



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ครั้งที่ 1
(รอบ 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 - 31 มกราคม 2566)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

รายงานฯ ฉบับนี้ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กร
จึงขอสงวนสิทธิ์ในการนำไปเผยแพร่และใช้อ้างอิงต่อโดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ครั้งที่ 1
(รอบ 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566)**

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย โดยรับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) ซึ่ง กตส. ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จาก สศช. เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2565 โดยภารกิจตามแผนฯ จำแนกเป็น 4 ภารกิจ มีกิจกรรมรวม 30 เรื่อง ผลผลิต จำนวน 46 รายงาน / โครงการ / งาน ดังนี้

1. ภารกิจการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) มีกิจกรรม 9 เรื่อง ผลผลิต 12 รายงาน
2. ภารกิจการให้คำปรึกษา (Consulting Services) มีกิจกรรม 2 เรื่อง ผลผลิต 2 โครงการ / งาน
3. ภารกิจการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน มีกิจกรรม 12 เรื่อง ผลผลิต 18 งาน / รายงาน
4. ภารกิจงานประจำและงานสนับสนุนการดำเนินงานอื่น ๆ มีกิจกรรม 7 เรื่อง ผลผลิต 14 งาน

วัตถุประสงค์ / เป้าหมายของ กตส.

1. เพื่อให้ฝ่ายบริหารเกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ
2. เพื่อให้เกิดกลไกการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีระบบ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้เกิดความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน และฝ่ายบริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

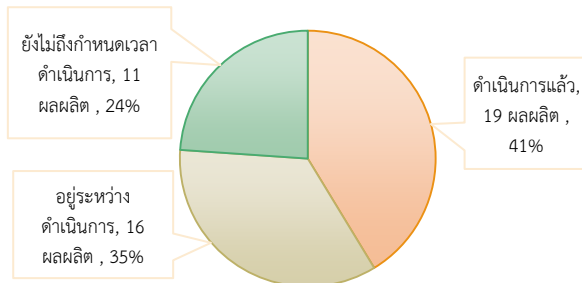
แผน - ผลการปฏิบัติงาน

กตส. ได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยแบ่งออกเป็น 3 รอบระยะเวลา ดังนี้

รอบระยะเวลา		จำนวนผลผลิตตามแผนฯ
ครั้งที่ 1	รอบ 4 เดือน (1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566)	13
ครั้งที่ 2	รอบ 8 เดือน (1 ตุลาคม 2565 – 31 พฤษภาคม 2566)	18
ครั้งที่ 3	รอบ 12 เดือน (1 ตุลาคม 2565 – 30 กันยายน 2566)	46

* สรุปผลการปฏิบัติงาน *

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ ณ 31 ม.ค. 66



กตส. ขอสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 4 เดือน (1 ต.ค. 65 – 31 ม.ค. 66) สามารถดำเนินการได้จำนวน 19 ผลผลิต จากแผนฯ ทั้งหมด 46 ผลผลิต คิดเป็นร้อยละ 41 ของแผนฯ โดยดำเนินการได้ตามแผนฯ จำนวน 12 ผลผลิต ดำเนินการได้เร็วกว่าแผนฯ จำนวน 7 ผลผลิต และดำเนินการล่าช้ากว่าแผนฯ จำนวน 1 ผลผลิต ดังนี้

1. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน		
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	ตามแผนฯ	เร็วกว่าแผนฯ	ช้ากว่าแผนฯ
1) รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	พ.ย. - ธ.ค. 65	✓ (เสนอรายงาน 27 ธ.ค. 65)		
2) รายงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2566 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	✓ (เสนอรายงาน 29 ธ.ค. 65)		

2. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน		
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	ตามแผนฯ	เร็วกว่าแผนฯ	ช้ากว่าแผนฯ
1) งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับ จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี		✓ (ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับพัสดุแก่เจ้าหน้าที่ สศช.)	

3. การบริการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน		
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	ตามแผนฯ	เร็วกว่าแผนฯ	ช้ากว่าแผนฯ
1) จัดทำแผนกลยุทธ์ของ กตส. จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65			✓ (ขยายเวลาจัดทำเพื่อให้แผนกลยุทธ์ กตส. สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการ สศช. ที่อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำ)

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน		
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	ตามแผนฯ	เร็วกว่าแผนฯ	ช้ากว่าแผนฯ
2) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 ผลผลิต	พ.ย. - ธ.ค. 65	✓ (ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตร โดยได้รับความเห็นชอบจากสช.วันที่ 24 พ.ย. 65 พร้อมเผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ แล้ว)		
3) จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ภายใต้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	✓ (จัดทำแผนการปฏิบัติงานภารกิจ การให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ภายใต้แผนการตรวจสอบฯ ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว)		
4) รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	✓ (เสนอรายงาน 27 ธ.ค. 65 สรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน)		
5) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 12 เดือน จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. 65	✓ (เสนอรายงาน 27 ต.ค. 65 สามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามแผนที่กำหนด)		
6) รายงานสรุปผลประเมินการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - พ.ย. 65	✓ (เสนอรายงาน 30 พ.ย. 65 สรุปผลการประเมินสามารถดำเนินการได้สูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด)		
7) ฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและสรุปผลองค์ความรู้เผยแพร่ภายใน กตส. จำนวน 3 ผลผลิต (1) สรุปผลการอบรมหลักสูตร "เทคนิคการผ่านการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน" (2) สรุปผลการอบรมหลักสูตร "Communication Skills for Auditors" รุ่นที่ 2/65 (3) สรุปผลการอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน "วิชาการวางแผนการตรวจสอบ"	ตลอดปี		✓ (สรุปผลการอบรมจำนวน 3 เรื่อง และเผยแพร่ภายใน กตส.เรียบร้อยแล้ว)	
8) ปรับปรุงข้อมูลในระบบบิโหนดของ สช. (ระบบ KM ของ กตส.) จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี		✓ (ปรับปรุงข้อมูลในระบบ KM ให้เป็นปัจจุบันแล้ว)	

4. การปฏิบัติงานประจำและงานสนับสนุนการดำเนินงานอื่น ๆ

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน		
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	ตามแผนฯ	เร็วกว่าแผนฯ	ช้ากว่าแผนฯ
1) รายงานตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - พ.ย. 65	✓ (เสนอรายงาน 9 พ.ย. 65)		
2) กรอกข้อมูลในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSCR) จำนวน 2 ผลผลิต (1) บันทึกผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4 (2) บันทึกแผนการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และรายงานความก้าวหน้าผลการดำเนินงานตามแผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 1 (ระบบฯ เปิดให้นำเข้าและรายงานข้อมูลตั้งแต่วันที่ 19 ม.ค. 66)	ต.ค. 65 ม.ค. 66	✓ (25 ต.ค. 65) ✓ (31 ม.ค. 66)		
3) กรอกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 ผลผลิต (1) บันทึกแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (2) บันทึกผลการตรวจสอบตามแผนฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และผลการประเมินตนเองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ต.ค. 65 ต.ค. - ธ.ค. 65	✓ (26 ต.ค. 65) ✓ (29 ธ.ค. 65)		
4) ประสานงานและส่งข้อมูลต่าง ๆ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมบัญชีกลาง , ค.ต.ป.นร. , สตง. ฯลฯ จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี		✓ (ประสานงานกับกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับเอกสารที่ต้องจัดส่งในการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร)	
5) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี		✓ (ให้คำปรึกษาแนะนำในขณะทำงานจัดงานวันคล้ายวันครบรอบการสถาปนา 73 ปี สศช. ตามคำสั่งสศช. ที่ 6/2566 ลงวันที่ 10 ม.ค. 66)	

สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีนัยสำคัญ

กตส. ขอสรุปผลการตรวจสอบ ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่มีนัยสำคัญจากรายงานผลการตรวจสอบที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนฯ รอบ 4 เดือน (1 ตุลาคม 2565 – 31 มกราคม 2566) จำนวน 3 รายงาน ดังนี้

1. รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

รายงานวันที่ 27 ธันวาคม 2565 และ ลศช. เห็นชอบในวันเดียวกัน สรุปผลการสอบทาน ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะได้ดังนี้

