



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเมือง
สำนักนายกรัฐมนตรี

คำนำ

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบติดตามประเมินผลการดำเนินงานภายในส่วนราชการซึ่งเป็นการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานขององค์กรทุกระดับของหน่วยงานในส่วนราชการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพเกิดการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่มีประสิทธิผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อตรวจพบที่สำคัญรวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปแก้ไขข้อบกพร่อง/ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ

หน้า	
คำนำ	
สารบัญ	
บทสรุปผู้บริหาร	๑
ข้อมูลพื้นฐานกลุ่มตรวจสอบภายใน	
อำนาจหน้าที่	๒
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี	๓
๒. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุน	๔
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบสำคัญงบประมาณ	๖
๔. ตรวจสอบการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	๗
๕. ตรวจสอบระบบสารสนเทศ	๙
๖. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	๑๐
๗. ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๑
๘. ตรวจสอบการดำเนินกิจกรรมของกองความมั่นคงกิจการชายแดนและ ประเทศรอบบ้าน (กชป.)	๑๓
ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑๕
แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ	๑๕

บทสรุปผู้บริหาร

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือทางการบริหารขององค์กรในการบริการให้ความเชื่อมั่น(Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งการเสนอรายงานที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ความโปร่งใส ตรวจสอบได้ในการปฏิบัติงาน การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างประหยัดคุ้มค่าเหมาะสม รวมทั้งให้สัญญาณเตือนภัยลดความเสี่ยงโอกาสการเกิดทุจริตภายในองค์กร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านการเงินการคลัง ด้านการดำเนินการ และด้านการบริหารงาน รวมทั้งได้มีการประเมินความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมภายใต้แผนงาน/โครงการ และจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงกำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอให้เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘ เรื่อง ได้แก่ ๑) ตรวจสอบการเงินการบัญชี ๒) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ๓) ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบสำคัญในการเดินทางไปราชการ การประชุม สัมมนาฝึกอบรม ๔) การดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ๕) ตรวจสอบระบบสารสนเทศ ๖) ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ๗) ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง และ ๘) ตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของกองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กชป.) ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้

ผลการตรวจสอบพบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบ ขอบบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่มีข้อผิดพลาดบางส่วนที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมให้มีความครบถ้วนถูกต้อง ซึ่งทางผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว อย่างไรก็ตาม ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นไม่ได้ก่อให้เกิดความเสียหายต่อเงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ

ปัญหาและอุปสรรคที่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจากระหว่างปีงบประมาณ กลุ่มตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเหลือเพียง ๑ อัตรา จากกรอบอัตราที่กำลังได้รับ ๓ อัตรา และอัตรากำลังที่ว่างอยู่ระหว่างการสรรหา จึงส่งผลให้งานตรวจสอบบางเรื่องใช้เวลาตรวจสอบเกินระยะเวลาที่แผนกำหนด นอกจากนี้การพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในเป็นเรื่องสำคัญ โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจำเป็นต้องอาศัยความรู้ ทักษะ และความชำนาญงานตรวจสอบเป็นพิเศษ แต่อย่างไรก็ตาม กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการจัดทำแผนพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบและแผนพัฒนาศักยภาพบุคลากร เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน และเกิดความต่อเนื่องและทันสมัยมากยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อมูลพื้นฐานกลุ่มตรวจสอบภายใน

