได้ มีรายได้ จำนวนเงิน 9,654.03 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 85.24 ของเป้าหมาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

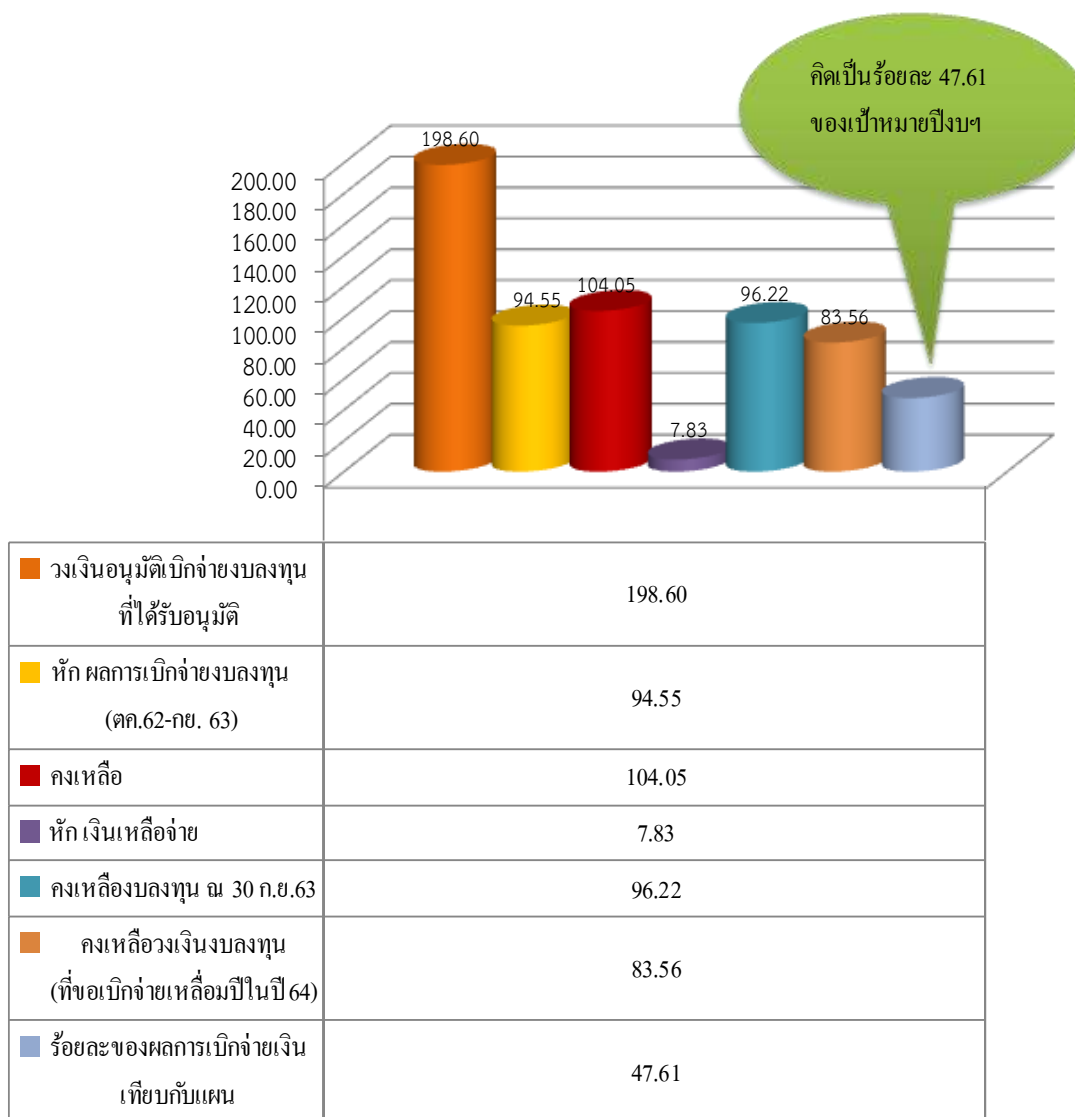
4.2 รายจ่าย มีรายจ่าย จำนวนเงิน 9,643.09 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 87.71 ของเป้าหมาย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

4.3 ผลต่างระหว่างรายได้กับรายจ่าย มีรายได้สูงกว่ารายจ่าย จำนวนเงิน 10.94 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.30 ของเป้าหมายปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

สรุปผลการดำเนินงาน มีกำไรจำนวน 10.94 ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมาย คิดเป็นร้อยละ 3.30 ของเป้าหมาย เนื่องจากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์นมซึ่งเป็นรายได้หลักขององค์กรไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และในช่วงไตรมาส 2 เกิดโรคระบาด Covid19 เศรษฐกิจชะลอตัวจึงส่งผลให้การจำหน่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

5. งบประมาณลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

กราฟแสดงการเปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายงบลงทุนกับเป้าหมายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



ที่มาของข้อมูล : ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์

สรุปผลการดำเนินงานเบิกจ่ายงบลงทุน เปรียบเทียบเป้าหมายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หน่วย: ล้านบาท

