



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน
ตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ครั้งที่ 2
(รอบ 8 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 พฤษภาคม 2567)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

รายงานฯ ฉบับนี้ใช้เพื่อเป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในองค์กร
จึงขอสงวนสิทธิ์ในการนำไปเผยแพร่และใช้อ้างอิงต่อโดยไม่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ครั้งที่ 2 (รอบ 8 เดือน ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2566 – 31 พฤษภาคม 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 ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายงบประมาณ
2. เพื่อให้เกิดกลไกการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างมีระบบ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อให้เกิดความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน และฝ่ายบริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

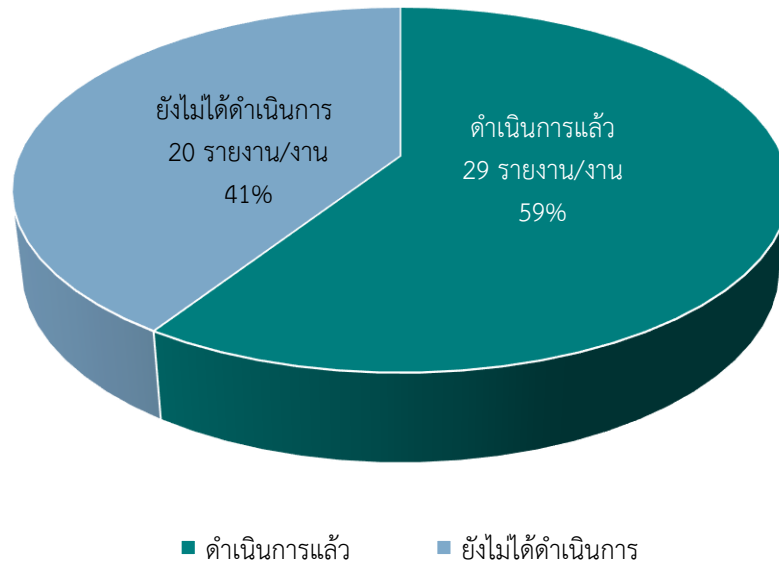
แผน - ผลการปฏิบัติงาน

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

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนฯ รอบ 8 เดือน ณ 31 พ.ค. 67



ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รอบ 8 เดือน (1 ต.ค. 66 – 31 พ.ค. 67) กตส. ได้ดำเนินการตามแผนฯ จำนวน 29 รายงาน/งาน จากแผนฯ ทั้งหมด 49 รายงาน/งาน คิดเป็นร้อยละ 59 ของแผนฯ ดังนี้

แผนการตรวจสอบ กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลา ตามแผน	ผลการ ปฏิบัติงาน
1. การให้บริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) จำนวน 5 รายงาน		
1) รายงานการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและใบสำคัญ คู่จ่ายและการตรวจสอบด้านการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment) ของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาค 3 แห่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ (สพน.) - สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (สพอ.) - สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคใต้ (สพต.)	พ.ย. 66 - ก.ย. 67	13 ก.พ. 67 11 มี.ค. 67 1 เม.ย. 67
2) รายงานการสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	พ.ย. - ธ.ค. 66	28 ธ.ค. 66
3) รายงานการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ครั้งที่ 1)	ต.ค. - ธ.ค. 66	27 ธ.ค. 66
2. การให้บริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) จำนวน 1 งาน		
1) งานบริการให้คำปรึกษาแนะนำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในองค์กรทุกระดับ	ตลอดปี	เป็นไปตามแผนฯ

