



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ครั้งที่ 2
(รอบ 8 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 - 31 พฤษภาคม 2566)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

รายงานฯ ฉบับนี้ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กร
จึงขอสงวนสิทธิ์ในการนำไปเผยแพร่และใช้อ้างอิงต่อโดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ครั้งที่ 2
(รอบ 8 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 พฤษภาคม 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

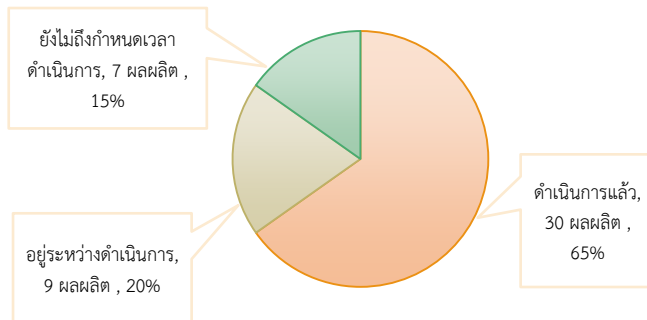
แผน - ผลการปฏิบัติงาน

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 พ.ค. 66



กตส. ขอสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 8 เดือน (1 ต.ค. 65 – 31 พ.ค. 66) สามารถดำเนินการได้ จำนวน 30 ผลผลิต จากแผนฯ ทั้งหมด 46 ผลผลิต คิดเป็นร้อยละ 65 ของแผนฯ โดยดำเนินการเสร็จตามแผนฯ จำนวน 17 ผลผลิต ดำเนินการเสร็จเร็วกว่าแผนฯ จำนวน 13 ผลผลิต และดำเนินการล่าช้ากว่าแผนฯ (อยู่ระหว่างดำเนินการ) จำนวน 1 ผลผลิต ดังนี้

1. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	สถานะการดำเนินการ	คำอธิบาย
1) รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	พ.ย. - ธ.ค. 65	ดำเนินการเสร็จตามแผนฯ	- เสนอรายงานวันที่ 27 ธ.ค. 65 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน
2) รายงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 – 2566 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	ดำเนินการเสร็จตามแผนฯ	- เสนอรายงานวันที่ 29 ธ.ค. 65 - ลศช. เห็นชอบวันที่ 3 ม.ค. 66
3) รายงานผลการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาสำนักงานภาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 ผลผลิต (1) สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคใต้ (สพต.) (2) สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (สพอ.) (3) สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ (สพน.)	พ.ย. 65 – ก.ย. 66	ดำเนินการเสร็จเร็วกว่าแผนฯ	- เสนอรายงาน สพต. วันที่ 10 เม.ย. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน - เสนอรายงาน สพอ. วันที่ 27 เม.ย. 66 และ ร.ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน - เสนอรายงาน สพน. วันที่ 2 พ.ค. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน

2. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	สถานะการดำเนินการ	คำอธิบาย
1) งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับ จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี	ดำเนินการเสร็จเร็วกว่าแผนฯ	- ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับพัสดุแก่เจ้าหน้าที่ สศช.

3. การกิจกรรมประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	สถานะการดำเนินการ	คำอธิบาย
1) จัดทำแผนกลยุทธ์ของ กตส. จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	อยู่ระหว่างดำเนินการ ล่าช้ากว่าแผนฯ	- ขยายเวลาจัดทำเพื่อให้แผนกลยุทธ์ของ กตส. สอดคล้องกับแผนปฏิบัติราชการ สศช. ที่ประกาศเผยแพร่วันที่ 23 มี.ค. 66
2) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน จำนวน 1 ผลผลิต	พ.ย. - ธ.ค. 65	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- ทบทวนและปรับปรุงกฎบัตรฯ โดย ลศช. ให้ความเห็นชอบวันที่ 24 พ.ย. 65 และได้เผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ เรียบร้อยแล้ว
3) จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ภายใต้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- จัดทำแผนการปฏิบัติงาน การให้การเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา ภายใต้แผนการตรวจสอบฯ ครบถ้วนแล้ว
4) จัดทำรายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - ธ.ค. 65	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- เสนอรายงานวันที่ 27 ธ.ค. 65 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน - สรุปผลการประเมินตนเองในภาพรวมได้คะแนนเต็ม 5 คะแนน
5) สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอผู้บริหาร (4 เดือน/ครั้ง) จำนวน 2 ผลผลิต (1) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 12 เดือน (2) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 รอบ 4 เดือน	ต.ค. 65 / ก.พ. 66	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- เสนอรายงานฯ ปี 65 รอบ 12 เดือน วันที่ 27 ต.ค. 65 และ ลศช. เห็นชอบวันที่ 28 ต.ค. 65 - เสนอรายงานฯ ปี 66 รอบ 4 เดือน วันที่ 8 ก.พ. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน
6) สรุปผลประเมินการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์ของ กตส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. - พ.ย. 65	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- เสนอรายงานวันที่ 30 พ.ย. 65 และ รลศช. เห็นชอบวันที่ 1 ธ.ค. 65 - สรุปผลการประเมินดำเนินการได้สูงกว่าตัวชี้วัดที่กำหนด
7) ฝึกอบรมเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในและสรุปผลองค์ความรู้เผยแพร่ภายใน กตส. จำนวน 5 ผลผลิต (1) หลักสูตร "เทคนิคการผ่านการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน" (2) หลักสูตร "Communication Skills for Auditors" (3) หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน "การวางแผนการตรวจสอบ" (4) หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน "การควบคุมภายใน" (5) หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน "หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ"	ตลอดปี	ดำเนินการเสร็จ เร็วกว่าแผนฯ	- อบรมและสรุปผลการอบรมจำนวน 5 เรื่อง เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ กตส. ทุกคนทราบเรียบร้อยแล้ว
8) ปรับปรุงข้อมูลในระบบบริหารเน็ตของ สศช. (ระบบ KM ของ กตส.) จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี	ดำเนินการเสร็จ เร็วกว่าแผนฯ	- ปรับปรุงข้อมูลในระบบ KM ให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว

4. การปฏิบัติงานประจำและงานสนับสนุนการดำเนินงานอื่น ๆ

แผนการตรวจสอบประจำปี		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	กำหนดเวลา	สถานะการดำเนินการ	คำอธิบาย
1) ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการ สศช. ประจำปี บัญชี พ.ศ. 2565 จำนวน 1 ผลผลิต	ก.พ. - มี.ค. 66	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- เสนอรายงานวันที่ 31 มี.ค. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน
2) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ จำนวน 3 ผลผลิต (1) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4 (2) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 1 (3) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 2	ต.ค. - พ.ย. 65 / ม.ค. - ก.พ. 66 / เม.ย. - พ.ค. 66	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- รายงานผลฯ ปี 65 ไตรมาสที่ 4 วันที่ 9 พ.ย. 65 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน - รายงานผลฯ ปี 66 ไตรมาสที่ 1 วันที่ 14 ก.พ. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันเดียวกัน - รายงานผลฯ ปี 66 ไตรมาสที่ 2 วันที่ 11 พ.ค. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันที่ 12 พ.ค. 66
3) ติดตามการปฏิบัติตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบ จำนวน 1 ผลผลิต	ต.ค. 65 - ส.ค. 66	ดำเนินการเสร็จ เร็วกว่าแผนฯ	- เสนอรายงานวันที่ 26 พ.ค. 66 และ ลศช. เห็นชอบวันที่ 29 พ.ค. 66
4) กรอกข้อมูลในระบบติดตามและประเมินผล แห่งชาติ (eMENSCR) จำนวน 3 ผลผลิต (1) ผลการดำเนินงานตามแผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4 (2) แผนการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และผลการดำเนินงานตามแผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 1 (3) ผลการดำเนินงานตามแผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 2	ต.ค. 65 / ม.ค. 66 / เม.ย. 66	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- บันทึกผลการดำเนินงานปี 65 ไตรมาสที่ 4 วันที่ 25 ต.ค. 65 บันทึกแผน และ ผล การ ดำเนินงานปี 66 ไตรมาสที่ 1 วันที่ 31 ม.ค. 66 (ระบบฯ เปิดให้นำเข้า ข้อมูลและรายงานได้ตั้งแต่วันที่ 19 ม.ค. 66) และบันทึกผลการ ดำเนินงานปี 66 ไตรมาสที่ 2 วันที่ 21 เม.ย. 66
5) กรอกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบ ภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง จำนวน 2 ผลผลิต (1) แผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (2) ผลการตรวจสอบตามแผนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และผลการประเมินตนเองปีงบประมาณ พ.ศ. 2565	ต.ค. 65 / ต.ค. - ธ.ค. 65	ดำเนินการเสร็จ ตามแผนฯ	- บันทึกแผนการตรวจสอบปี 66 วันที่ 26 ต.ค. 65 บันทึกผล การตรวจสอบตามแผนฯ ปี 65 และผลการประเมินตนเองปี 65 วันที่ 29 ธ.ค. 65
6) ประสานงานและส่งข้อมูลต่าง ๆ ให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้อง เช่น กรมบัญชีกลาง , ค.ต.ป.นร. , สตง. ฯลฯ จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี	ดำเนินการเสร็จ เร็วกว่าแผนฯ	- ประสานงานกับกรมบัญชีกลาง เพื่อเตรียมเอกสารที่ต้องจัดส่ง ในการประเมินการประกันและ การปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจาก ภายนอกองค์กร
7) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ภายในตามที่ได้รับมอบหมาย จำนวน 1 ผลผลิต	ตลอดปี	ดำเนินการเสร็จ เร็วกว่าแผนฯ	- ให้คำปรึกษาในขณะทำงาน จัดงานวันคล้ายวันครบรอบ การสถาปนา 73 ปี สศช. ตาม คำสั่ง สศช. ที่ 6/2566 ลงวันที่ 10 ม.ค. 66

สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่มีนัยสำคัญ

กตส. ขอสรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่มีนัยสำคัญจากรายงานผลการตรวจสอบที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนฯ ทั้งภารกิจการให้ความเชื่อมั่นและภารกิจงานประจำ ในรอบ 8 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2565 – 31 พฤษภาคม 2566 จำนวน 10 รายงาน ดังนี้

1. รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

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

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 โดยค่าใช้จ่ายในการดำเนินการเองจำนวน 31 โครงการ ก่อหนี้ผูกพันและเบิกจ่ายแล้ว 18 โครงการ ยังไม่มีการก่อหนี้ผูกพันหรือเบิกจ่าย 13 โครงการ มีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เช่น การประสานงานและหารือร่วมกับหน่วยงานต่าง ๆ รวมทั้งการประสานขอเข้าพื้นที่มีข้อจำกัด เนื่องจากทุกหน่วยงานยังคงต้องเฝ้าระวังและติดตามสถานการณ์โรคโควิด 19 อย่างใกล้ชิด เป็นต้น

สำหรับค่าใช้จ่ายในการจัดจ้างที่ปรึกษา จำนวน 12 โครงการ ยังไม่มีการก่องหนผู้กัพันและเบิกจ่าย 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) และผลการใช้จ่ายภาพรวม (เบิกจ่ายและผูกพัน) ร้อยละ 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 หากพบว่าจะมีเหตุทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนฯ ที่กำหนดไว้ ควรเร่งพิจารณาหาแนวทางแก้ไขที่เหมาะสมโดยเร็ว เพื่อไม่ให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของสำนักงานฯ ใกล้เคียงกับเป้าหมายตามแผนฯ และมาตรการฯ มากยิ่งขึ้น

(2) **สำนัก / กอง / กลุ่มงานผู้รับผิดชอบ** ควรเร่งดำเนินการก่องหนผู้กัพันรายการในงบลงทุนและงบรายจ่ายอื่นให้เสร็จสิ้นทุกรายการภายในไตรมาสที่ 2 กรณีที่ยังอยู่ในขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) ควรเร่งดำเนินการ อันจะส่งผลให้ไม่ต้องขอเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ภายในกำหนดเวลาตามแผนการปฏิบัติงานฯ ที่กำหนด ทั้งนี้ กตส. ได้ประชุมปิดตรวจกับ ผอ.สำนักงานเลขาธิการ ผอ.กลุ่มบริหารการคลัง และ ผอ.กลุ่มบริหารการพัสดุ เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2565 เพื่อทราบผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ รวมทั้งข้อคิดเห็นอื่น ๆ เรียบร้อยแล้ว

3. รายงานผลการตรวจสอบและการให้คำปรึกษาลำดับงานภาค (สพต. สพอ. และ สพน.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวน 3 รายงาน

1) สรุปผลการตรวจสอบ ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ

สพต.	สพอ.	สพน.
<u>สรุปผลการตรวจสอบ</u> ► การปฏิบัติงานโดยรวมเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการจัดเก็บเอกสารต่าง ๆ อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบเรียบร้อย สามารถตรวจสอบค้นหาเอกสารได้ง่าย	<u>สรุปผลการตรวจสอบ</u> ► การปฏิบัติงานโดยรวมเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด	<u>สรุปผลการตรวจสอบ</u> ► การปฏิบัติงานโดยรวมเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการจัดเก็บเอกสารต่าง ๆ อย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบเรียบร้อย สามารถตรวจสอบค้นหาเอกสารได้ง่าย