รายการ		งบลงทุนที่ได้รับ อนุมัติประจำปี 2563 (ต.ค.62- ก.ย. 63)	แผน การเบิกจ่ายงบ ลงทุน (ต.ค.62-ก.ย.63)	ผล การเบิกจ่ายงบ ลงทุน (ต.ค.62-ก.ย.63)	เงินเหลือจ่าย ณ วันที่ 30 ก.ย.63	งบลงทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 63ที่ขอเบิกจ่าย เหลือในปี
1	งบลงทุนปกติ	64.94	64.94	42.99	6.81	15.14
2	งบสำรองราคา	6.50	6.50	-	-	6.50
3	งบลงทุนสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน	20.00	20.00	15.36	-	4.64
4	งบลงทุนระยะยาว (ระบบ ERP)	30.00	30.00	29.43	0.57	-
5	งบลงทุนแผนระยะยาว (แผนใหม่)	36.21	36.21	2.69	-	33.52
	-สร้างอาคารสำนักงานภาคกลาง	10.00	10.00	-	-	10.00
	-สร้างอาคารสำนักงานกรุงเทพฯ	25.00	25.00	2.48	-	22.52
	-เช่ารถโฟล์คลิฟ	0.36	0.36	0.10	-	0.26
	-รถบรรทุก(ดีเซล) 1 คัน 4 ประตู	0.16	0.16	0.06	-	0.10
	-รถบรรทุก(ดีเซล) 1 คัน ตอนครึ่ง	0.15	0.15	0.06	-	0.09
	-เช่ารถโฟล์คลิฟ 3 คัน	0.54	0.54	-	-	0.54
6	งบลงทุนแผนระยะยาว (ฟาร์มโคนม ประสิทธิภาพสูง)	37.91	37.91	2.01	-	35.90
7	งบลงทุนแผนระยะยาว (แผนเช่า ระบบโรบอท)	0.53	0.53	-	-	0.53
	รวมงบลงทุนปกติปี 2563	196.09	196.09	92.48	7.38	96.23
8	งบลงทุนประจำปี 2562 ที่ได้รับอนุมัติ ให้ผู้พ้นเบิกจ่ายเหลือปี 2563	2.52	2.52	2.07	0.45	-
	รวมทั้งสิ้น	198.61	198.61	94.55	7.83	96.23
	อัตราส่วนเปรียบเทียบ		100.00 ของเป้าหมาย	47.61 ของเป้าหมาย	3.94 ของเป้าหมาย	84.45 ของเป้าหมาย

5.1 ตามที่สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีความเห็นอนุมัติกรอบการลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของ อ.ส.ค. โดยมีวงเงินเบิกจ่ายลงทุนจำนวน 198.61 ล้านบาท มีเป้าหมายเบิกจ่ายงบลงทุนปกติ/งบสำรองราคา/งบสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน/งบลงทุนระยะยาว (ระบบ ERP)/ งบลงทุนแผนระยะยาว(แผนใหม่)/งบลงทุนแผนระยะยาว (ฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง)/งบลงทุนแผนระยะยาว (แผนเช่าระบบโรบอท)/งบลงทุนประจำปี 2562 ที่ได้รับอนุมัติให้ผู้พ้นเบิกจ่ายเหลือปี 2563 มีผลการเบิกจ่ายทั้งสิ้นจำนวนเงิน 94.55 ล้านบาท โดยมีเงินเหลือจ่าย จำนวนเงิน 7.83 ล้านบาท และงบลงทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวนเงิน 96.23 ล้านบาท

5.2 จากผลการดำเนินงานเบิกจ่ายงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของ อ.ส.ค. ปรากฏว่ายังมีรายการลงทุนที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 6 รายการ เป็นเงิน 83.56 ล้านบาท ประกอบด้วย งบลงทุนที่ขออนุมัติรายปี จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 15.14 ล้านบาท และงบลงทุนที่จัดทำเป็นแผนระยะยาวจำนวน 3 รายการเป็นเงิน 68.42 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

งบลงทุนที่ขออนุมัติรายปี จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 15.14 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. ปรับปรุงคอกพักสำหรับโค ของฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม จำนวนเงิน 1.20 ล้านบาท มีแผนเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 จำนวน 3 งวด ในเดือนเมษายน/มิถุนายน/กรกฎาคม 2564 เนื่องจากผู้รับเหมาไม่เข้ามาดำเนินการตามสัญญา จึงทำรายการยกเลิกสัญญาและดำเนินการประกวดราคาใหม่

การดำเนินการ ได้ลงนามสัญญาแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการ

2. โรงเรือนโคทดแทน ของฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโม จำนวนเงิน 9.94 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 งวด ในเดือนมิถุนายน/กรกฎาคม 2564 เนื่องจากการเพิ่มเติมรายละเอียดของ TOR ในส่วนของเครื่องจักรอุปกรณ์ และมีการอุทธรณ์ผลการประกวดราคา

การดำเนินการ อยู่ระหว่างดำเนินการ

3. โครงการสารสนเทศพร้อมใช้ Big Data ของฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศและดิจิทัล จำนวนเงิน 4.00 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 5 งวด ในเดือนมกราคม/กุมภาพันธ์/มีนาคม/มิถุนายน/สิงหาคม 2564 เนื่องจากระยะแรกกำหนดดำเนินการเกี่ยวกับข้อมูลด้านการส่งเสริมกิจการโคนมเป็นหลัก แต่เนื่องจากปัจจุบันกลุ่มภารกิจงานด้านส่งเสริมกิจการโคนมอยู่ระหว่างการดำเนินงานจัดทำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศด้านกิจการโคนม (Zyan Diary) ดังนั้น คณะกรรมการจัดทำขอบเขตงาน (TOR) จึงต้องปรับเปลี่ยนเป้าหมายการดำเนินงาน จากข้อมูลด้านส่งเสริมกิจการโคนมเป็นข้อมูลด้านอุตสาหกรรมและการผลิตผลิตภัณฑ์นม

