



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) โทร. ๔๘๓๒

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๒๔๒ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของ กตน.

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปนร.

๑. หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ นร ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๙ : การติดตามผลการตรวจสอบ โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของ กตน. เพื่อให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขและเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (เอกสารแนบ ๑)

๒. การดำเนินงาน

กตน. ได้ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของ กตน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อพิจารณา

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ในการนี้ กตน. จึงขอเสนอสรุปรายงานการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของ กตน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ ๒)

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กตน. จักได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสายพิน สมบัติทอง)

ผอ.กตน.

- ทราบ

- กตน. นิเทศดำเนินฯ เสนอให้ทบทวนแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
และทบทวนความก้าวหน้าได้ทันด้วย

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๓๐ ส.ค. ๒๕๖๕

ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๗ มีนาคม ๒๕๖๕

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

- อ้างถึง ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กร จำนวน ๑ เล่ม
๒. แผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ จำนวน ๑ ชุด
๓. แบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ - ๓ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
โดยในส่วนของมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รหัส ๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงาน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องปรับปรุงและรักษาคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน
โดยมีการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน และในส่วนของหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ (๓) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ
มีหน้าที่และความรับผิดชอบจัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายใน
และภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกัน
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการใช้เป็นแนวทาง
ในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การประเมินการประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ดังกล่าวข้างต้น จึงยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๔ และกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรฉบับใหม่ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑
เพื่อให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภท ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) ใช้เป็นกรอบ
ในการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอก ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นต้นไป
สาระสำคัญของหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กร สรุปได้ดังนี้

๑. เกณฑ์ ...

๑. เกณฑ์การประเมิน แบ่งเป็น ๒ ส่วน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๑๒ ประเด็น ในแต่ละประเด็น จะกำหนดค่าคะแนนตามความสำคัญและการสะท้อนผลสำเร็จของการดำเนินงาน โดยมีคะแนนรวมทั้งสิ้น ๑๐๐ คะแนน ดังนี้

๑.๑ ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน มุ่งเน้นประเมินการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งแนวปฏิบัติที่ดีตามหลักสากล ประกอบด้วย การประเมิน ๔ ด้าน ประเด็นพิจารณา ๔ ประเด็น คะแนนรวม ๖๐ คะแนน

๑.๒ ส่วนที่ ๒ การประเมินคุณภาพงาน มุ่งเน้นประเมินคุณภาพของงานด้านการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย ประเด็นพิจารณา ๓ ประเด็น คะแนนรวม ๔๐ คะแนน

๒. การสรุปผลการประเมิน เป็นการสรุปผลการประเมินตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกัน และการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ทั้ง ๒ ส่วน และสรุปผลการประเมิน ภาพรวมตามค่าคะแนนที่ได้เป็น ๔ ระดับ ดังนี้

ระดับที่ ๑ ระดับเริ่มต้น (Beginning) คะแนนรวมน้อยกว่า ๖๐ คะแนน

ระดับที่ ๒ ระดับกลาง (Emerging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๖๐ คะแนน แต่ไม่ถึง ๗๕ คะแนน

ระดับที่ ๓ ระดับดี (Leveraging) คะแนนรวมตั้งแต่ ๗๕ คะแนน แต่ไม่ถึง ๘๕ คะแนน

ระดับที่ ๔ ระดับดีเยี่ยม (Leading) คะแนนรวมตั้งแต่ ๘๕ คะแนนขึ้นไป

๓. รูปแบบและวิธีการประเมิน

๓.๑ ให้หน่วยงานของรัฐทุกประเภท ยกเว้นองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ไม่รวมกรุงเทพมหานคร) เข้ารับการประเมินภายนอกองค์กรตามกรอบระยะเวลาการประเมินภายนอกองค์กรในแต่ละปีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามแผนการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ หนึ่ง หากหน่วยงานของท่านเป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และไม่ได้อยู่ในแผนการประเมินการประกันฯ หรือเป็นหน่วยงานของรัฐที่อยู่ในแผนการประเมินการประกันฯ แต่มีการเปลี่ยนแปลงสถานะไม่ได้เป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขอให้แจ้งกรมบัญชีกลางทราบทันที

๓.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กรมบัญชีกลางเปิดให้หน่วยงานของรัฐที่มีความพร้อม สามารถสมัครเข้ารับการประเมินเพิ่มเติมจากแผนการประเมินการประกันฯ โดยแจ้งให้กรมบัญชีกลางทราบ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ซึ่งหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินแล้ว ไม่ต้องเข้ารับการประเมิน ตามแผนการประเมินการประกันฯ ในรอบระยะเวลา ๕ ปี

