



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๒

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๒๔๖ วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง การรายงานสรุปการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของ กตณ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ปนร.

๑. หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

หนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ นร ๐๔๐๔.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้ข้อเสนอแนะและเพื่อให้มีการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ (เอกสารแนบ ๑)

๒. การดำเนินงาน

กตณ. ได้ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของ กตณ. เพื่อให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในดังกล่าว ในการนี้ กตณ. จึงขอเสนอการรายงานสรุปการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะของ กตณ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๒)

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กตณ. จักได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสายพิน สมบัติทอง)

นวก.ตณ.ชพ. รกน.

ผอ.กตณ.

- ทราบ
- กตณ. ดำเนินการต่อไป
- ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

ก.ย. ๒๕๖๔

๗
เดือนมกราคม
ที่ กค ๐๔๐๙.๒/๑๑๗



กระทรวงการคลัง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้ว่าราชการ
กรุงเทพมหานคร ผู้ว่าการ หัวหน้ารัฐวิสาหกิจ ผู้บริหารท้องถิ่น และหัวหน้าหน่วยงานอื่นของรัฐ
ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่
๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

กระทรวงการคลังขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นไปตาม
บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐ
ถือปฏิบัติ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรินทร์ กัลยาณมิตร)

รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กรมบัญชีกลาง
กองตรวจสอบภาครัฐ
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๘๕
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗

(๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนกรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

(๖.๑) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ตรวจสอบส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวง ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการนั้นๆ ทราบด้วย

(๖.๒) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ตรวจสอบหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

(๖.๓) กรณีหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ (๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าสังกัดของหน่วยรับตรวจนั้นทราบด้วย

(๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

(๘) ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงาน คุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้าง รวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติให้จ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

(๙) ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

(๑๐) ประสานงานกับผู้สอบบัญชี คณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน และหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและลดการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

(๑๑) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบและหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๘ ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง

(๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

(๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

(๓) สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

(๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ ให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

**การรายงานสรุปการติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ
ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๓) ของ กคส. สปน.	-	-	-	-	
๒	การสอบทานการประเมินผลการดำเนินการตาม แผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ สปน.	-	-	-	-	
๓	การตรวจสอบการใช้งานระบบความรับผิดชอบ และเมตริกของ สกร. สปน.	๒	-	๒	-	การแก้ไขข้อมูลในระบบความรับผิดชอบ และแฟ้ม จำนวน ๒ รายการ ผลการติดตาม พบว่า สกร. ได้ดำเนินการแล้ว แต่ข้อมูลในระบบฯ ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลง ดังนั้น สกร. อยู่ระหว่างดำเนินการประสานกับ กรมบัญชีกลางเพื่อให้ข้อมูลในระบบฯ ถูกต้อง ต่อไป
๔	การตรวจสอบเงินกองทุน สปน. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ของ กคส. สปน.	๓	๓	-	-	
๕	การตรวจสอบด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและ การนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๓) ของ กคส. สปน.	๖	๔	๒	-	๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานใน ระบบฯ เพื่อให้เป็นปัจจุบัน ผลการติดตาม พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อยู่ระหว่างการเสนอ ผอ.กคส. พิจารณา