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี

อำนาจหน้าที่

- ๑) ตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชีการบริหาร การดำเนินงานการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อกำหนด ระบบสารสนเทศของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ
- ๒) ให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎระเบียบ ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด
- ๓) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ
- ๔) การเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด
- ๒) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ
- ๓) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการดำเนินงาน และให้ผลการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้
- ๔) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแผนงาน/โครงการ ที่กำหนด
- ๕) เพื่อให้เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานตามนโยบายและแผนงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๑) ประเมินระบบควบคุมภายใน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- ๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและนโยบาย
- ๔) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑. ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี	
จากผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ และระเบียบ แนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกบัญชีในช่วงไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การบันทึกบัญชี ส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติด้านบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ตรวจสอบการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๔ พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลอง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า กลุ่มงานบริหารงานคลัง (กบค.) เผยแพร่งบทดลองและแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๔ สู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ตรวจสอบรายละเอียดรายงานงบการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ งบทดลองในช่วงไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และการแสดงความเห็นรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด รวมทั้งการดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีของผู้ตรวจสอบภายใน ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า ๑) จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง ตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ กลุ่มงานบริหารงานคลัง (กบค.) ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ และระเบียบ แนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓) รายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีล่าสุด ดังกล่าว รายงานการเงินฯ ดังกล่าว ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ๔) การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วน ใหญ่กลุ่มงาน ดำเนินการเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ตรวจสอบผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ การจัดทำแผนเพิ่ม ประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต และนำผลการดำเนินการตามแผนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งแสดงหลักฐานการเผยแพร่ ข้อมูล ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และการส่งผลการ ดำเนินงานในระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า กลุ่มงานบริหารงานคลัง อยู่ระหว่างการดำเนินการเก็บข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีด้านต้นทุน ผลผลิต เพื่อการบริหารประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อรายงาน ผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีฯ ดังกล่าวต่อไป รวมถึงตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๒. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	
ตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำแนกเป็น ๒ ประเด็น คือ ๑) การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด และ๒) ประสิทธิภาพผล การใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากรของรัฐ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้ ๑.การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบและข้อบังคับที่กำหนด ๑.๑ โครงการจัดหาพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ได้ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนี้ ๑) จัดทำและประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การกำหนดขอบเขตงานและราคากลางมีการแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานและราคากลางและขึ้น ประกาศเว็บไซต์ให้สาธารณะวิจารณ์ ๓) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ได้ดำเนินการจัดทำ รายงานขอซื้อเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ๔) การนําร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา เผยแพร่เพื่อวิจารณ์ ๕) การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๖) การพิจารณาผลการประกวดราคา ๗) การขออนุมัติสั่งซื้อ ๘) ลงนามสัญญา	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ กลุ่มงานบริหารงานพัสดุฯ (พอย.) ดำเนินการจัดทำ เอกสารและกระบวนการจัดซื้อส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสตฺภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดไว้ กลุ่มตรวจสอบเห็นควรให้ พอย. ดำเนินการในการ จัดซื้อจัดจ้างครั้งต่อไป ดังนี้ ๑) ควรกำชับเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอจัดซื้อจัดจ้าง โดยระบุหัวข้อต่าง ๆ รวมทั้งรายละเอียดเอกสารประกวดราคา ในการกำหนดเงื่อนไขและหลักเกณฑ์สิทธิในการพิจารณา ตามระเบียบพัสดุฯ กำหนด ๒) ควรประสานงานคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงาน ให้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ เสนอผู้มี อำนาจลงนามอนุมัติ ๓) ควรแจ้งและกำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงาน ผลการนําร่างประกาศ และเอกสารประกวดราคาเผยแพร่ เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ กรณีไม่ปรับปรุง ความคิดเห็นของผู้ประกอบการเสนอผู้มีอำนาจลงนาม พิจารณาเห็นชอบก่อน