การดำเนินการ อยู่ระหว่างลงนามสัญญา

งบลงทุนที่จัดทำเป็นแผนระยะยาว จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 68.42 ล้านบาท ประกอบด้วย

1. แผนสร้างอาคารสำนักงานภาคกลาง สำนักงาน อ.ส.ค. ภาคกลางเป็นผู้ดำเนินการ จำนวนเงิน 10.00 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1 งวด ในเดือน กรกฎาคม 2564 เนื่องจากการออกแบบจากที่ปรึกษา และมีการปรับปรุง TOR ให้มีความเหมาะสม ทำให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

การดำเนินการ อยู่ระหว่างดำเนินการ

2. แผนสร้างอาคารสำนักงานกรุงเทพฯ ฝ่ายพัสดุและบริการเป็นผู้ดำเนินการ จำนวนเงิน 22.52 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 งวด ในเดือนมกราคม/มิถุนายน 2564 เนื่องจากปรับปรุง TOR ให้มีความเหมาะสม ทำให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

การดำเนินการ ลงนามสัญญาแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการ

3. แผนฟาร์มโคนมประสิทธิภาพสูง ของฝ่ายวิจัยและพัฒนาการเลี้ยงโคนม จำนวนเงิน 35.90 ล้านบาท ประกอบด้วย

3.1 ก่อสร้างฟาร์ม จำนวนเงิน 17.19 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 งวด ในเดือนมกราคม/มีนาคม 2564

3.2 เครื่องจักรและอุปกรณ์ จำนวนเงิน 11.01 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 งวด ในเดือนมกราคม/มีนาคม 2564

3.3 จัดซื้อโค จำนวนเงิน 5.50 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1 งวด ในเดือนมิถุนายน 2564

3.4 จัดซื้อรถมินิบัส จำนวนเงิน 2.20 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 1 งวด ในเดือนพฤษภาคม 2564

เนื่องจาก อ.ส.ค. ยืมเงินจากกองทุนปรับโครงสร้างการผลิตภาคเกษตร เพื่อเพิ่มขีดความสามารถการแข่งขันของประเทศ (กองทุน FTA) จึงทำให้ใช้เวลาในการหารือทำความเข้าใจรายละเอียดและข้อกำหนดในการใช้เงินงบประมาณกับส่วนงานที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการ รายการที่ 3.1 ลงนามสัญญาแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการ รายการที่ 3.2-3.4 อยู่ระหว่างกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

รายการงบลงทุนแผนระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จำนวน 5 รายการ เป็นเงิน 1.53 ล้านบาท ประกอบด้วย

- เช่ารถโฟล์คลิฟ 1 คัน จำนวนเงิน 0.26 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในเดือนตุลาคม 2563 - พฤษภาคม 2564

- รถบรรทุก (ดีเซล) 1 คัน 4 ประตู จำนวนเงิน 0.10 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในเดือนตุลาคม 2563 - เมษายน 2564

- รถบรรทุก (ดีเซล) 1 คัน ตอนครึ่ง จำนวนเงิน 0.09 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในเดือนตุลาคม 2563 - เมษายน 2564

- เช่ารถโฟล์คลิฟ 3 คัน จำนวนเงิน 0.53 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในเดือนตุลาคม 2563 - มีนาคม 2564

- งบลงทุนแผนระยะยาว (แผนเช่าระบบโรบอท) จำนวนเงิน 0.53 ล้านบาท มีแผนการเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในเดือนตุลาคม 2563

รายการงบสำรองราคา จำนวนเงิน 6.49 ล้านบาท

รายการงบลงทุนสำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน จำนวนเงิน 4.64 ล้านบาท

5.3 อ.ส.ค. ขอผูกพันดำเนินการ และผูกพันการเบิกจ่ายเหลือมปีรายการงบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ในวงเงิน 83.56 ล้านบาท ประกอบด้วย

- งบลงทุนประจำปี จำนวน 3 รายการ วงเงิน 15.14 ล้านบาท

- งบลงทุนระยะยาว จำนวน 3 รายการ วงเงิน 68.42 ล้านบาท

ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการ อ.ส.ค. ในการประชุมคณะกรรมการ อ.ส.ค. ครั้งที่ 13/2563 เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2563 โดยมีมติเห็นชอบให้ อ.ส.ค. ผูกพันดำเนินการและผูกพันการเบิกจ่ายเหลือมปีรายการงบลงทุนประจำปี 2563 รวมวงเงินทั้งสิ้น 83.56 ล้านบาท

5.4 งบลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 ที่ได้รับอนุมัติผูกพันเบิกจ่ายเหลือมปีในปี 2563 จำนวน 2 รายการ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ อ.ส.ค. สามารถบริหารแผนลงทุนได้ครบถ้วนตามเป้าหมาย/แผนงานที่กำหนดไว้ แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณควรดำเนินการ

1. ฝ่ายนโยบายและยุทธศาสตร์ ควรจัดทำหนังสือแจ้งเวียน เร่งรัดและกำกับ ดูแลหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ดำเนินการงบลงทุนให้เป็นไปตามแผน (Work Flow) เพื่อมิให้เกิดความล่าช้า ในการจัดซื้อจัดจ้าง และกำกับดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

2. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ควรเตรียมความพร้อมในการจัดหาครุภัณฑ์ / งบลงทุน โดยจัดทำ SPEC กำหนด TOR รายละเอียดต่างๆ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และสอดคล้องกับวงเงินงบประมาณ เพื่อให้สามารถ ดำเนินการได้ทันทีและไม่มีการแก้ไข ยกเลิกการสอบราคา-ประกวดราคาหรือดำเนินการใหม่ ซึ่งจะทำให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงาน/เป้าหมายที่กำหนดไว้

การเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบและประเมินระบบงาน ปัจจุบันยังมีข้อจำกัดในการสนับสนุน/ดำเนินการปฏิบัติงาน ตรวจสอบให้บรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงานเพื่อให้คำปรึกษากับหน่วยงาน เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่น และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบครอบคลุมทุกกิจกรรมของ อ.ส.ค. ฝ่ายตรวจสอบภายใน ขอรับการสนับสนุนบุคลากรเพิ่มขึ้น เพื่อให้การตรวจสอบบรรลุเป้าหมายตามแผนปฏิบัติงานการประเมิน การปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ผลการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของปี 2563

สิ่งที่ประเมิน	ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ		
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
ส่วนที่ 1 การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ	4.59	4.75	4.64
ส่วนที่ 2 การประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการให้คำปรึกษาของหน่วยตรวจสอบ	4.45	4.61	4.57
เฉลี่ยรวมทั้ง 2 ส่วน	4.52	4.68	4.60

ผลการประเมินปี 2563 เท่ากับ 4.60 คิดเป็นร้อยละ 92.00 เมื่อเทียบกับปี 2562 (4.68 คิดเป็นร้อยละ 93.60) ผลการประเมินลดลงคิดเป็นร้อยละ 1.60 ผลระดับความพึงพอใจการตรวจสอบภาคสนามของหน่วยรับตรวจอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ลดลงจากปี 2562 โดยที่คะแนนการประเมินในส่วนที่ 1 และส่วนที่ 2 ที่ลดลงอย่างมีนัยสำคัญ ได้แก่ การมีมนุษยสัมพันธ์ การเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจชี้แจง และการทำหน้าที่ให้คำปรึกษาแนะนำ ซึ่งถือว่าเป็นหัวใจหลักของการเป็นผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากในการตรวจสอบสำหรับปี 2563 ฝ่ายตรวจสอบภายในไม่ได้เดินทางไปยังพื้นที่ต่าง ๆ แต่ใช้วิธีนำเอกสารมาตรวจสอบที่สำนักงาน จึงทำให้บางครั้งเกิดการสื่อสารที่ไม่ตรงประเด็น หรือไม่เกิดการปฏิสัมพันธ์ที่ดี ในประเด็นข้างต้น จะต้องมีการพัฒนาปรับปรุง ฝ่ายตรวจสอบภายในได้นำผลการประเมินดังกล่าวและผลการประเมิน Competency Gap ของผู้ตรวจสอบภายในมาประกอบการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2564 รวมทั้งจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล โดยจะต้องมีการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง และในปี 2563 ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีการพัฒนาบุคลากร โดยเฉพาะผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ได้มีความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มขึ้นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน รวมทั้งได้มีการทำความเข้าใจให้กับผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในที่จะต้องมีการเปลี่ยนแปลง

ผลการประเมินความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ต่อฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

หัวข้อการประเมิน	ระดับคะแนน	คะแนนที่ประเมิน (เฉลี่ย)
การประเมินความเชื่อมั่นของฝ่ายตรวจสอบภายใน ต่อบทบาทการให้ความเชื่อมั่น	5	4.58
1. จรรยาบรรณและการวางตัวอย่างเหมาะสมของผู้ตรวจสอบในการติดต่อหรือประสานงาน	5	5
2. ผู้ตรวจสอบเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้แสดงข้อเท็จจริงและความเห็น รวมทั้งชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบอย่างเพียงพอ	5	4.33
3. ความสามารถของผู้ตรวจสอบในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจให้แก่ผู้รับการตรวจในผลการตรวจสอบ	5	5
4. ความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานรับตรวจและนำไปปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นที่น่าพอใจ	5	4.33
5. ระหว่างการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบปฏิบัติตามระเบียบของหน่วยงานรับตรวจ	5	4.67
6. การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบต่อผู้รับตรวจด้วยทัศนคติที่เที่ยงธรรม	5	5
7. การให้ความเห็นและคำแนะนำเกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ มีความชัดเจน ผู้รับตรวจสามารถนำไปใช้ในการปรับปรุงวิธีการทำงานได้ทันทีและเป็นประโยชน์ต่อผู้รับตรวจโดยตรง	5	4.33
8. หน่วยงานผู้รับตรวจสามารถนำผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบไปปฏิบัติได้จริงเป็นที่พอใจ	5	4.00
การประเมินความเชื่อมั่นของฝ่ายตรวจสอบภายใน ต่อบทบาทการให้คำปรึกษา	5	4.50
1. การมีเวลาให้คำปรึกษาแก่ผู้รับตรวจอย่างสม่ำเสมอ	5	4.67
2. การให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานของผู้รับตรวจได้ตามความคาดหวัง	5	4.33
3. ผู้ตรวจสอบมีความรู้เกี่ยวกับเรื่องที่ให้คำปรึกษา เพราะรับฟังเข้าใจ เข้าถึงข้อมูลสภาพปัญหา วิเคราะห์ปัญหาของผู้รับตรวจ และให้คำปรึกษาได้อย่างถูกต้อง	5	4.67
4. มีการติดตามและประเมินผลการให้คำปรึกษา เพื่อนำมาปรับปรุงแนวทางการให้คำปรึกษา และผู้รับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้ผลดี	5	4.33
5. ผู้ตรวจสอบมีความคิดริเริ่มกระบวนการให้คำปรึกษาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นและเป็นแบบอย่างในการให้คำปรึกษาที่ดี	5	4.33