๓.๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินในแต่ละปีจัดส่งเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ให้กรมบัญชีกลาง ภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณหรือปีบัญชีที่เข้ารับการประเมิน (แล้วแต่กรณี) หรือตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓.๔ การประเมินจะพิจารณาตามหลักฐานต่าง ๆ ที่ได้รับจากหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ วิธีการประเมินอาจประกอบด้วย การเข้าตรวจเยี่ยมหน่วยงานของรัฐ หรือประชุมรับฟังการชี้แจง ข้อมูลที่สำคัญ หรือเข้าพบผู้บริหารของหน่วยงานของรัฐหรือของหน่วยรับตรวจเพื่อสัมภาษณ์ตามความเหมาะสม

๓.๕ การรายงานผลการประเมิน กรมบัญชีกลางจะรายงานผลการประเมินให้กับ ทุกหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินทราบ และประกาศเกียรติคุณให้กับหน่วยงานของรัฐที่มีผลการประเมิน ภาพรวม ระดับดี (Leveraging) และระดับดีเยี่ยม (Leading)

๓.๖ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร อาจมีการพิจารณาปรับปรุงให้เหมาะสมตามปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น การปรับปรุง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังด้านการตรวจสอบภายใน หรือการเปลี่ยนแปลงของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง กับการตรวจสอบภายใน เป็นต้น โดยจะดำเนินการประกาศให้หน่วยงานของรัฐทราบก่อนการประเมินต่อไป

๓.๗ รายละเอียดการดำเนินการประเมิน จะแจ้งให้หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมิน ในแต่ละปีทราบ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีกำหนดการดังนี้

๑) หน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินต้องดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในตามแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายละเอียด ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ และส่งผลการประเมินดังกล่าวพร้อมเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ และอัปโหลดไปที่ Cloud โดยให้ส่งลิงก์ URL ในการดาวน์โหลดไฟล์ดังกล่าว มาทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ iastd6509@gmail.com พร้อมทั้งให้หน่วยงานของรัฐ แจ้งกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับการส่งแบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนามในหนังสือ ภายในวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕

๒) ดำเนินการประชุมชี้แจงหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุง คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ให้กับหน่วยงานของรัฐในรูปแบบออนไลน์ ผ่าน Application Microsoft Teams ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยขอให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการดังนี้

๒.๑) มอบหมายให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้แทน จำนวน ๑ ท่าน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ท่าน ลงทะเบียนตาม QR Code ด้านล่าง เพื่อแจ้งที่อยู่ไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์สำหรับรับลิงก์ห้องประชุมออนไลน์ ภายในวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยกรมบัญชีกลางจะแจ้งยืนยัน การเข้าร่วมประชุมชี้แจง และส่งลิงก์ห้องประชุมออนไลน์ ผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ที่ระบุในแบบลงทะเบียน ภายในวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๕

๒.๒) แจ้งให้ผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมรับฟังการชี้แจง ในวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๓๐ น. ผ่าน Application Microsoft Teams ตามลิงก์ห้องประชุมที่กรมบัญชีกลางส่งให้ทางไปรษณีย์ อิเล็กทรอนิกส์ที่ลงทะเบียน

ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อ เรื่องที่น่าสนใจ หัวข้อ ตรวจสอบภายใน เลือกรับ โครงการประกัน หัวข้อ หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร หรือ QR Code ด้านล่าง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

กฤษณา ทัศนิต

(นางสาวกฤษณา ทัศนิต)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองตรวจสอบภาครัฐ
กลุ่มงานพัฒนาการตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๐๘
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๒๗



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓



แบบลงทะเบียน



หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุง
คุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กร

กรมบัญชีกลาง
กองตรวจสอบภาครัฐ





ประเด็นพิจารณาที่ ๙ : การติดตามผลการตรวจสอบ (๕ คะแนน)

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (อ้างอิงมาตรฐานรหัส ๒๕๐๐)

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

๑. มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจนและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ โดยระบบการติดตามดังกล่าวได้ระบุถึงกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขด้วย (๑ คะแนน)
๒. มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด (๒ คะแนน)
๓. มีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) (๒ คะแนน)

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

ระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ/เอกสารที่ระบุถึงกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ/รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ/เอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

เงื่อนไข

การติดตามผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การพิจารณาต้องครบถ้วนทุกรายงาน



สรุปรายงานการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

ของ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตบ.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ		หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
๑	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔) ของ กคส. สปน.	๒	๒	-	
๒	การสอบทานการประเมินผลการดำเนินการตาม แผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ สปน.	-	-	-	
๓	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔) ของ กคส. สปน.	-	-	-	
๔	การตรวจสอบการใช้งบประมาณรับผิดชอบ ละเมิดและแพ่ง ของ สกร. สปน.	๒	-	๒	ข้อเสนอแนะของ กตบ. ที่หน่วยรับตรวจ (สกร.) อยู่ระหว่างดำเนินการ (๑) สกร. ควรติดตามเร่งรัดเรื่อง เจ้าหน้าที่ สำนักนายกรัฐมนตรีไม่ปฏิบัติตามระเบียบทำให้ สิทธิเรียกร้องขาดอายุความ : กรณีเจ้าหน้าที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพระทอง อ.คุระบุรี จ.พังงา จ่ายเงินกองทุนช่วยเหลือผู้ประสบภัยของ สำนักนายกรัฐมนตรีให้แก่ผู้ประสบภัยกรณีพิบัติ ซ้ำซ้อนกับกรมประมง จำนวน ๕,๗๒๐,๐๐๐ บาท

✓

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
						และ สปน. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงและส่งสำนวนคดีให้แก่กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เมื่อวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๐ แล้ว และขณะนี้ได้ลงเลยเป็นระยะเวลานานแล้ว (๒) สกร. ควรติดตามเร่งรัดให้อธิบดีเจ้าหน้าที่ของ สชช. ที่ทุจริตชำระหนี้โดยเร็วเนื่องจากได้ลงเลยเป็นระยะเวลานานแล้ว ซึ่งมีการแจ้งเตือนลูกหนี้ในครั้งสุดท้ายเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ได้มีข้อสั่งการเพิ่มเติมของ ปนร. ดังนี้ สกร. ติดตามความก้าวหน้าและรายงานกรณีความเสียหายจากกลุ่มพันธมิตรที่ทำเนียบรัฐบาล ผลการปฏิบัติงานของ สกร. (๑) เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ ทาง สกร. ได้ประสานไปยังกรมบัญชีกลาง โดยกรมบัญชีกลางแจ้งว่า “มีการเปลี่ยนตัวเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลจากเดิม “คุณรพีพัฒน์” เป็น “คุณขวัญฤดี” และขณะนี้อยู่ระหว่างการค้าเงินงานของเจ้าหน้าที่กองละเมิดและแพ่งฯ ซึ่งกรมบัญชีกลางพิจารณาตามอายุความเพื่อนำเข้าคณะกรรมการความรับผิดชอบแพ่งพิจารณาต่อไป”

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
						(๒) การดำเนินการทางคดีอาญาเป็นที่ยุติแล้วโดยมีคำพิพากษาให้ลงโทษจำคุกอดีตเจ้าหน้าที่ของ สผช. โดย สปน. ได้รับชำระหนี้ครบถ้วนแล้วแต่ยังขาดในส่วนของการดอกเบี้ยนับแต่วันทำละเมิดแต่ละครั้งจนกว่าจะชำระเสร็จ ซึ่ง สปน. ได้ขอความอนุเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุดจัดพนักงานอัยการดำเนินการว่าต่างจนถึงที่สุดให้กับ สปน. และขณะนี้อยู่ระหว่างอัยการดำเนินการบังคับทางปกครองแทน สปน. (๓) จากข้อสั่งการเพิ่มเติมของ ปนร. ในกรณีให้ สกร. ติดตามความก้าวหน้าและรายงานกรณีความเสียหายจากกลุ่มพันธมิตรยึดทำเนียบรัฐบาล ผลปรากฏว่า สปน. โดย สกร. ได้มีหนังสือ ที่ นร ๐๑๐๖/๗๕๗ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๕ ขอให้ สน.ดุสิต จัดส่งสำเนาคำสั่งให้งดการสอบสวนในคดีนี้ของพนักงานอัยการตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา มาตรา ๑๔๐ (๑) ให้ สปน. ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับหนังสือ เพื่อให้ สปน. ดำเนินการต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตн.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๕	การตรวจจสอบโครงการประชาสัมพันธุ์ การจัดทการปัญหาแรงงานต่างด้าว : ค่าใช้จ่าย ในการประชาสัมพันธุ์แรงงานต่างด้าว ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กรมประชาสัมพันธุ์ (กปส.) (ตรวจสอบต่อเนื่อง)	๑	-	-	๑	ข้อเสนอแนะของ กตн. ที่หน่วยรับตรวจ (กปส.) ไม่ได้ดำเนินการ กปส. ในฐานะหน่วยงานบริหารจัดการและ ผู้กำกับโครงการ ควรกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานปฏิบัติ/ผู้รับผิดชอบร่วมอย่าง เคร่งครัดเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่าง รอบคอบ รัดกุม ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นไป ตามแผน/เป้าหมายที่กำหนดเนื่องจา ผลการดำเนินงานตามโครงการดำเนินการได้ ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ผลการปฏิบัติงานของ กปส. เนื่องจากการทำงานตามโครงการได้ สิ้นสุดแล้ว โดย กปส. จะดำเนินงานโครงการ ให้รอบคอบ รัดกุม ครบถ้วน เพื่อให้งานเป็นไป ตามแผน/เป้าหมายที่กำหนดสำหรับโครงการ ของปีงบประมาณต่อไป