1) **สรุปผลการสอบทาน** สำนักงานฯ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในโดยรวมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ผลการประเมินการควบคุมภายในส่วนใหญ่มีความเพียงพอ ทำให้ภารกิจของหน่วยงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ โดยความเสี่ยงที่ยังมีอยู่เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ซึ่งหน่วยงานที่รับผิดชอบได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

2) **ข้อสังเกต** การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ระดับหน่วยงานย่อย บางหน่วยยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน กรณีที่หน่วยงานย่อยประเมินผลการควบคุมภายในแล้วไม่มีความเสี่ยงหรือมีความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่มีการกำหนดแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในไว้ในแบบ ปค.5 เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายยังไม่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการประเมินผลดังกล่าว



3) **ข้อเสนอแนะ** กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.) ควรซักซ้อมแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยให้แก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การจัดทำรายงานฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ซึ่ง กตส. ได้ประชุมปิดตรวจกับ กพบ. เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2565 เพื่อหารือถึงข้อตรวจพบและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

2. รายงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2566

รายงานวันที่ 29 ธันวาคม 2565 และ ลศช. เห็นชอบวันที่ 3 มกราคม 2566 สรุปผลการตรวจสอบ ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) **สรุปผลการตรวจสอบ** สำนักงานฯ มีผลเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ร้อยละ 86.18 ของเงินที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายตามมาตรการฯ ร้อยละ 6.82 (เป้าหมายฯ ร้อยละ 93) และมีผลเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ณ 30 พ.ย. 65 ร้อยละ 9.36 ของเงินที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายตามมาตรการฯ เดือน พ.ย. 65 ร้อยละ 11.97 (เป้าหมายฯ ร้อยละ 21.33)

2) วิเคราะห์ผลเบิกจ่ายงบลงทุนและงบรายจ่ายอื่นปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ณ 30 พ.ย. 65)

(1) **งบลงทุน** ยังไม่มีการเบิกจ่ายงบประมาณ เนื่องจากรายการส่วนใหญ่จัดหาพัสดุด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) และอยู่ในขั้นตอนการประกาศประกวดราคา โดยกำหนดเวลายื่นข้อเสนอในช่วงเดือนธันวาคม 2565 - มกราคม 2566 สำหรับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เช่น การจัดทำขอบเขตของงานและการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างค่อนข้างมีความละเอียดซับซ้อน ทำให้การดำเนินงานต้องมีความรัดกุมมากและใช้เวลาเพื่อป้องกันความผิดพลาด เป็นต้น

(2) **งบรายจ่ายอื่น** เบิกจ่ายได้ร้อยละ 2.27 ของเงินที่ได้รับจัดสรร โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเอง จำนวน 31 โครงการ ก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายแล้ว 18 โครงการ ยังไม่มีการก่อหนี้ผูกพันหรือเบิกจ่าย 13 โครงการ มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เช่น การประสานงานและหารือร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งการประสานขอเข้าพื้นที่มีข้อจำกัด เนื่องจากทุกหน่วยงานยังคงต้องเฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์โรคโควิด 19 อย่างใกล้ชิด เป็นต้น สำหรับค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา จำนวน 12 โครงการ ยังไม่มีการก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่าย ส่วนใหญ่ได้ประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างคาดว่าจะจัดจ้างในช่วงเดือนพฤศจิกายน 2565 - มกราคม 2566 ประกาศราคากลางแล้ว และอยู่ระหว่างการคัดเลือกที่ปรึกษา 7 โครงการ ส่วนที่เหลือ 5 โครงการ กำหนดแผนฯ ไว้ในเดือนมกราคม 2566 ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เช่น กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.3/ว 1203 ลงวันที่ 27 กันยายน 2565 เรื่องแนวทางการจ้างที่ปรึกษา ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติเพื่อลดปัญหาการอุทธรณ์และร้องเรียนเกี่ยวกับการกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาจ้างที่ปรึกษาของหน่วยงานของรัฐ ทำให้การดำเนินงานต้องมีความรัดกุมมาก เพื่อป้องกันความผิดพลาด เป็นต้น