หัวข้อการประเมิน	ระดับคะแนน	คะแนนที่ประเมิน (เฉลี่ย)
6. การรักษาสัมพันธภาพ (Maintaining the relationship) ผู้ตรวจสอบต้องเป็นผู้รักษาสัมพันธภาพที่ดีต่อผู้รับตรวจ เพราะการให้คำปรึกษาเป็นการให้บริการ	5	4.67
ภาพรวม	5	4.55

ผลการประเมินความพึงพอใจของคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ต่อฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นตามเกณฑ์ที่กำหนด แต่ทั้งนี้ฝ่ายตรวจสอบภายใน จะนำผลคะแนนการประเมินความพึงพอใจในแต่ละหัวข้อไปปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ โดยจะรักษาคุณภาพคะแนนสูงสุดไว้ สำหรับช่วงคะแนนที่ต่ำกว่าจะนำไปพัฒนางานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยเฉพาะบทบาทของผู้ตรวจสอบภายในในการให้คำปรึกษาการให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานของผู้รับตรวจได้ตามความคาดหวัง การมีเวลาให้คำปรึกษา การเพิ่มพูนความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการประเมินตนเองของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อรักษาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

ผลการประเมิน (คะแนนเฉลี่ย)		
ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
3.50	3.34	3.53

แนวทางในการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ฝ่ายตรวจสอบภายในควรที่ได้รับการปรับปรุงและพัฒนางานในหัวข้อที่มีผลการประเมินที่ค่อนข้างต่ำ และเพื่อรองรับกับการตรวจสอบภายใน เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินใหม่ ด้านการตรวจสอบภายใน ดังนี้

1. การสรรหาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน ในฐานะหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน จะวางแผนในการคัดเลือกบุคลากร และในการโอนย้ายบุคลากรที่ได้รับการสนับสนุนจากผู้อำนวยการ โดยจะขอเข้าเป็นส่วนหนึ่งในการสรรหาบุคลากรร่วมกับฝ่ายบริหาร โดยจะต้องมีคุณสมบัติเป็นไปตามกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ฉบับที่ 11 พ.ศ. 2563 และจะมีประสบการณ์ด้านการปฏิบัติงานมากกว่าการตรวจสอบ หรือการบัญชี รวมถึงกำหนดแผนพัฒนาทรัพยากรบุคคลของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดตามหน้าที่และความรับผิดชอบของตำแหน่งงาน แผนการอบรมเพื่อพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง และนำเสนอฝ่ายบริหารเพื่อขอรับการสนับสนุนในการพัฒนาบุคลากรโดยเฉพาะในการที่จะต้องได้รับประกาศนียบัตรทางวิชาชีพ และการโอนย้ายหมุนเวียนให้มีพนักงานที่มาจากทุกสายงานที่สำคัญของ อ.ส.ค. มากขึ้น และจะนำเสนอปรับปรุงกฎบัตรให้เหมาะสมยิ่งขึ้นต่อไป

2. การรายงานต่อหัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ในการรายงานผลการตรวจสอบแบบมาตรฐานที่ได้รับความเห็นชอบจากผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย โดยระบุวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจ บทคัดย่อ และรายละเอียดประเด็นที่ตรวจพบ และนำเสนอผู้เกี่ยวข้อง เช่น หัวหน้าผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ผู้บริหารระดับสูง และคณะกรรมการตรวจสอบ อ.ส.ค. ทุกครั้ง และในการนำเสนอแต่ละครั้งสื่อสารผลการตรวจสอบด้วยความเที่ยงธรรม ชัดเจน และทันเวลา ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้ร่วมกันจัดทำรายงานผลตรวจสอบและร่วมประชุมปิด

การตรวจสอบเพื่อขอความเห็นและคำชี้แจงจากหน่วยรับตรวจทุกครั้ง ในหัวข้อนี้ได้คะแนนต่ำอาจเป็นความเข้าใจคลาดเคลื่อนของผู้ตรวจสอบภายใน และหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบภายใน จะต้องชี้แจงทำความเข้าใจกับผู้ตรวจสอบภายในเพื่อปิดประเด็นเหล่านี้