✓

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตป.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๖	การติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ สำนักงานกฤษฎามนตรี (ประกอบด้วย กรมประชาสัมพันธ์ สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภค และสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี)	-	-	-	-	
๗	การตรวจสอบเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม และเงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) ของ กคส. สปน.	๔	๔	-	-	
๘	การตรวจสอบเงินกองทุน สปน. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ของ กคส. สปน.	๑	๑	-	-	
๙	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) ของ กคส. สปน.	๔	๔	-	-	

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตณ.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๐	การตรวจสอบด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและ การนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) ของ กคค. สปน.	๔	๓	๑	-	ข้อเสนอแนะของ กตณ. ที่หน่วยรับตรวจ (กคค.) อยู่ระหว่างดำเนินการ กคค. ควรทบทวนการกำหนดตัวบุคคล ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบฯ ให้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ผลการปฏิบัติงานของ กคค. กคค. แจ้งว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้เสนอเรื่องดังกล่าวต่อ ผอ.กคค. แล้วและ ขณะนี้อยู่ระหว่างการพิจารณาของ ผอ.กคค.
๑๑	การตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการ สปน. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ของ กคค. สปน.	๓	๒	๑	-	ข้อเสนอแนะของ กตณ. ที่หน่วยรับตรวจ (กคค.) อยู่ระหว่างดำเนินการ กคค. ควรดำเนินการเพื่อประสานและ ปรับปรุงรายการบัญชีที่มียอดคงค้างนาน ให้ถูกต้องเรียบร้อย ได้แก่ บัญชี “เงินรับฝาก (ค่าวารสารไทย)” เป็นเงินที่เจ้าหน้าที่ สอช. ได้นำฝากเข้าบัญชีเงินสวัสดิการ สปน. ตั้งแต่ ปี พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๔,๖๒๐ บาท ผลการปฏิบัติงานของ กคค. กคค. แจ้งว่า ได้ดำเนินการประสานกับ เจ้าหน้าที่ สอช. แล้วและรอการแจ้งกลับเพื่อ ดำเนินการให้ถูกต้องต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตณ.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๒	การตรวจสอบกองทุนช่วยเหลือผู้ประสบ สาธารณภัย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กคส. สปน.	๔	-	๔	-	ข้อเสนอแนะของ กตณ. ที่หน่วยรับตรวจ (กคส.) อยู่ระหว่างดำเนินการ กคส. ควรติดตามหลักฐานการจ่ายเงิน ให้ครบถ้วนทุกจังหวัดพร้อมทั้งให้ส่วนราชการ ที่ได้รับเงินหรือสิ่งของจากกองทุนรายงาน การรับและจ่ายเงินหรือสิ่งของที่ได้รับจากกองทุนฯ ทุก ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับเงินหรือสิ่งของ ดังกล่าวจนกว่าการดำเนินการช่วยเหลือ ผู้ประสบสาธารณภัยสิ้นสุดลง ทั้งนี้ เพื่อให้ เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การรับบริจาคและการให้ความช่วยเหลือ ผู้ประสบสาธารณภัย พ.ศ. ๒๕๔๒ และที่แก้ไข เพิ่มเติม ทั้งนี้ จังหวัดที่ต้องติดตามหลักฐาน การจ่ายเงินและหลักฐานการรายงานผล การดำเนินการ รวมทั้งสิ้น ๑๗ จังหวัด ผลการปฏิบัติงานของ กคส. กคส. แจ้งว่า ได้ติดตามและประสานกับ จังหวัดแล้วเพื่อให้ส่งเอกสารหลักฐานให้ ครบถ้วนและถูกต้องต่อไป