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตม.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
						๒. การนำเงินคงค้างส่งคืนคลัง จำนวน ๓๐ บาท ผลการติดตาม พบว่า กค. อยู่ระหว่างดำเนินการขออนุมัตินำเงินส่งคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป
๖	การตรวจสอบเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และเงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๓) ของ กค. สป.	๗	๗	-	-	
๗	การตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการ สป. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ของ กค. สป.	๙	๗	๒	-	การปรับปรุงยอดเงินคงค้างนาน จำนวน ๒ ปีได้แก่ ๑. ปีที่เงินรับฝาก (ค่าวารสารไทย) จำนวน ๔,๖๒๐ บาท ผลการติดตาม พบว่า กค. ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ สอ. แล้ว และการแจ้งกลับเพื่อดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
						๒. บัญชีเจ้าหนี้เงินรอจ่ายคืน จำนวน ๓,๖๗๔ บาท ผลการติดตาม พบว่า กคส. อยู่ระหว่างดำเนินการขออนุมัติการปรับปรุงยอดเงินคงค้างนานเพื่อให้ถูกต้องต่อไป
๘	การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ สำนักงานกฤษฎามนตรี (ประกอบด้วย กรมประชาสัมพันธ์ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี)	-	-	-	-	
๙	การตรวจสอบกองทุนเงินช่วยเหลือผู้ประสบสาธารณภัย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ กคส. สปน.	๑๔	๘	๖	-	การส่งหลักฐานใบสำคัญรับเงินและรายงานผลการดำเนินการของจังหวัดต่าง ๆ ให้กับ สปน. เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ผลการติดตาม พบว่า กคส. อยู่ระหว่างการติดตามและประสานกับจังหวัดเพื่อส่งเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนและถูกต้องต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๐	การตรวจสอบโครงการจัดทำสื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ด้านการคุ้มครองผู้บริโภคระดับประเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค (สคบ.)	๕	๓	๑	๑	๑. การรายงานผลสัมฤทธิ์โครงการในภาพรวมให้กับ สปน. ทราบ ผลการติดตาม พบว่า สคบ. อยู่ระหว่างดำเนินการ ๒. ไม่ได้กำหนดผลผลิตและผลลัพธ์ของโครงการให้ชัดเจน รวม ๒ กิจกรรม ซึ่งต้องกำหนดตั้งแต่เริ่มกระบวนการจัดทำโครงการ ผลการติดตาม พบว่า สคบ. จะกำหนดโครงการให้ชัดเจนในปีงบประมาณถัดไป
๑๑	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม. - ธันวาคม ๒๕๖๔) ของ สปน.	๒	๑	๑	-	การจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาไม่ได้ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ รวม ๔๘๙.๑๓ บาท และนายทงศ์ศักดิ์ มะลิสี ผู้เช่าร้านค้าโรงอาหาร สปน. ได้ยกเลิกการเช่าแล้ว ผลการติดตาม พบว่า กคส. ได้ประสานกับ กท. แล้วเพื่อติดตามผู้เช่ารายดังกล่าวนำเงินมาชำระให้กับ สปน. ต่อไป
๑๒	การตรวจสอบโครงการประชาสัมพันธ์การจัดการปัญหาแรงงานต่างด้าว : ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์แรงงานต่างด้าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กรมประชาสัมพันธ์ (กปส.)	๔	-	-	๔	การดำเนินงานตามโครงการจะเสร็จเรียบร้อย วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการติดตาม พบว่า กปส. จะได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและแจ้งข้อมูลให้ สปน. ทราบ และตรวจสอบต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๓	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม – มีนาคม ๒๕๖๔) ของ กคส. สพ.	๒	๑	๑	-	การจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาไม่ได้ ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ รวม ๔๘๙.๑๓ บาท และนายพณศักดิ์ มะลิสี ผู้เข้าร้านค้าโรงอาหาร สพ. ได้ยกเลิกการเช่าแล้ว ผลการติดตาม พบว่า กคส. ได้ประสานกับ กท. แล้วเพื่อติดตามผู้เช่ารายดังกล่าวนำเงิน มาชำระให้กับ สพ. ต่อไป
๑๔	การตรวจสอบการดำเนินงานด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ ศทก. สพ.	๖	-	๖	-	การประกาศนโยบายและข้อปฏิบัติในการรักษา ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศฯ การประกาศเผยแพร่การกระทำคามผิด ผ่านระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงาน ควรประกาศให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบ การตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้าน สารสนเทศฯ และการปรับปรุงข้อมูลจราจร ทางคอมพิวเตอร์ การทบทวนปรับปรุงนโยบาย และข้อปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สพ. ส.น. ควรดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน และการกำหนด ผู้รับผิดชอบตามนโยบายและข้อปฏิบัติ ควรดำเนินการให้ชัดเจน

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
						ผลการติดตาม พบว่า ศทก. ได้กำหนด แผนดำเนินการเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วนภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป
๑๕	การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี (ตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) และ รายงานการเงินและบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนมีนาคม ๒๕๖๔) ของ กคค. สพ.	๖	๕	๑	-	การปรับปรุงยอดเงินคงค้างนานในบัญชี เงินฝากคลัง ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ รวม ๖ รายการ ผลการติดตาม พบว่า กคค. อยู่ระหว่าง ดำเนินการประสานกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบการ นำเงินส่งคืนคลังต่อไป
๑๖	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๔) ของ กคค. สพ.	๒	๑	๑	-	การจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาไม่ได้ ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ รวม ๔๘๘.๑๓ บาท และนายทงศ์ศักดิ์ มะลิสี ผู้เข้าร่วมคำร้องอาหาร สพ. ได้ยกเลิกการเช่าแล้ว ผลการติดตาม พบว่า กคค. ได้ประสานกับ กท. แล้วเพื่อติดตามผู้เช่ารายดังกล่าวนำเงิน มาชำระให้กับ สบ. ต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กคณ.	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๗	การตรวจสอบใบสำคัญจ่ายประกอบบัญชีกา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนธันวาคม - เมษายน ๒๕๖๔) ของ กคณ. สปน.	๗	๓	๔	-	การจัดทำเอกสารประกอบงบการเงิน ค่าเบี้ยประชุมให้ถูกต้องครบถ้วนและ การคืนเงินให้แก่ผู้ยืมและผู้มีสิทธิรับเงิน ผลการติดตาม พบว่า กคณ. อยู่ระหว่าง ดำเนินการจัดทำเอกสารประกอบงบการเงิน จ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วนและอยู่ระหว่าง คืนเงินให้แก่ผู้ยืมและผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป
๑๘	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔) ของ กคณ. สปน.	๓	๓	-	-	
	รวม	๗๘	๔๖	๒๗	๕	