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติการจัดหาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่กำหนด ข้อสังเกตปรับปรุง ดังนี้ ๑) คณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๒) รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ระบุหัวข้อ หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๓) เอกสารประกวดราคากำหนดเงื่อนไข ไม่ครบถ้วน ๔) หนังสือคำประกันสัญญา มีอายุไม่ครอบคลุมความรับผิดชอบของผู้ขายตลอดอายุสัญญา ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งให้ กลุ่มงานบริหารงานพัสดุ อาคารสถานที่และยานพาหนะ ทราบและดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ๑.๒ โครงการปรับปรุงระบบโสตทัศนูปกรณ์และวัสดุห้องประชุมสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ได้ดำเนินขั้นตอน ดังนี้ ๑) จัดทำและประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒) การกำหนดขอบเขตงานและราคากลางมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานและราคากลางและขึ้นประกาศเว็บไซต์ให้สาธารณะวิจารณ์ ๓) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ๔) การนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาเผยแพร่เพื่อวิจารณ์ ๕) การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๖) การพิจารณาผลการประกวดราคา ๗) การขออนุมัติสั่งซื้อ ๘) ลงนามสัญญา ผลการตรวจสอบ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติการจัดหาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่กำหนด ข้อสังเกตปรับปรุง ดังนี้ ๑) รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ระบุหัวข้อ “หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ” ๒) กรณีพิจารณาไม่ปรับปรุงร่างเอกสารประกวดราคาตามที่บุคคลภายนอกมีข้อเสนอแนะ/วิจารณ์ ไม่ได้เสนอผู้มีอำนาจลงนามพิจารณาให้ความเห็นชอบ ๒. ประสิทธิภาพผลการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารทรัพยากรของรัฐในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อ ได้ดำเนินการกระบวนการจัดซื้อที่แสดงให้เห็นถึงความโปร่งใส และป้องกันมิให้เกิดความ	๔) ควรเพิ่มมาตรการเปิดเผยข้อมูลของผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างว่าเป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาหรือไม่ ในการส่งเสริมงานจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานให้มีมาตรการป้องกันการทุจริตและความโปร่งใสมากยิ่งขึ้นอีกระดับหนึ่ง

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
เสี่ยงในการทุจริตของการใช้จ่ายงบประมาณและบริหารทรัพยากรของรัฐอย่างมีประสิทธิภาพ โดยดำเนินกระบวนการจัดซื้อตามวิธีการที่ระเบียบกำหนด ข้อสังเกตที่ควรเพิ่มเติม ควรเพิ่มมาตรการเปิดเผยข้อมูลในส่วนของผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างว่า “เป็นผู้ที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญา”	
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบสำคัญงบประมาณ	
ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่เบิกจ่ายงบประมาณในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการทั้งในและต่างประเทศ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม สัมมนาฝึกอบรมในประเทศและต่างประเทศ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ตุลาคม ๒๕๖๔ - มีนาคม ๒๕๖๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๑๘๕ ฉบับ ดังนี้ ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการในประเทศ จำนวน ๓๕ ฉบับ ๑) เอกสารใบสำคัญเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางราชการของผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติเพื่อเข้าร่วมและจัดการประชุมหรือกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องภายในประเทศ โดยค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ได้แก่ ๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒) ค่าที่พัก ๓) ค่าพาหนะเดินทาง ๔) ค่าเช่ารถยนต์ในพื้นที่ ๕) ค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน ๖) ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๗) ค่าผ่านทางด่วน ๘) ค่าอาหาร ๙) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เอกสารใบสำคัญที่เบิกจ่ายส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๒) ข้อตรวจพบ /ข้อสังเกต เอกสารใบสำคัญที่ตรวจพบต้องแก้ไข ในส่วนใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินที่ใช้เบิกจ่าย ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” จำนวน ๓ ฉบับ ดังนี้ ๑. เลขที่เอกสาร Pb๕A๐๐๐๒๔๐ ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ค่าพาหนะเดินทาง ใบเสร็จรับเงินค่าผ่านทางด่วน ๒. เลขที่เอกสาร Pb๕A๐๐๐๓๙๓ ใบเสร็จรับเงินค่าตัวโดยสารเครื่องบิน ๓. เลขที่เอกสาร Pb๕๐๐๐๖๓๕ ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินค่าพาหนะเดินทาง (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินการคลัง การรับเงิน การจ่ายและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ) ๒. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม สัมมนาฝึกอบรม ในประเทศ จำนวน ๑๔๕ ฉบับ ๑) เอกสารใบสำคัญเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม คณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการในประเทศของกองและกลุ่มงานต่างๆ โดยค่าใช้จ่ายที่ขอเบิกจ่าย ได้แก่ ๑) ค่าเบี้ยประชุม ๒) ค่าอาหารว่างและ	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ เอกสารใบสำคัญที่วางเบิกจ่ายงบประมาณในช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนด ข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการในประเทศ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบริหารงานคลัง ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” เอกสารใบสำคัญฯ ดังกล่าว ให้เรียบร้อย ๒. ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม สัมมนาฝึกอบรม ในประเทศ ๑) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบริหารงานคลัง ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” เอกสารใบสำคัญฯ ดังกล่าว ให้เรียบร้อย ๒) กรณีใช้สำเนาเอกสารใบสำคัญมาเบิกจ่าย ควรระบุเหตุผล “เอกสารฉบับจริงได้นำไปประกอบการเบิกจ่ายร่วมกับค่าใช้จ่ายอื่นก่อนแล้ว”