3) **ข้อสังเกต** ผลเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ณ 30 พ.ย. 65 ต่ำกว่าเป้าหมายตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ กล่าวคือ สำนักงานฯ มีผลเบิกจ่ายภาพรวมร้อยละ 9.36 ของเงินที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่ามาตรการฯ เดือน พ.ย. 65 ร้อยละ 11.97 ของเงินที่ได้รับจัดสรร (เป้าหมายฯ ร้อยละ 21.33) และผลการใช้จ่าย (เบิกจ่ายและผูกพัน) ภาพรวมได้ร้อยละ 14.41 ของเงินที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่ามาตรการฯ เดือน พ.ย. 65 ร้อยละ 8.31 (เป้าหมายฯ ร้อยละ 22.72) โดยงบลงทุนยังไม่มีเบิกจ่ายและใช้จ่าย ส่วนงบรายจ่ายอื่นเบิกจ่ายและใช้จ่ายงบประมาณได้เพียงร้อยละ 2.27 และ 7.94 ของเงินที่ได้รับจัดสรร ตามลำดับ

4) ข้อเสนอแนะ

(1) **ขอให้ผู้บริหารสายงาน** กำกับดูแลและเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่าย



งบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐที่กำหนด หากพบว่าจะมีเหตุทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ควรเร่งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่เหมาะสมโดยเร็ว เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของสำนักงานฯ ใกล้เคียงกับเป้าหมายตามแผนฯ และมาตรการฯ มากยิ่งขึ้น

(2) **สำนัก / กอง / กลุ่มงานผู้รับผิดชอบ** ควรเร่งดำเนินการก่อหนี้ผูกพันรายการในงบลงทุนและงบรายจ่ายอื่นให้เสร็จสิ้นทุกรายการภายในไตรมาสที่ 2 กรณีที่ยังอยู่ในขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) ควรเร่งดำเนินการ อันจะส่งผลให้ไม่ต้องขอเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ภายในกำหนดเวลาตามแผนการปฏิบัติงานฯ ที่กำหนด ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565 กตส. ได้ประชุมปิดตรวกับ ผอ.สำนักงานเลขาธิการ ผอ.กลุ่มบริหารการคลัง และ ผอ.กลุ่มบริหารการพัสดุ เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ รวมทั้งข้อคิดเห็นเพิ่มเติมอื่น ๆ เรียบร้อยแล้ว

3. รายงานตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4

รายงานวันที่ 9 พฤศจิกายน 2565 และ ลศช. เห็นชอบในวันเดียวกัน สรุปผลการตรวจสอบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ดังนี้

1) **สรุปผลการตรวจสอบ** สำนักงานฯ มียอดเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ณ 30 ก.ย. 65 จำนวน 13,174,384.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 108.89 ของเงินที่ได้รับจัดสรรปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 12,098,300 บาท โดยสำนักงานฯ ได้เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคส่วนเกินในงบดำเนินงานภายใต้แผนงานเดียวกันตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่าย การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. 2562 ข้อ 5 (2) เพื่อไม่ให้มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามมาตรการที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

2) ข้อสังเกต ส่วนกลางและสำนักงานภาค (สพก. สพน. สพอ. และ สพต.) ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 6 มิถุนายน 2560 เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เว้นแต่บางรายการ / บางเดือน มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปภคล่าช้า ซึ่งเกิดจากหลายปัจจัย ได้แก่ รัฐวิสาหกิจผู้ให้บริการจัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้า และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องใช้เวลาในการตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งเบิกเงิน เป็นต้น

3) ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของส่วนกลางและสำนักงานภาค (สพน. และ สพอ.) เร่งรัดดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

สรุปผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาในรอบ 4 เดือน (1 ต.ค. 65 – 31 ม.ค. 66) ส่วนใหญ่เป็นการให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ได้แก่ การตอบข้อหารือเรื่องกระบวนการจัดจ้างที่ปรึกษา การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงของสำนักงาน และการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เป็นต้น ซึ่งเกี่ยวข้องกับงานประจำของหน่วยรับตรวจ โดย กตส. ได้ให้คำปรึกษาแบบตัวต่อตัวและแบบผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์, e-mail, Line ฯลฯ ทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด อันเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสำนักงานฯ



ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นางสาวสุพรรณิชา นาคทองอินทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2566

ลงชื่อ.....ผู้สอบทานและอนุมัติ
(นางสาวกนกวรรณ แก้วกลาง)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2566