แผนการตรวจสอบ กิจกรรม / ผลผลิต	ระยะเวลา ตามแผน	ผลการ ปฏิบัติงาน
3. การทักท้วงการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน จำนวน 12 รายงาน/งาน		
1) โครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	ต.ค. - ธ.ค. 66	14 ธ.ค. 66
2) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	ต.ค. - พ.ย. 66	31 ต.ค. 66
3) จัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ภายใต้แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต.ค. - ธ.ค. 66	ต.ค. - ธ.ค. 66
4) รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ต.ค. - ธ.ค. 66	7 ธ.ค. 66
5) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีเสนอผู้บริหาร (4เดือน/ครั้ง) - รอบ 12 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - รอบ 4 เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต.ค. 66 ก.พ. 67	26 ต.ค. 66 29 ก.พ. 67
6) รายงานสรุปผลประเมินการปฏิบัติงานตามแผนกลยุทธ์ของ กตส. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566	ต.ค. - ธ.ค. 66	29 พ.ย. 66
7) ฝึกอบรม สัมมนาเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน รวมถึงสรุปผลองค์ความรู้เผยแพร่ภายใน กตส. คนละ 1 เรื่อง	ตลอดปี	เป็นไปตามแผนฯ จำนวน 4 เรื่อง
8) ปรับปรุงข้อมูลในระบบอินทราเน็ตของ สศช. (KM ของ กตส.)	ตลอดปี	เป็นไปตามแผนฯ
4. การปฏิบัติงานประจำและงานสนับสนุนการดำเนินงานอื่น ๆ จำนวน 11 รายงาน/งาน		
1) ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการ สศช. ประจำปีบัญชี พ.ศ. 2566	ก.พ. - มี.ค. 67	29 มี.ค. 67
2) ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ - ไตรมาส 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - ไตรมาส 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต.ค. - พ.ย. 66 ม.ค. - ก.พ. 67 เม.ย. - พ.ค. 67	14 พ.ย. 66 13 ก.พ. 67 15 พ.ค. 67
3) กรอกข้อมูลในระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (eMENSCR) - ไตรมาส 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 - ไตรมาส 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	ต.ค. 66 ม.ค. 67 เม.ย. 67	26 ต.ค. 66 11 ม.ค. 67 22 เม.ย. 67
4) กรอกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลงานตรวจสอบภายในภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	ต.ค. 66 ธ.ค. 66	27 ต.ค. 66 27 ต.ค. 66
5) ประสานงานและส่งข้อมูลต่าง ๆ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ตลอดปี	เป็นไปตามแผนฯ
6) ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย	ตลอดปี	เป็นไปตามแผนฯ

สรุปผลการตรวจสอบ ประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

จากรายงานผลการตรวจสอบที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนฯ มีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ทั้งการปฏิบัติงานให้ความเชื่อมั่นและการปฏิบัติงานประจำ ในรอบ 8 เดือน (1 ต.ค. 66 – 31 พ.ค. 67) จำนวน 6 รายงาน จากจำนวน 16 รายงาน/งาน ดังนี้

สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
1. รายงานการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและใบสำคัญคู่จ่ายและการตรวจสอบด้านการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment) ของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคเหนือ (สพน.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และสอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ตลอดจนการควบคุมภายในด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถที่ใช้ในราชการของ สพน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2567 ตั้งแต่เดือนมีนาคม ถึงเดือนธันวาคม 2566 รวม 10 เดือน พบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ รวมถึงรถที่ใช้ในราชการของ สพน. โดยรวมการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้มีความสะดวกในการค้นหาและรวดเร็วในการตรวจสอบ	สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะได้ดังนี้ - การจัดทำราคากลางในการจัดซื้อวัสดุสำนักงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเล็กน้อยเกี่ยวกับการอ้างอิงที่มาของราคากลาง ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0433.2/ว206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 เรื่องคู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ - งานจ้างเหมาบริการกำจัดปลวกและงานจ้างเหมาบริการทำความสะอาด ยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ ซึ่งงานจ้างที่มีการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศที่มีวงเงินไม่เกิน 500,000 บาท หรือมีระยะเวลาส่งมอบไม่เกิน 60 วัน จะต้องจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ (ผนวก 3) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
2. รายงานการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและใบสำคัญคู่จ่ายและการตรวจสอบด้านการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment) ของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคตะวันออกเฉียงเหนือ (สพอ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และสอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ตลอดจนการควบคุมภายในด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถที่ใช้ในราชการของ สพอ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2567 ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2566 ถึงเดือนมกราคม 2567 รวม 11 เดือน พบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ รวมถึงรถที่ใช้ในราชการของ สพอ.	สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้ - การจัดทำราคากลางในการจัดซื้อวัสดุสำนักงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเล็กน้อยเกี่ยวกับการอ้างอิงที่มาของราคากลาง ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0433.2/ว 206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 เรื่องคู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ - งานจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างและงานจ้างเหมาบริการกำจัดปลวกยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ งานจ้างที่มี