สพต.	สพอ.	สพน.
<u>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ</u> ▶ ผู้ให้เช่าเครื่องถ่ายเอกสารได้นำหลักประกันเป็นเงินสดฝากคลังล่าช้ากว่าวันที่ลงนามในข้อตกลง 1 วัน ซึ่งโดยปกติวันที่นำหลักประกันฝากคลังต้องเป็นวันเดียวกันกับวันที่ลงนามในข้อตกลง เพื่อให้หลักประกันมีอายุครบคลุมตลอดอายุของข้อตกลง ดังนั้น ในโอกาสต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบให้มากขึ้น	<u>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ</u> ▶ สพอ. คืบหลักประกันสัญญาจ้างเหมาบริการป้องกันและกำจัดปลวกให้กับผู้รับจ้างหลังสิ้นสุดสัญญา แต่ยังไม่พ้นข้อผูกพัน (ประกันความชำรุดบกพร่อง) อย่างไรก็ตาม สัญญาฯ ในปีถัดไปได้ผู้รับจ้างรายเดิม จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความระมัดระวังและเฝ้าตรวจสอบให้มากยิ่งขึ้น โดยการคืบหลักประกันสัญญาจะต้องพ้นจากข้อผูกพันแล้ว	<u>ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ</u> ▶ ไม่มี

2) สรุปผลการให้คำปรึกษา และผลการประเมินความพึงพอใจ

สพต.	สพอ.	สพน.
<u>ด้านการพัสดุ ได้แก่</u> ▶ ขั้นตอนและรายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินไม่เกินตามที่กฎกระทรวงกำหนด (วงเงินไม่เกิน 500,000 บาท) พร้อมแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างและตัวอย่าง <u>ผลการประเมินความพึงพอใจภาพรวม</u> ▶ ผู้รับบริการมีความพึงพอใจมากที่สุดต่อการให้คำปรึกษาของ กตส.	<u>ด้านการพัสดุ ได้แก่</u> ▶ ขั้นตอนและรายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินไม่เกินตามที่กฎกระทรวงกำหนด (วงเงินไม่เกิน 500,000 บาท) พร้อมแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างและตัวอย่าง ▶ แนวทางการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP) <u>ผลการประเมินความพึงพอใจภาพรวม</u> ▶ ผู้รับบริการมีความพึงพอใจมากที่สุดต่อการให้คำปรึกษาของ กตส.	<u>ด้านการเงินและการบัญชี ได้แก่</u> ▶ ค่าหนังสือผ่านแดนชั่วคราวสามารถเบิกจ่ายได้ในลักษณะค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นเนื่องในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว และใช้จ่ายงบประมาณจากงบรายจ่ายอื่น ▶ ค่าธรรมเนียมผ่านทางหลวงพิเศษเบิกจ่ายได้ในรายการค่าใช้จ่ายอื่น บันทึกรับบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ <u>ด้านการพัสดุ ได้แก่</u> ▶ ขั้นตอนและรายละเอียดการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินไม่เกินตามที่กฎกระทรวงกำหนด (วงเงินไม่เกิน 500,000 บาท) พร้อมแนวทางการจัดซื้อจัดจ้างและตัวอย่าง <u>ผลการประเมินความพึงพอใจภาพรวม</u> ▶ ผู้รับบริการมีความพึงพอใจมากที่สุดต่อการให้คำปรึกษาของ กตส. และมีข้อเสนอแนะให้มาตรวจและให้คำปรึกษาทุกปี เพื่อพัฒนาความรู้และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานให้มากขึ้น

3) ผลการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของปีก่อน

สพต.	สพอ.	สพน.
การทบทวนคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ เก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน ▶ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	การทบทวนคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ เก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน ▶ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	การทบทวนคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บ รักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน และการจัดทำ ใบตรวจรับพัสดุและรายงานผลของ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ ผอ.ทราบ ▶ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

4. รายงานผลการตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการ สศช. ประจำปีบัญชี พ.ศ. 2565

1) สรุปผลการตรวจสอบ กองทุนสวัสดิการ สศช. มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีโดยรวมอย่างเพียงพอที่จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานทางการเงินของกองทุนสวัสดิการ สศช. สำหรับปีบัญชี พ.ศ. 2565 แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

2) ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ในปีบัญชี พ.ศ. 2565 ยังไม่มีการตรวจสอบวัสดุอุปกรณ์บริโภคที่อยู่ในความดูแลรับผิดชอบของร้านค้าภายในห้องอาหาร สศช. เช่น จาน ชาม ช้อน ส้อม ฯลฯ ทำให้ไม่ทราบว่าทรัพย์สินอยู่ในสภาพใดและเพียงพอต่อการใช้งานหรือไม่ จึงขอให้กลุ่มบริหารงานทั่วไป (บท.) แจ้งร้านค้าตรวจสอบวัสดุดังกล่าวและแจ้งผลให้ บท. ทราบ พร้อมทั้งขอความร่วมมือประชาคม สศช. ไม่นำภาชนะใส่อาหารของส่วนกลางออกนอกห้องอาหาร สศช. หากมีเหตุจำเป็นให้แจ้งร้านค้าและนำภาชนะดังกล่าวส่งคืนร้านค้า เพื่อป้องกันทรัพย์สินสูญหาย

5. รายงานตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ จำนวน 3 รายงาน

	สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4	สำนักงานฯ มีผลเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภควันที่ 30 ก.ย. 65 จำนวน 13,174,384.22 บาท คิดเป็นร้อยละ 108.89 ของเงินที่ได้รับจัดสรรโดยเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคส่วนเกินจากงบดำเนินงานภายใต้แผนงานเดียวกันตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงบประมาณกำหนด เพื่อให้ไม่ให้มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามมติคณะรัฐมนตรี	ปี 2565 ต. 4 และ ปี 2566 ต. 1 ข้อสังเกต การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคบางรายการ / บางเดือนล่าช้า ไม่เป็นไปตามมาตรการที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 1	สำนักงานฯ มีผลเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภควันที่ 31 ธ.ค. 65 จำนวน 3,327,839.97 บาท คิดเป็นร้อยละ 27.51 ของเงินที่ได้รับจัดสรรโดยมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ณ สิ้นไตรมาสที่ 1 จำนวน 1,043,970.59 บาท ซึ่งเป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน ธ.ค. 65 ณ วันที่รายงาน สำนักงานฯ ได้จ่ายชำระหนี้ทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขปัญหาลดอุปสรรคในการเบิกจ่ายล่าช้าและเร่งดำเนินการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน 15 วันนับแต่วันที่รับใบแจ้งหนี้ตามมาตรการที่คณะรัฐมนตรีกำหนด
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไตรมาสที่ 2	1) สำนักงานฯ มีผลเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภควันที่ 31 มี.ค. 66 จำนวน 6,903,855.45 บาท คิดเป็นร้อยละ 57.06 ของเงินที่ได้รับจัดสรรโดยมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ณ สิ้นไตรมาสที่ 2 จำนวน 1,469,465.28 บาท ซึ่งเป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือน มี.ค. 66 ณ วันที่รายงาน สำนักงานฯ ได้จ่ายชำระหนี้ทั้งหมดเรียบร้อยแล้ว 2) ผลการติดตามข้อเสนอแนะงวดก่อน พบว่า เจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว	ปี 2566 ต. 2 ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ไม่มี

6. รายงานติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะปีก่อน

จากการติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (เฉพาะรายงานที่ไม่ได้ตรวจต่อเนื่องในปีปัจจุบัน) จำนวน 2 รายงาน คือ รายงานผลการติดตามการดำเนินโครงการศึกษาและจัดทำแผนแม่บทและขับเคลื่อนการพัฒนาพื้นที่เศรษฐกิจใหม่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และรายงานการตรวจสอบระบบบริหารจัดการข้อมูลของ สศช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 พบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของ กตส. เรียบร้อยแล้ว

สรุปผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ในรอบ 8 เดือน (1 ต.ค. 65 – 31 พ.ค. 66) กตส. ดำเนินการให้คำปรึกษากับเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจอย่างไม่เป็นทางการทั้งแบบตัวต่อตัวและผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์, e-mail, Line ฯลฯ ทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด อันเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสำนักงานฯ สรุปเรื่องที่ให้คำปรึกษาดังนี้



การให้คำปรึกษาด้านการพัสดุ ได้แก่

1. การตอบข้อหารือเรื่องกระบวนการจัดจ้างที่ปรึกษา
2. การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR)
3. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงของสำนักงานฯ
4. การแก้ไขสัญญาการซื้อเครื่องปรับอากาศ
5. การจัดทำราคากลางงานปรับปรุงซ่อมแซมและเปลี่ยนฝาท่อระบายน้ำของอาคารสุริยาอนุวัตร

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

ลงชื่อ.....ผู้สอบทานและอนุมัติ
(นางสาวกนกวรรณ แก้วกลาง)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ 6 มิถุนายน 2566