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
เครื่องดื่ม และ ๓) ค่าอาหารกลางวัน ซึ่งเอกสารใบสำคัญที่เบิกจ่ายส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด ๒) ข้อตรวจพบ / ข้อสังเกต ๒ ประเด็น ๑. เอกสารใบสำคัญบางฉบับ ในส่วนของใบสำคัญรับเงินค่าเบี้ยประชุม ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” จำนวน ๕ ฉบับ คือ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๓๑๓ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๓๘๘ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๓๑๔ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๖๑๖ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๓๑๕ ๒. เอกสารใบสำคัญบางฉบับ ใช้สำเนาเอกสาร (ใบลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม) เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม โดยไม่ได้ระบุเหตุผลว่าเอกสารฉบับจริงได้นำไปประกอบการเบิกจ่ายในเรื่องใดไปก่อนแล้ว จำนวน ๑๐ ฉบับ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๑๖๑ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๕๗๗ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๑๖๔ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๖๙๔ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๔๐๕ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๖๙๗ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๔๐๖ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๖๙๘ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๔๘๙ เลขที่เอกสาร ป๖๕A๐๐๐๗๐๑ ๒.๑ กองและสำนักต่าง ๆ แยกเบิกระหว่างค่าเบี้ยประชุมกับค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม/ค่าอาหารกลางวัน ๒.๒ เอกสารฉบับจริง (ใบลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม) ได้นำไปใช้ประกอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการ/คณะอนุกรรมการของการประชุมในครั้งนั้น	
๔. ตรวจสอบการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	
ตรวจสอบการดำเนินการมาตรการในการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระนี้ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ ในการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระ ๔ รอบ คือ ๑) ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๓) ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๔) ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นสำคัญ ดังนี้ ๑) การบริหารงบประมาณ กลุ่มงานบริหารการคลัง ได้จัดทำรายงานสถานะงบประมาณรายจ่ายเสนอ เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ ทราบประจำทุกเดือน มีการเบิกจ่ายงบประมาณ จำนวน ๕,๙๒๔,๔๐๗.๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๑๘ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ผลการตรวจสอบ/ข้อสังเกต ๑.๑ กลุ่มงานบริหารการคลัง ได้มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณเหลือจ่ายจากงบลงทุน จำนวน ๑๘๐,๐๐๐ บาท ไปยัง	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑. สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค การบริหารงบประมาณและการควบคุมดูแลการใช้ระบบสาธารณูปโภค เป็นไปตามแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการที่กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ ๒. ฝ่ายอาคารสถานที่ ควรดำเนินการจัดจ้างค่าเคเบิลทีวีให้เป็นไปตามนัยหนังสือฯ ดังกล่าว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
งบดำเนินงานรายการค่าสาธารณูปโภคภายใต้แผนเดียวกัน เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑.๒ การเบิกจ่ายค่าเคเบิลทีวี ไม่พบเอกสารการจัดจ้างเช่าใช้บริการค่าเคเบิลทีวี ตามนัยหนังสือ ว ๒๖๐ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาผู้ให้บริการด้านสาธารณูปโภคฯ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้าค่าน้ำประปา ค่าไปรษณีย์ และค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม ในช่วงไตรมาสที่ ๔ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ และในช่วงไตรมาสที่ ๑-๓ (เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ยกเว้นค่าโทรศัพท์ของเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย และค่าไฟฟ้าระบบปรับอากาศ เดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ เนื่องจากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้การเบิกจ่ายส่วนใหญ่ใช้ระยะเวลาการเบิกจ่ายไม่เกิน ๑๕ วันนับแต่วันที่รับใบแจ้งหนี้เป็นไปตามที่มาตรการฯ กำหนด ๓) การควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค ๓.