



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ครั้งที่ 1
(รอบ 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 - 31 มกราคม 2567)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

รายงานฯ ฉบับนี้ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กร
จึงขอสงวนสิทธิ์ในการนำไปเผยแพร่และใช้อ้างอิงต่อโดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ครั้งที่ 1
(รอบ 4 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 มกราคม 2567)**

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) มีอำนาจหน้าที่ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย โดยรับผิดชอบงานขึ้นตรงต่อเลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) ซึ่ง กตส. ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จาก สศช. เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2566 โดยภารกิจตามแผนฯ จำแนกเป็น 4 ภารกิจ มีผลผลิตจำนวน 49 รายงาน / โครงการ / งาน ดังนี้

1. ภารกิจการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) มีผลผลิตจำนวน 11 รายงาน
2. ภารกิจการให้คำปรึกษา (Consulting Services) มีผลผลิตจำนวน 2 โครงการ / งาน
3. ภารกิจการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน มีผลผลิตจำนวน 22 รายงาน / งาน
4. ภารกิจงานประจำและงานสนับสนุนการดำเนินงานอื่น ๆ มีผลผลิตจำนวน 14 รายงาน/งาน

วัตถุประสงค์ / เป้าหมายของ กตส.

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

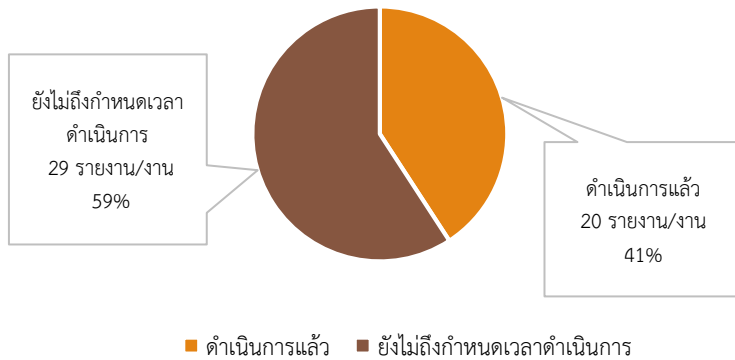
แผน - ผลการปฏิบัติงาน

กตส. ได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยแบ่งออกเป็น 3 รอบระยะเวลา ดังนี้

	รอบระยะเวลา	จำนวนผลผลิตตามแผนฯ
ครั้งที่ 1	รอบ 4 เดือน (1 ตุลาคม 2566 – 31 มกราคม 2567)	20
ครั้งที่ 2	รอบ 8 เดือน (1 ตุลาคม 2566 – 31 พฤษภาคม 2567)	29
ครั้งที่ 3	รอบ 12 เดือน (1 ตุลาคม 2566 – 30 กันยายน 2567)	49

สรุปผลการปฏิบัติงาน

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ ณ 31 ม.ค. 67



สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รอบ 4 เดือน (1 ต.ค. 66 – 31 ม.ค. 67) กตส. สามารถดำเนินการได้ตามแผนฯ จำนวน 20 รายงาน/งาน จากแผนฯ ทั้งหมด 49 รายงาน/งาน คิดเป็นร้อยละ 41 ของแผนฯ ดังนี้

1. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) มีผลผลิตจำนวน 3 รายงาน

แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลาตามแผน	สถานะการดำเนินการ	หมายเหตุ
1. รายงานการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและใบสำคัญคู่จ่าย และการตรวจสอบด้านการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment) ของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ (สพน.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	พ.ย. 66 - ก.ย. 67	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
2. รายงานการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	พ.ย. - ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
3. รายงานการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ครั้งที่ 1)	ต.ค. - ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	

2. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) มีผลผลิตจำนวน 1 งาน

แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลา	สถานะการดำเนินการ	หมายเหตุ
1. งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับ	ตลอดปี	✓ เป็นไปตามแผนฯ	

3. การกิจกรรมประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน มีผลผลิตจำนวน 9 รายงาน/งาน

แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลา	สถานะการดำเนินการ	หมายเหตุ
1. โครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	ต.ค. - ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
2. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	ต.ค. - พ.ย. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
3. จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ภายใต้แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต.ค. - ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
4. รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ต.ค. - ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
5. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอผู้บริหาร (รอบ 12 เดือน)	ต.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
6. รายงานสรุปผลประเมินการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์ของ กตส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ต.ค. - ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
7. ฝึกอบรม สัมมนาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน รวมถึงสรุปผลองค์ความรู้เผยแพร่ภายใน กตส.	ตลอดปี	✓ เป็นไปตามแผนฯ	จำนวน 3 งาน

4. การปฏิบัติงานประจำและงานสนับสนุนการดำเนินงานอื่น ๆ มีผลผลิตจำนวน 7 รายงาน/งาน

แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลา	สถานะการดำเนินการ	หมายเหตุ
1. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้คำสาธณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	ต.ค. - พ.ย. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	
2. กรอกข้อมูลในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSCR)	ต.ค. 66 ม.ค. 67	✓ เป็นไปตามแผนฯ	จำนวน 2 งาน
3. กรอกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	ต.ค. 66 ธ.ค. 66	✓ เป็นไปตามแผนฯ	จำนวน 2 งาน
4. ประสานงานและส่งข้อมูลต่าง ๆ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ตลอดปี	✓ เป็นไปตามแผนฯ	

แผนการตรวจสอบ		ผลการปฏิบัติงาน	
กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลา	สถานะการดำเนินการ	หมายเหตุ
5. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย	ตลอดปี	✓ เป็นไปตามแผนฯ	

สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการตรวจสอบ ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน พร้อมทั้งประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนฯ รอบ 4 เดือน (1 ต.ค. 66 – 31 ม.ค. 67) จำนวน 3 รายงาน ดังนี้

1. สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ (สพน.) รายงานการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายและการตรวจสอบด้านการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment) และติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

สรุปผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และสอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ตลอดจนการควบคุมภายในด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถราชการของ สพน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2567 ตั้งแต่เดือนมีนาคม ถึงเดือนธันวาคม 2566 รวม 10 เดือน พบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ รวมถึงรถราชการของ สพน. โดยรวมการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้มีความสะดวกในการค้นหาและรวดเร็วในการตรวจสอบ

มีบางรายการที่มีข้อบกพร่องเล็กน้อยเนื่องจากความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ซึ่ง กตส. ได้ให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
➤ การจัดทำราคากลางในการจัดซื้อวัสดุสำนักงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเล็กน้อยเกี่ยวกับการอ้างอิงที่มาของราคากลาง	➤ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0433.2/ว206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ
➤ งานจ้างเหมาบริการกำจัดปลวกและงานจ้างเหมาบริการทำความสะอาดยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ	➤ งานจ้างที่มีการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ ที่มีวงเงินไม่เกิน 500,000 บาท หรือมีระยะเวลาส่งมอบไม่เกิน 60 วัน จะต้องจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ (ผนวก 3) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) 0405.2/ว78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2. รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สรุปผลการสอบทาน

แบบ ปค. 3 แบบไม่มีความเสี่ยง

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร (กรณีหน่วยงานของรัฐไม่อยู่ในสังกัดกระทรวง)

ระดับหน่วยงานย่อย

❖ **แบบ ปค. 4** การประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบ มี ประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงาน ของ สศช. ประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

❖ **แบบ ปค. 5** ส่วนใหญ่มีความเพียงพอที่จะ ควบคุมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ ตามภารกิจ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ส่วนใหญ่เป็น ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ มีเพียงบางกิจกรรมที่ ต้องมีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน และประเมินความเสี่ยงต่อไป

ระดับหน่วยงานของรัฐ

จากการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยและ สรุปผลเพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในภาพรวมของ หน่วยงานตาม **แบบ ปค. 4 และแบบ ปค. 5** พบว่า ระบบการ ควบคุมภายในที่กำหนดไว้มีประสิทธิภาพและเพียงพอที่จะทำให้ การปฏิบัติงานของ สศช. บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของ การควบคุมภายในและนำไปปฏิบัติอย่างต่อเนื่องได้ โดยมีเพียง บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม

แบบ ปค. 6 แบบไม่มีความเสี่ยง

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของระดับ หน่วยงานย่อย (แบบ ปค. 4 และ ปค. 5) บางหน่วยงานย่อยยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการ จัดทำรายงานฯ เช่น การอ้างอิงหน่วยงานอื่นเป็นผู้กำหนด หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ การระบุกำหนดแล้วเสร็จ (วัน เดือน ปี) ของการปรับปรุงการ ควบคุมภายในระบุเป็นปีที่ประเมิน หน่วยงานย่อยบางหน่วย ยังมิได้ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานในแบบรายงานฯ เป็นต้น ประกอบกับ กพบ. ได้กำหนดให้จัดส่งรายงานฯ ในระบบ Smart Office ส่งผลให้ข้อมูลที่จัดเก็บไว้ในระบบ Smart Office มีความคลาดเคลื่อนจากรายงานฯ ที่จัดทำดังกล่าวด้วย	ในโอกาสต่อไป เห็นควรให้ กพบ. ชักซ้อมแนวทางในการ จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ให้แก่ เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การจัดทำรายงานฯ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 กำหนด และเพื่อให้ข้อมูลที่บันทึกในระบบ Smart Office มีความถูกต้องและแม่นยำ ครบถ้วนสมบูรณ์ตามลักษณะ ของข้อมูลที่ดีและเป็นฐานข้อมูลของสำนักงานฯ ในอนาคต ต่อไปด้วย

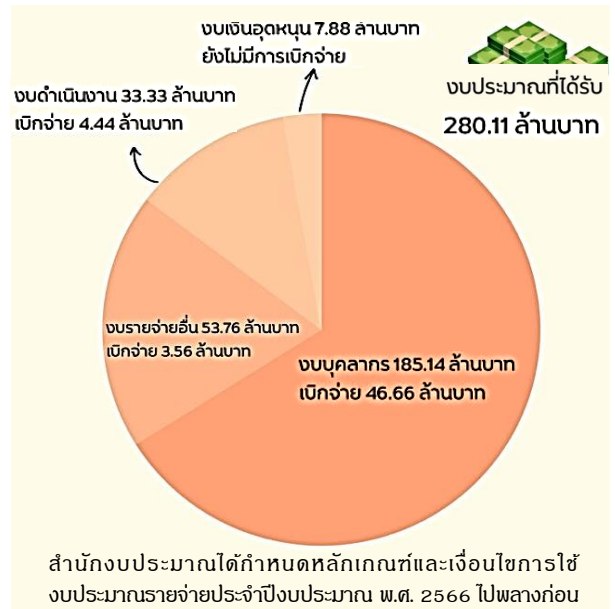
3. รายงานตรวจสอบการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 – 2567 (ครั้งที่ 1)

สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



สรุปผลการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. 2567



ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และสามารถก่องหนผู้กั้นและเบิกจ่ายเงินได้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ กตส. ขอให้สำนัก/กอง/กลุ่มงาน เตรียมความพร้อม ในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น จัดทำ (ร่าง) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง การขออนุมัติแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ที่จะซื้อหรือจ้างจัดทำ/ทบทวนขอบเขตของงาน (TOR) หรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง หลังจาก คณะอนุกรรมการวิสามัญพิจารณาร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในวาระที่ 2 และพร้อมที่จะทำสัญญาหรือข้อตกลงได้ทันทีเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีผลบังคับและได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

สรุปผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาในรอบ 4 เดือน (1 ต.ค. 66 – 31 ม.ค. 67) ส่วนใหญ่เป็นการให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดย กตส. ได้ให้คำปรึกษาแบบตัวต่อตัวและแบบผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์, e – mail, Line ฯลฯ ทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด อันเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสำนักงานฯ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางสาวประภัสสร คำคุ้ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2567

ลงชื่อ.....ผู้สอบทานและอนุมัติ

(นางสาวกนกวรรณ แก้วกลาง)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2567