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตн.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ		หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	
๑๓	การตรวจสอบใบสำคัญจ่ายประกอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕) ของ กคค. สปน.	-	-	-	
๑๔	การตรวจสอบรายงานการเงินและบัญชี (ตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔) และรายงานการเงิน และบัญชี ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕) ของ กคค. สปน.	๖	๕	๑	ข้อเสนอแนะของ กตн. ที่หน่วยรับตรวจ (กคค.) อยู่ระหว่างดำเนินการ กคค. ตรวจสอบสอบเงินประกันสัญญา ที่พันการผูกพันกับ สปน. แล้วกับกลุ่มงาน พัสดุฯ และประสานกับบริษัท/ร้านค้าให้มารับ คืนเงินหลักประกันที่พันการผูกพันไปแล้ว เพื่อให้เกิดความถูกต้อง เรียบร้อยรวมทั้ง ตรวจสอบยอดเงินคงค้างนานเพื่อปรับปรุงบัญชี ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ผลการปฏิบัติงานของ กคค. กคค. แจ้งว่า ได้ดำเนินการประสานกับ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อรวบรวมเอกสาร หลักฐานประกอบการจ่ายคืนบริษัทฯ รวมทั้ง เพื่อนำเงินส่งคืนต่อไป

✓

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๕	การตรวจสอบค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คณะกรรมการการธรรมภิบาลจังหวัด (ก.ธ.จ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	-	-	-	-	
๑๖	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๕) ของ กคส. สพ.	๑	๑	-	-	
๑๗	การตรวจสอบการดำเนินงานด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕) ของ ศทก. สบ.	๓	๑	๒	-	ข้อเสนอแนะของ กตน. ที่หน่วยรับตรวจ (ศทก.) อยู่ระหว่างดำเนินการ (๑) เมื่อสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทาง อิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) ตรวจสอบ แผนนโยบาย และแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ สบ. แล้วเสร็จ ศทก. ควรมีการประกาศแนวนโยบาย แนวปฏิบัติ และเผยแพร่หลายช่องทางเพื่อให้ ผู้ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดทราบทั่วกัน เช่น เผยแพร่ ผ่าน website การแจ้งเวียน ฯลฯ เพื่อให้เป็นไป ตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทาง อิเล็กทรอนิกส์

✓

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตน.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
						(๒) ศทก. ควรเร่งดำเนินการขออนุมัติโอนเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณรายจ่ายในการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์เพิ่มเติมเพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการปฏิบัติงานของ ศทก. (๑) ขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินงานของ สพอ. โดยจะมีการแจ้งให้ สปน. จัดทำรายละเอียดฉบับจริงส่งให้ สพอ. เพื่อเข้าคณะกรรมการของ สพอ. อีกครั้ง ซึ่งเมื่อคณะกรรมการของ สพอ. เห็นชอบแล้ว ทาง ศทก. จะเสนอ บปร. ให้ความเห็นชอบแล้วจะนำไปประกาศใช้งานและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ภายใน สปน. ถือปฏิบัติได้ (๒) ศทก. ได้แจ้งรายชื่อคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไปยัง กคส. เพื่อดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างแล้วรวมทั้งได้ขออนุมัติ TOR โครงการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ทดแทนของ สปน. จาก ร.ปnr. (นางสาวอรนุชา) เรียบร้อยแล้ว

✓

ลำดับ ที่	เรื่อง	จำนวน ข้อเสนอแนะ ของ กตณ.	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			หมายเหตุ
			ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ไม่ได้ ดำเนินการ	
๑๘	การตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕) ของ กคส. สปน.	๑	-	๑	-	ข้อเสนอแนะของ กตณ. ที่หน่วยรับตรวจ (กคส.) อยู่ระหว่างดำเนินการ กคส. ควรเร่งจัดเก็บเงินค่าไฟฟ้าและ ค่าน้ำจากกร้านอินทิลและผู้ประกอบการ ร้านค้าที่ยังคงค้างชำระเพื่อนำเงินส่งคืนคลัง โดยเร็ว รวมทั้งสิ้น ๓๙,๕๙๒.๖๙ บาท ผลการปฏิบัติงานของ กคส. กคส. ได้จัดเก็บเงินจากกร้านอินทิลและ นำเงินส่งคืนคลังเรียบร้อยแล้ว ในส่วนของ ผู้ประกอบการร้านค้าอยู่ระหว่างการจัดเก็บเงิน เพื่อนำเงินส่งคืนคลังต่อไป
รวม		๓๖	๒๓	๑๒	๑	