งานพัฒนาบุคลากร

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ตระหนักในความสำคัญของการเตรียมความพร้อมด้านทรัพยากรบุคคล ทั้งในด้านความรู้ทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านการจัดการทั่วไปและด้านอื่นๆ ทั้งนี้เพื่อสร้างรากฐานความเข้มแข็งให้กับบุคลากร ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบภายในชั้นแนวหน้า อันเป็นที่ยอมรับในมาตรฐานทางวิชาชีพการตรวจสอบภายในและการให้คำแนะนำแก่หน่วยงานภายในองค์กร ในปีงบประมาณ 2562 ที่ผ่านมา ฝ่ายตรวจสอบภายในเล็งเห็นถึงสถานการณ์โลกที่ก้าวไปอย่างไม่หยุดยั้ง รวมไปถึงความก้าวหน้าของเทคโนโลยีและวิทยาการสมัยใหม่ในต่างประเทศ จึงได้มุ่งเน้นพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้วยการเปิดโลกทัศน์ให้ผู้ตรวจสอบภายในสู่สากลเพื่อนำประสบการณ์อันหลากหลายและวิทยาการสมัยใหม่มาประยุกต์ใช้กับงานตรวจสอบภายในได้อย่างเป็นรูปธรรม โดยการจัดส่งบุคลากรในฝ่ายตรวจสอบภายในให้ได้รับการอบรม พัฒนา เพื่อพัฒนาคุณธรรม จริยธรรม และเสริมสร้างสัมพันธภาพที่ดีของบุคลากร

ผลการพัฒนาบุคลากรในปี 2563 ดังนี้

1. มีการอบรมให้ความรู้กับผู้ตรวจสอบภายในด้าน IT เกี่ยวกับการตรวจสอบตามข้อกำหนด ISO 27001:2013 จำนวน 4 ราย คือ นางสาวสินัด โคลมี,นางสุขขวัญเรือน ทูลศิริ,นายอลงกรณ์ ศรีลาแสง และนายชาญพงษ์ บำรุง เพื่อให้เป็น Lead Auditor Training Course
2. จัดการประชุมเชิงปฏิบัติการให้กับผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 13 ราย ทั้งนี้ ในการจัดอบรมดังกล่าว เป็นไปตามแผนการพัฒนาบุคลากร ประจำปี 2563

การพัฒนาบุคลากร ในปี 2564 จะมุ่งเน้นให้ผู้ตรวจสอบภายในมีทักษะหลาย ๆ ด้านตามทักษะที่เกี่ยวข้อง เช่น มีการวิเคราะห์ทักษะ ความรู้ ความสามารถ และการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับการวิเคราะห์สมรรถนะหลัก สมรรถนะรายตำแหน่งที่จำเป็นต่อการดำเนินงานธุรกิจทั้งในปัจจุบันและในอนาคต รวมถึงการประเมินช่องว่างสมรรถนะ (Competency Gap) เพื่อนำไปประกอบการวางแผนพัฒนารายบุคคล (Individual Development Plan: IDP) ของผู้ตรวจสอบ การสนับสนุนเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองในการเป็น Certified Internal Auditor (CIA) หรือ ประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องทักษะ ความรู้ ความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น

- ความรู้ทางธุรกิจและอุตสาหกรรม
- การวางแผนเชิงกลยุทธ์
- การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
- การกำกับดูแลกิจการที่ดีขององค์กร
- ความรู้ทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
- การตรวจสอบระบบ IT และความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยี (Cyber Security)
- การตรวจสอบภายใน

- การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของบัญชีและการเงิน
- ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานโครงการต่างๆ
- การให้คำแนะนำปรึกษา
- มนุษย์สัมพันธ์และการติดต่อสื่อสาร
- ทักษะด้านอื่นที่จำเป็นต่อองค์กร

แผนพัฒนาบุคลากรประจำปี 2564

ลำดับ	โครงการ / หลักสูตร	วัตถุประสงค์	เป้าหมาย		วิธีการ ดำเนินงาน	งบ ประมาณ	ผลที่คาดว่าจะได้รับ
			ระดับ	จำนวน คน			
1	การปฏิบัติงาน ตรวจสอบสำหรับผู้ ตรวจสอบมือใหม่	เพื่อพัฒนาผู้ตรวจสอบ ภายในที่มีการโยกย้ายมา ทดแทนคนเดิมและ พนักงานใหม่	6 4-5	1 1	อบรม ภายนอก	20,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในมี ความรู้ขั้นพื้นฐานอย่าง เพียงพอ เพื่อพัฒนาเป็น ผู้ตรวจสอบอาวุโสต่อไป
2	ประกาศนียบัตร ผู้ตรวจสอบภายใน ของประเทศไทย (CPIAT) (156 ชม.)	เพื่อพัฒนาคุณภาพการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายใน	6 4-5	2	สมาคม ผู้ตรวจสอบ ภายใน	100,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับ การพัฒนาคุณภาพการ ปฏิบัติงานและเป็น แนวทางพัฒนาตนเองสู่ การสอบประกาศนียบัตร ในระดับสากล
3	การประชุมเชิง ปฏิบัติการด้านการ ตรวจสอบภายใน	เพื่อเพิ่มพูนความรู้ และ ทักษะผู้ตรวจสอบภายในให้ มากยิ่งขึ้น	3-8	15	อบรมภายใน อ.ส.ค.	200,000.-	ผู้ตรวจสอบภายในได้ เรียนรู้ และสามารถเข้าสู่ วิชาชีพตรวจสอบภายใน พัฒนาคุณภาพการ ปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน และ เพื่อเป็นแนวทางให้ ผู้ตรวจสอบพัฒนาตนเอง สู่การสอบ ประกาศนียบัตรในระดับ สากลต่อไป
4	วุฒิบัตรผู้ตรวจสอบ ภายในสารสนเทศ รับอนุญาต (CISA)	เพื่อพัฒนาคุณภาพการ ปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบ ภายในด้านสารสนเทศ	5	1	สมาคม ผู้ตรวจสอบ ภายใน	50,000.-	
5	การศึกษาดูงาน Best practice ด้านการตรวจสอบ ภายใน	ผู้ตรวจสอบภายในได้รับ การพัฒนาวิสัยทัศน์ใหม่ๆ เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ การประเมินใหม่ที่มีเริ่มในปี 2563 และนำมาบูรณาการ การตรวจสอบภายในให้ดีขึ้น ส่งผลต่อการประเมินที่ดี ขึ้น	1-8	15	ภายนอก	50,000.-	
รวม						420,000.-	