สรุปผลการตรวจสอบ	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
โดยรวมการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ และเป็นระเบียบเรียบร้อย ทำให้มีความสะดวกในการค้นหา และรวดเร็วในการตรวจสอบ	การใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ ที่มีวงเงินไม่เกิน 500,000 บาท หรือมีระยะเวลาส่งมอบไม่เกิน 60 วัน จะต้องจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ (ผนวก 3) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
3. รายงานการตรวจสอบและติดตามผลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุและใบสำคัญคู่จ่ายและการตรวจสอบด้านการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – payment) ของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมภาคใต้ (สพต.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และสอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ตลอดจนการควบคุมภายในด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถที่ใช้ในราชการของ สพต. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - 2567 ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2566 ถึงเดือนมกราคม 2567 รวม 11 เดือน โดยวิธีทดสอบพบว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการควบคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถที่ใช้ในราชการของ สพต. โดยรวมการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีการจัดเก็บเอกสารประกอบการตรวจสอบอย่างเป็นระบบ เป็นระเบียบเรียบร้อย เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงาน มีความสะดวกในการค้นหาและรวดเร็วในการตรวจสอบ	สรุปข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้ - การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิมของข้าราชการที่ครบเกษียณอายุราชการ ยังไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 43 ที่กำหนดให้เบิกได้เฉพาะ (1) ค่าเช่าที่พัก (2) ค่าพาหนะ และ (3) ค่าขนย้ายสิ่งของส่วนตัว กตส. ได้แนะนำให้นำเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางที่เบิกไม่ถูกต้องส่งคืนคลังเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน และเจ้าหน้าที่ สพต. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว - การตรวจสอบสุขภาพประจำปีมีการเบิกค่าบริการผู้ป่วยนอก ซึ่งไม่เป็นไปตามรายการค่าตรวจสุขภาพประจำปีที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0417/ว 177 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2549) กตส. ได้แนะนำให้นำเงินค่ารักษาพยาบาลที่เบิกไม่ถูกต้องส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และเจ้าหน้าที่ สพต. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว - การตรวจรับพัสดุในงานจ้างที่มีช่างงานก่อสร้าง ได้แก่ การจ้างซ่อมบำรุงเครื่องปรับอากาศ การจ้างซ่อมแซมป้ายชื่อสำนักงานฯ เป็นต้น ยังไม่ได้จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ งานจ้างที่มีการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ซึ่งมีวงเงินการจัดจ้างไม่เกิน 500,000 บาท หรือมีระยะเวลาส่งมอบไม่เกิน 60 วัน จะต้องจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ภาคผนวก 3) ตามคู่มือแนบท้ายหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 78 ลงวันที่ 31 มกราคม 2565 จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศเสนอ ผอ. ทราบ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือเวียนดังกล่าว

4. รายงานสอบทานและประเมินผลระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สรุปผลการตรวจสอบ