รายงานสถิติชั่วโมงการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2563

รายงานสถิติชั่วโมงการฝึกอบรมของผู้ตรวจสอบภายใน																					
ฝ่ายตรวจสอบและประเมินระบบงาน ประจำปีงบประมาณ 2563																					
ลำดับ	วัน / เดือน / ปี	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	ชื่อหลักสูตร	หน่วยงานที่จัดอบรม		หัวหน้า	กองตรวจสอบอำนาจการสารสนเทศและระบบงาน (กตอ.)						กองตรวจสอบบัญชีการเงินและระบบงาน (กคณ.)					
		วัน	ผู้เข้า	ชั่วโมง	ชั่วโมง		ผดส. มาโนช	หน.กตอ.	ผ.อำนาจการ			ผ.ระบบงาน 1		หน.กคณ.	ผ.บัญชีการเงิน			ผ.ระบบงาน 2			
		อบรม	อบรม	ต่อคน	รวม			ภายนอก	ภายใน อ.ส.ค.	สินีนาก	สุขขวัญเรือน	อลงกรณ์	ชาญพงษ์	ทัศนีย์	สายสวรรค์	สุทธาภินันท์	จันทรา	เวสราวิช	สมศรี	สุดนิง	วราภรณ์
1	11 พ.ย. 2562	1	2	3.5	3.5	ระบบจัดทำคำจองงบประมาณด้วยระบบสารสนเทศ (e-Budget)		แผนกพัฒนาระบบสารสนเทศ กองเทคโนโลยีสารสนเทศ		3.5					3.5						
2	24 - 25 ธ.ค. 2562	2	2	8	16	Strategic HR Innovation		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล						16	16						
3	23 ม.ค. 2563	1	10	3	3	เกณฑ์ Enable		ฝ่ายนโยบายและแผนงาน		3	3		3	3	3	3	3	3		3	3
4	7 ก.พ. 2563	1	6	3	3	Internal Audit	สคร.			3	3			3		3	3			3	
5	17 ก.พ. 2563	1	5	8	8	การพัฒนาแบบ LEAN		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล						8			8	8	8	8	8
6	25 ก.พ. 2563	1	3	3.5	3.5	การบริหารทุนมนุษย์ และ การจัดการความรู้ และนวัตกรรม		ฝ่ายนโยบายและแผนงาน		3.5				3.5	3.5						
	25 ก.พ. 2563	1	10	3	3	การตรวจสอบภายใน				3	3	3		3	3	3	3	3		3	3
7	25 - 27 ก.พ. 2563	3	1	5	15	CISA EXAMINATION PREPARATION PROGRAM PAST 1	ISACA Bangkok Thailand					15									
	3 - 5 มี.ค. 2563	3	1	5	15	CISA EXAMINATION PREPARATION PROGRAM PAST 2						15									
	7 มี.ค. 2563	1	1	5	5	CISA EXAMINATION PREPARATION PROGRAM PAST 3						5									
8	28 ก.พ. 2563	1	1	8	8	พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 2560		ฝ่ายพัสดุและบริการ				8									
9	2 มี.ค. 2563	1	2	3	3	ระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจใหม่ (State Enterprise Assessment Model : SE-AM)		ฝ่ายนโยบายและแผนงาน						3	3						
10	13 มี.ค. 2563	1	9	8	8	การพัฒนาแบบ LEAN ครั้งที่ 2		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล		8	8	8	8	8	8			8	8	8	8
11	27 เม.ย. 2563	1	1	2.5	2.5	โครงการพัฒนาขีดความสามารถด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ฯ		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล			2.5										
12	30 เม.ย. 2563	1	6	0.5	0.5	โครงการวิจัยฯ (R2R) การจัดทำ Value Stream Mapping		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล			0.5	0.5	0.5		0.5		0.5				0.5
13	8 พ.ค. 2563	1	1	2.5	2.5	โครงการพัฒนาขีดความสามารถด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ฯ		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล			2.5										
14	12 พ.ค. 2563	1	7	7.5	7.5	การพัฒนาแบบ LEAN ครั้งที่ 3		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				7.5	7.5	7.5			7.5	7.5	8	7.5	7.5

ลำดับ	วัน / เดือน / ปี	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	ชื่อหลักสูตร	หน่วยงานที่จัดอบรม		หัวหน้า	กองตรวจสอบอำนาจการสารสนเทศและระบบงาน (กตอ.)						กองตรวจสอบบัญชีการเงินและระบบงาน (กตบ.)						
		วัน	ผู้เข้า	ชั่วโมง	ชั่วโมง		ภายนอก	ภายใน อ.ส.ค.		ผ.ต. มาโนช	ทท.กตอ. สิบนิบถ	ผ.อำนาจการ			ผ.ระบบงาน 1		ทท.กตบ. สุทธาศิณีย์	ผ.บัญชีการเงิน			ผ.ระบบงาน 2	
		อบรม	อบรม	ต่อคน	รวม							สุขขวัญเรือน	อลงกรณ์	ชาญพงษ์	ทัศนาศา	สายสวรรค์		จันทร์หา	เวสวัช	สมศรี	สุดคณิง	วรารณ
15	15 พ.ค. 2563	1	1	2.5	2.5	โครงการพัฒนาขีดความสามารถด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ฯ		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				2.5										
16	18 - 19 ม.ค. 2563	2	2	7.5	15	ประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในของประเทศ ไทย (CPIAT) รุ่นที่ 61	สมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่ง ประเทศไทย					15						15				
	25 - 26 ม.ค. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	1 - 2 ก.พ. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	15 - 16 ก.พ. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	22 - 23 ก.พ. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	6 - 7 มี.ย. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	13 - 14 มี.ย. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	20 - 21 มี.ย. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	27 - 28 มี.ย. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	12 ก.ค. 2563	1	2	7.5	7.5							7.5						7.5				
	18 - 19 ก.ค. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	25 - 26 ก.ค. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
	1 - 2 ส.ค. 2563	2	2	7.5	15							15						15				
17	2 มี.ย. 2563	1	7	7.5	7.5	การพัฒนาแบบ LEAN ครั้งที่ 4		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				7.5		7.5	7.5			7.5	7.5	8	7.5	7.5
18	17 มี.ย. 2563	1	9	2.5	2.5	หลักสูตรสร้างความตระหนักในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยข้อมูลสารสนเทศ (Security Awareness)				2.5	2.5	2.5	2.5			2.5	2.5	2.5	2.5		2.5	
19	5 มี.ย. 2563	1	1	2.5	2.5	โครงการพัฒนาขีดความสามารถด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ฯ		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล			2.5											
20	19 มี.ย. 2563	1	1	2.5	2.5	โครงการพัฒนาขีดความสามารถด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรมนุษย์ฯ		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล			2.5											

ลำดับ	วัน / เดือน / ปี	จำนวน	จำนวน	จำนวน	จำนวน	ชื่อหลักสูตร	หน่วยงานที่จัดอบรม		หัวหน้า	กองตรวจสอบอำนาจการสารสนเทศและระบบงาน (กตอ.)						กองตรวจสอบบัญชีการเงินและระบบงาน (กตณ.)						
		วัน	ผู้เข้า	ชั่วโมง	ชั่วโมง		ภายนอก	ภายใน อ.ส.ค.	ผดส. มานิช	ทน.กตอ. สินันดา	ผ.อำนาจการ			ผ.ระบบงาน 1		ทน.กตณ. สุทธาภินันท์	ผ.บัญชีการเงิน			ผ.ระบบงาน 2		
		อบรม	อบรม	ต่อคน	รวม						สุขขวัญเรือน	อลงกรณ์	ชาญพงษ์	พิศนา	สายสวรรค์		จันทรา	เวสราวิช	สมศรี	สุดนิง	วรารณ	
21	29 ก.ค. 2563	1	4	8	8	การให้ความรู้เกี่ยวกับแผนปฏิบัติการความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของผู้ปฏิบัติงาน อ.ส.ค.		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล				8			8			8				8
22	7 ส.ค. 2563	1	7	7	7	สัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อติดตามผลการจัดทำโครงการวิจัยฯ (R2R)		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล		7	7	7	7		7							7
23	26 ส.ค. 2563	1	1	8	8	การฝึกซ้อมดับเพลิงและฝึกอพยพหนีไฟ		ฝ่ายอำนาจการ									8					
24	28 ส.ค. 2563	1	5	3	3	การพัฒนาองค์กรคุณธรรมและปัจจัยสู่ความสำเร็จ		ฝ่ายอำนาจการ	3					3			3				3	3
25	28 ส.ค. 2563	1	1	8	8	สัปดาห์ความปลอดภัยในการทำงาน (Safety Day) ครั้งที่ 2/2563		ฝ่ายอำนาจการ									8					
26	31 ส.ค. 2563	1	3	0.5	0.5	การนำเสนอโครงการวิจัยฯ (R2R)		ฝ่ายทรัพยากรบุคคล						0.5		0.5						0.5
27	31 ส.ค. 2563 , 2 - 3 และ 8 - 9 ส.ค. 2563	5	4	8	40	ผู้นำตรวจมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2013 และการบูรณาการเข้ากับองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ		ฝ่ายเทคโนโลยีดิจิทัล		40	40	40	40									
28	15 - 16 ก.ย. 2563	2	2	8	16	เจ้าหน้าที่ความปลอดภัยในการทำงานระดับหัวหน้างาน		ฝ่ายอำนาจการ				16					16					
29	21 - 23 ก.ย. 2563	3	12	8	24	แนวทางการพัฒนานำกระบวนการตรวจสอบภายใน ผู้ความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพตามระบบการประเมินผลของรัฐวิสาหกิจใหม่		ฝ่ายตรวจสอบภายใน		24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24	24
								รวมชั่วโมงอบรม	3	97.5	298.5	124.5	135	89.5	80	35.5	250	103.5	58.5	67	82.5	

ฝ่ายตรวจสอบภายใน
วันที่ 28 ตุลาคม 2563