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

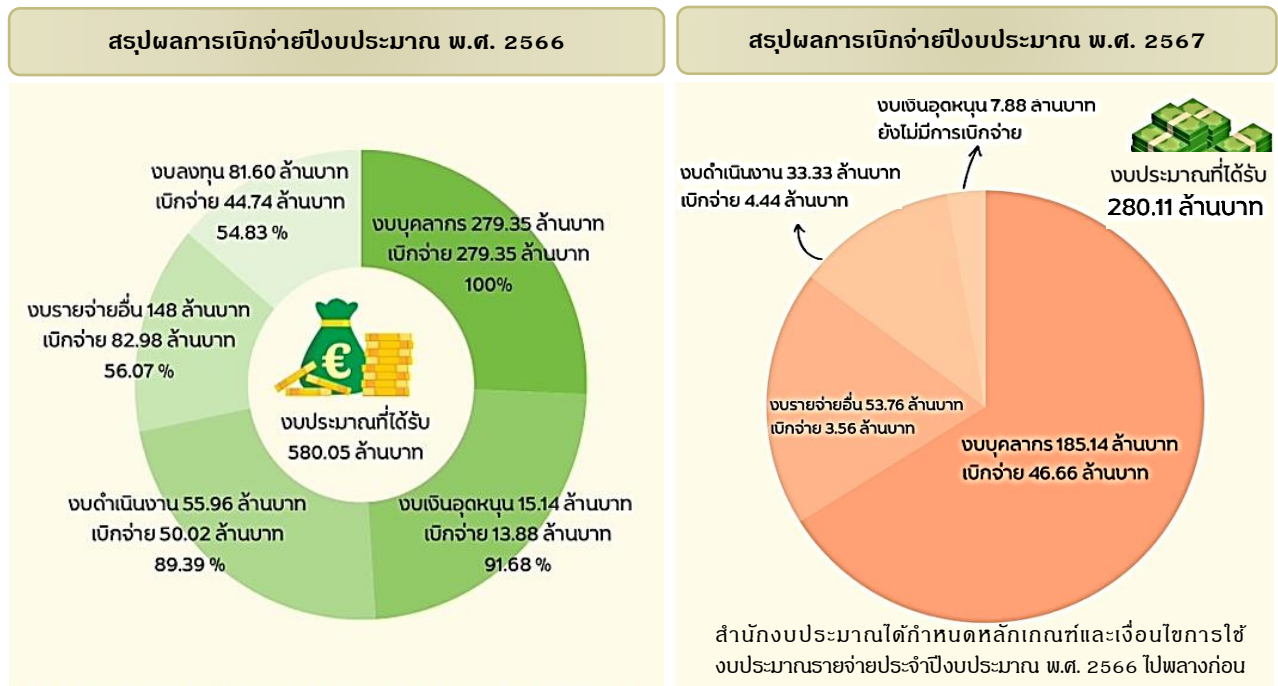
แบบ ปค. 6 แบบไม่มีความเสี่ยง

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

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

สรุปผลการตรวจสอบ



ข้อเสนอแนะ

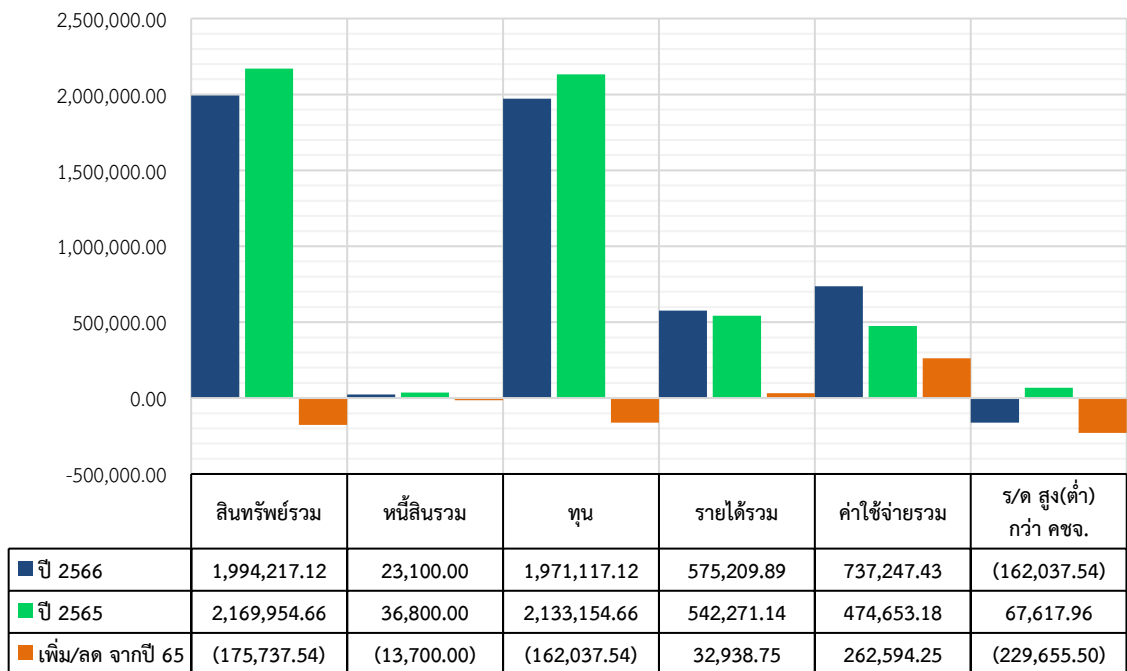
เพื่อให้การบริหารงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และสามารถก่องหนผู้กัพันและเบิกจ่ายเงินได้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ กตส. ขอให้อำนัก/กอง/กลุ่มงานเตรียมความพร้อม ในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น จัดทำ (ร่าง) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง การขออนุมัติแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ที่จะซื้อหรือจ้าง จัดทำ/ทบทวนขอบเขตของงาน (TOR) หรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง หลังจากคณะอนุกรรมการวิสามัญพิจารณา ร่างพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ในวาระที่ 2 และพร้อมที่จะทำสัญญาหรือข้อตกลงได้ทันทีเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 มีผลบังคับและได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

6. รายงานผลการตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการ สศช. ประจำปีบัญชี พ.ศ. 2566

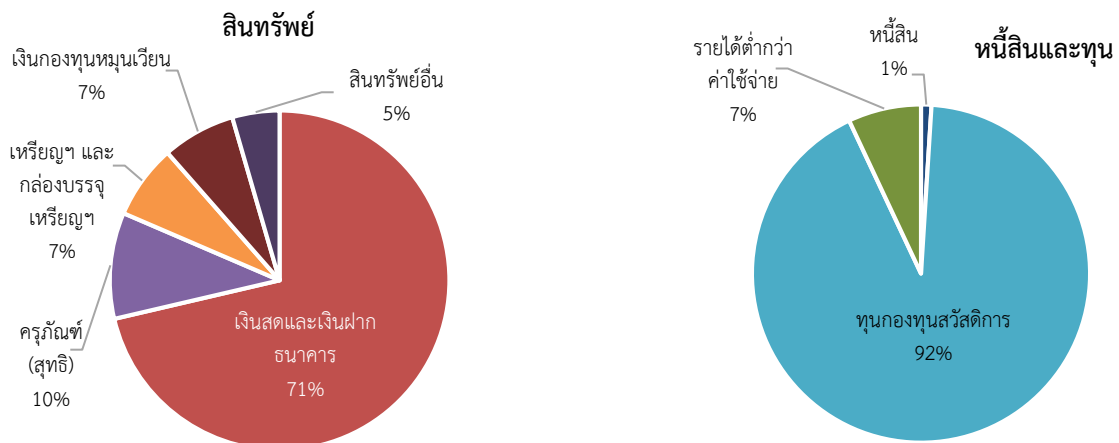
สรุปผลการตรวจสอบ

กองทุนสวัสดิการ สศช. มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีโดยรวมอย่างเพียงพอที่จะให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานทางการเงินของกองทุนสวัสดิการ สศช. แสดงข้อมูลอย่างถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญและเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป รวมทั้งได้สรุปผลการดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการ สศช. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 พร้อมข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบดังนี้

สรุปผลการดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการ สศช. ประจำปีบัญชี พ.ศ. 2566



แผนภูมิวงแสดงฐานะการเงินของกองทุนสวัสดิการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566



ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การควบคุมภายในด้านการบริหารจัดการทรัพย์สินของกองทุนสวัสดิการ สศช. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และวัสดุคงเหลือ พบว่า ไม่ได้บันทึกข้อมูลประวัติ หรือการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมฯ เช่น ที่อยู่ของครุภัณฑ์หรือวัสดุแต่ละรายการที่ตัดจ่าย ไปยังร้านค้า หรือส่วนกลาง ห้องอาหาร สศช. เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ทั้งนี้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกษียณอายุราชการ และไม่มีหลักฐานการส่งมอบงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคนปัจจุบันไม่ทราบรายละเอียด ข้อเท็จจริงในปีก่อน ๆ ส่งผลให้การจัดทำทะเบียนคุมฯ บางรายการมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน	1) หากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกษียณอายุราชการ หรือมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขอให้มีการแจ้งการส่งมอบงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งถือเป็นการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้มีความรัดกุมมากยิ่งขึ้น เพื่อให้สามารถบริหารงานได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ 2) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมฯ ตรวจสอบและบันทึกรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมฯ ให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

สรุปผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)



ผลการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาในรอบ 8 เดือน (1 ต.ค. 66 – 31 พ.ค. 67) ส่วนใหญ่เป็นการให้คำปรึกษาอย่างไม่เป็นทางการเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดย กตส. ได้ให้คำปรึกษาด้วยวาจาและผ่านช่องทางการสื่อสารต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์, e-mail, Line ฯลฯ ทำให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วและถูกต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด อันเป็นการสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสำนักงานฯ

โครงการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร และ กตส. จะต้องเข้ารับการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ซึ่งเป็นการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ตามแนวทางและรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดย กตส. ได้ดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงาน และแจ้งผลการประเมินให้กรมบัญชีกลางพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบการประเมินฯ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในของ กตส. และแจ้งแบบยืนยันผลการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

เกณฑ์การประเมินแบ่งออกเป็น 2 ส่วน โดยมีคะแนนรวม 100 คะแนน ประกอบด้วย

- ส่วนที่ 1 การประเมินการปฏิบัติงาน 60 คะแนน ผลการประเมิน กตส. ได้ 58 คะแนน
- ส่วนที่ 2 การประเมินคุณภาพงาน 40 คะแนน ผลการประเมิน กตส. ได้ 20 คะแนน

สรุปผลการประเมินภาพรวม กตส.อยู่ในระดับดี (Leveraging) ได้ 78 คะแนน

ผลการประเมิน	คะแนนรวม
☐ ระดับที่ 1 ระดับเริ่มต้น (Beginning)	น้อยกว่า 60 คะแนน
☐ ระดับที่ 2 ระดับกลาง (Emerging)	ตั้งแต่ 60 แต่ไม่ถึง 75 คะแนน
☒ ระดับที่ 3 ระดับดี (Leveraging)	ตั้งแต่ 75 แต่ไม่ถึง 85 คะแนน
☐ ระดับที่ 4 ระดับดีเยี่ยม (Leading)	ตั้งแต่ 85 คะแนนขึ้นไป

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะมอบประกาศเกียรติคุณให้กับสำนักงานฯ เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่มีศักยภาพด้านการตรวจสอบภายในภาครัฐที่มีผลการประเมินภาพรวมระดับดี (Leveraging)

กตส. ร่วมประชุมสรุปผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
ของกรมบัญชีกลาง ผ่านระบบออนไลน์โปรแกรม Microsoft Teams
วันที่ 4 เมษายน 2567 ณ ห้องประชุมสุนทร หงส์ลดารมภ์



กิจกรรมศึกษาดูงานกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สศช. ศึกษาดูงานแลกเปลี่ยนเรียนรู้การใช้เทคโนโลยีช่วยในการตรวจสอบ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ในวันจันทร์ ที่ 4 มีนาคม 2567 ณ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้ ประสบการณ์ และนำไปพัฒนาต่อยอดการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของสำนักงานฯ ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น



ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นางสาวประภัสสร คำคุ้ม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ 19 มิถุนายน 2567

ลงชื่อ.....ผู้สอบทานและอนุมัติ
(นางสาวกนกวรรณ แก้วกลาง)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ 20 มิถุนายน 2567