๑ การตรวจสอบและซ่อมบำรุงระบบอุปกรณ์ต่าง ๆ ฝ่ายอาคารสถานที่ ได้ดำเนินการตรวจสอบและซ่อมแซมอุปกรณ์ระบบสาธารณูปโภคต่าง ๆ ได้แก่ ระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบสูบน้ำอัตโนมัติ ระบบสุขภัณฑ์ ระบบกล้องวงจรปิด ระบบแจ้งเหตุเพลิงไหม้ ที่ชำรุด พร้อมดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมและประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงซ่อมแซมเรียบร้อยแล้ว ๓.๒ มาตรการในการใช้สาธารณูปโภค สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ กำหนดมาตรการลดการใช้พลังงานในหน่วยงานภาครัฐ (ค่าไฟฟ้าและน้ำมันเชื้อเพลิง) (๑) การนำเข้าข้อมูลการใช้พลังงานในภาคราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้นำข้อมูลการใช้ไฟฟ้าและน้ำมันเข้าเว็บไซต์ www.e-report.energy.go.th ของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว สำหรับเดือน มิถุนายน ๒๕๖๕ ยังไม่ได้นำเข้าข้อมูลในเว็บไซต์ เนื่องจากต้องรอข้อมูลค่าไฟฟ้าระบบปรับอากาศเดือน มิถุนายน จึงสามารถนำเข้าได้ (๒) การกำหนดมาตรการประหยัดพลังงาน ฝ่ายอาคารสถานที่ ได้กำหนดมาตรการลดการใช้พลังงานของ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกำหนดเป้าหมายลดการใช้พลังงานร้อยละ ๒๐ โดยจัดทำคู่มือการประหยัดพลังงานภายในสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อลดการใช้พลังงานตาม	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
เป้าหมาย ๒๐% เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ๕) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบที่ผ่านมา ฝ่ายอาคารสถานที่ ได้ดำเนินการกำหนดเป้าหมายลดการใช้พลังงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ร้อยละ ๒๐ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	
๕. ตรวจสอบระบบสารสนเทศ	
ตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ ระบบการป้องกันการรักษาความปลอดภัยเข้าถึงข้อมูลสารสนเทศของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ จำแนกเป็น ๓ ประเด็น ดังนี้ ๑) การดำเนินการตามประกาศนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของ สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๐-๒๕๖๔ มีการดำเนินการ ดังนี้ ๑.๑ มีการควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศ ๑.๒ ควบคุมระบบเครือข่ายไร้สาย การใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ การใช้อินเทอร์เน็ต การใช้งานจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) ๑.๓ การใช้งานระบบไฟร์วอลล์ การใช้งานระบบตรวจจับและป้องกันผู้บุกรุก การบริหารสินทรัพย์ รวมทั้งการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติฯ เพียงแต่ในส่วนของการควบคุมหน่วยงานภายนอกเข้าถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ยังไม่ดำเนินการกำหนดแบบฟอร์มสำหรับหน่วยงานภายนอกบันทึกข้อมูล และระบุเหตุผลความจำเป็นที่ต้องใช้งานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งนี้ ปัจจุบันยังไม่มี การเข้าถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศภายในสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติจากหน่วยงานและบุคคลภายนอก ๒) การทบทวนและจัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) ได้ส่งร่างนโยบายและแนวปฏิบัติฯ สารสนเทศ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ที่ปรึกษาสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) ตรวจสอบความถูกต้องคาดว่าจะนำเสนอเรียนผู้บริหารเทคโนโลยีสารสนเทศระดับสูงระดับกรมของสำนักงานฯ เพื่อเห็นชอบร่างฯ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ รวมทั้งได้ร่างขอบเขตคุณลักษณะงาน (TOR) เพื่อจัดจ้างทำแผนปฏิบัติการดิจิทัลของ สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐ คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และเริ่มใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ ควรเร่งดำเนินการ ดังนี้ ๑. ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อนำเสนอผู้บริหารเทคโนโลยีสารสนเทศระดับสูง ระดับกรม (DCIO) ของสภาความมั่นคงแห่งชาติให้ความเห็นชอบ และประกาศรับทราบและถือปฏิบัติโดยทั่วกันตามแผนที่กำหนดไว้ ๒. ดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓) ติดตามการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ (ศทส.) ได้ร่วมมือกับที่ปรึกษาสำนักงานพัฒนาธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ (สพธอ.) ประเมินความเสี่ยงด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เพื่อประกอบการจัดทำนโยบาย/แนวทางปฏิบัติ ไซเบอร์ แต่เนื่องจากขณะนี้สำนักงานคณะกรรมการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ (สกมช.) อยู่ระหว่างเสนอร่างประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานฯ ให้คณะรัฐมนตรีอนุมัติเห็นชอบก่อน และจะได้นำมาเป็นการรอบในการจัดทำนโยบาย/แนวปฏิบัติ ไซเบอร์ของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ รวมทั้งการจัดทำวิธีปฏิบัติการรักษาความมั่นคงไซเบอร์ของ สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติและคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนกันยายน ๒๕๖๕	
๖. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	
ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ๔ ประเด็น ของสำนักสภาความมั่นคงแห่งชาติ รอบสิ้นสุ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ผลปรากฏดังนี้ ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบ ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติกระทรวงการคลังกำหนด คือ (๑.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแบ่งมอบหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีโครงสร้างการบังคับบัญชาและสั่งการตามลำดับชั้น (๑.๒) การประเมินความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยงในการดำเนินการกิจของกอง สำนัก และกลุ่มงาน (๑.๓) กิจกรรมการควบคุม มีการกำกับดูแล และติดตามการดำเนินกิจกรรมตามแผนที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง (๑.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม และ (๑.๕) กิจกรรมการติดตามผล มีติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระหว่างการปฏิบัติงาน และหลังจากเสร็จสิ้นภารกิจเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แบ่งเป็น ๒ ประเด็นหลัก คือ (๑) การดำเนินกิจกรรมควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ กอง/สำนักและกลุ่มงานส่วนใหญ่ได้ดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้ (๒) การประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ กอง สำนักงานและกลุ่มงานต่างๆ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่มีอยู่เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน กระทรวงการคลังกำหนด	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีการประเมินความเสี่ยง/ปัญหาซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมทั้งได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม/วิธีการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยง/ปัจจัยที่อาจเกิดขึ้นไว้แล้ว ทั้งนี้ยังมีเพียงบางกอง สำนัก และกลุ่มงาน ต่าง ๆ ที่ควรดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมวัสดุ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ ให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓) การควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ในส่วนการควบคุมครุภัณฑ์/วัสดุของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ รายละเอียดทะเบียนคุมวัสดุไม่ครบถ้วน รวมทั้ง กปน. และ กบท. ไม่ได้จัดทำทะเบียน คุมวัสดุ ทั้งนี้ ได้แจ้งให้ดำเนินการแล้ว ๔) ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจากการตรวจสอบที่ผ่านมา มี ๒ ประเด็น คือ ๑. กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ได้มีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมควบคุมชัดเจน ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ๒. กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุแล้ว เป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน แต่ยังไม่มียรายละเอียดการรับและราคาต่อหน่วยวัสดุ ทั้งนี้ได้แจ้งให้กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ทราบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๗. ตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง	
ตรวจสอบแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่วนใหญ่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดประเด็นการตรวจสอบมี ๓ ประเด็น คือ ๑. แนวทางและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑) กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เป็นหน่วยงานรับผิดชอบหลัก ๒) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ๓) จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการ ดังนี้ ๓.๑ นำข้อมูลความเสี่ยงที่ยังมีอยู่มาประเมินความเสี่ยงระดับองค์กรเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๓.๒ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กำหนดเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงในส่วนระดับความรุนแรงผลกระทบและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น ๓.๓ คณะกรรมการประเมินฯ ประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และจัดลำดับความเสี่ยงสูงสุดระดับองค์กรตามเกณฑ์ฯ ข้อ(๒) ๓.๔ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร รวบรวมผลการประเมินฯ ตามข้อ (๓) ค่าคะแนนความเสี่ยงสูงสุด คือ “สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ยังไม่มีแผนการรับมือภัยคุกคามไซเบอร์ แนวทางเฝ้าระวังทั้งในภาวะปกติ และฉุกเฉิน”	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑. ควรมีการทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒. ควรจัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง และเพิ่มเติมข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงให้ครบถ้วน ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงกำหนด ๓. ควรมีการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงให้ เลขานุการสภาความมั่นคงแห่งชาติ ทราบ ๔. ควรเร่งดำเนินการจัดทำคู่มือการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และแจ้งเวียนให้บุคลากรภายในทราบ เพื่อนำไปปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓.๕ กำหนดแผนบริหารจัดการความเสี่ยง คือ "จัดทำแนวทางและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์" ๓.๖ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร เสนอแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต ๑) อำนาจหน้าที่ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการไม่ได้กำหนดในเรื่องของ "การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง" ๒) ยังไม่มีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ๓) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ไม่ได้ระบุถึงสาเหตุและผลกระทบ ๒. การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๒.๑ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ได้มีการติดตามผลการดำเนินงานตามบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปีละ ๒ ครั้ง การดำเนินการเสร็จเรียบร้อยเป็นไปตามแผนที่กำหนด รายงานผลการดำเนินการฯ ดังกล่าว ไม่ได้สรุปนำเสนอให้ เลขาธิการสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ทราบ ๒.๒ การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ได้มีการแจ้งให้ผู้บริหารกอง/กลุ่มงาน กำกับดูแลการดำเนินการตามแผนฯ รวมทั้งให้รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อนำเรียน เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ ๓. การดำเนินการอื่นที่เกี่ยวข้อง กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ได้จัดทำร่างคู่มือการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานมีความเข้าใจในการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ข้อเสนอแนะ/ ข้อสังเกต คู่มือการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงขณะนี้อยู่ระหว่างการจัดทำร่างฯ และยังไม่มีการแจ้งเวียนให้บุคลากรภายในสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ทราบ	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ								
๘. ตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมการขับเคลื่อนแผนความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กขป.)									
ตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ของกองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กขป.) โดยกำหนดการตรวจสอบ ๒ โครงการ ดังนี้ ๑. โครงการศึกษาวิเคราะห์และประเมินสถานการณ์ความมั่นคงประเทศรอบบ้าน (Flagship Project) ๑) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติราชการ การดำเนินกิจกรรมฯ ดังกล่าว โดยมุ่งเน้นการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อประเมินสถานการณ์ความมั่นคงชายแดนและตรวจพื้นที่บริเวณชายแดนไทยกับประเทศรอบบ้าน ๔ ประเทศ ส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด ผลการตรวจสอบ โดยบางกิจกรรมไม่ได้ดำเนินการ ๑.๑ การจัดพิมพ์หนังสือสถานการณ์ชายแดนไทยกับประเทศรอบบ้าน เนื่องจากต้องรวบรวมข้อมูลได้มีความชัดเจนจึงสามารถเผยแพร่ได้ ๑.๒ การศึกษาฐาน เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ทำให้ประเทศเป้าหมายไม่พร้อมการติดต่อประสานงาน ๒) ผลลัพธ์/ผลสำเร็จจากการดำเนินการ กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กขป.) ได้ดำเนินการจัดทำชุดข้อมูลการประเมินสถานการณ์ฯ ตามเป้าหมายที่กำหนดทั้ง ๔ ประเทศ ได้แก่ ๑) เมียนมา ๒) กัมพูชา ๓) สปป.ลาว และ๔) มาเลเซีย และได้รายงานผลลัพธ์ฯ ดังกล่าว ผ่านระบบติดตามและประเมินผลแห่งชาติ (EMENSCR) เรียบร้อยแล้ว ๓) การบริหารงบประมาณรายจ่าย กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กขป.) ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๔๐,๐๐๐ บาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๕๘๐,๗๕๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๑๔% ของงบประมาณ <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ก่อนนี้ผูกพันแล้ว รอเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๘๔๐,๐๐๐</td><td>๕๘๐,๗๕๓</td><td>๑๖๕,๔๓๕</td><td>๙๓,๘๑๒</td></tr></table> กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กขป.) ได้ดำเนินการจัดประชุมสัมมนาทางวิชาการ เรื่อง ความมั่นคงชายแดนในมุมมองใหม่ ฯ ๒. โครงการขับเคลื่อนงานบริหารจัดการชายแดนในมิติความมั่นคง ๑) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติราชการ การดำเนินกิจกรรมฯ โดยมุ่งเน้นการติดตามการดำเนินงานของส่วนราชการตามมติคณะอนุกรรมการพิจารณาการเปิด-ระงับ	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	ก่อนนี้ผูกพันแล้ว รอเบิกจ่าย	คงเหลือ	๘๔๐,๐๐๐	๕๘๐,๗๕๓	๑๖๕,๔๓๕	๙๓,๘๑๒	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อคิดเห็น ดังนี้ การดำเนินโครงการศึกษาวิเคราะห์และประเมินสถานการณ์ความมั่นคงประเทศรอบบ้าน (Flagship Project) และโครงการขับเคลื่อนงานบริหารจัดการชายแดนในมิติความมั่นคงของกองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามเป้าหมายและตัวชี้วัดตามแผนปฏิบัติราชการและผลสัมฤทธิ์ที่กำหนดไว้ในระบบ Emenscr และ ระบบ Plan รวมทั้งการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการฯ ดังกล่าวเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพภายใต้กรอบวงเงินที่ได้รับจัดสรร
งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	ก่อนนี้ผูกพันแล้ว รอเบิกจ่าย	คงเหลือ						
๘๔๐,๐๐๐	๕๘๐,๗๕๓	๑๖๕,๔๓๕	๙๓,๘๑๒						

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ								
หรือปิดจุดผ่านแดงประเภทต่าง ๆ ส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด ๒) ผลลัพธ์/ผลสำเร็จจากการดำเนินการ กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กชป.) ได้ดำเนินการติดตามโครงการการขับเคลื่อนงานบริหารจัดการชายแดนในมิติความมั่นคงตามมติคณะอนุกรรมการพิจารณาการเปิด-ระงับ หรือปิดจุดผ่านแดน ๓ พื้นที่ ได้แก่ ๑) จุดผ่านแดนชั่วคราวเพื่อการก่อสร้างสะพานมิตรภาพไทย – ลาว ๒) จุดผ่านแดนถาวรสะพานมิตรภาพไทย – กัมพูชา (หนองเอี่ยน – สตึงบท) อ.อรัญประเทศ จ.สระแก้ว ๓) จุดผ่านแดนถาวรช่องทางธรรมชาติ บ้านท่าเส้น เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ๓) การบริหารงบประมาณรายจ่าย กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กชป.) ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๑๘๘,๓๐๐ บาท มีการเบิกจ่าย จำนวน ๘๓๕,๖๗๗.๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๓๓% ของงบประมาณ <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ</th><th>เบิกจ่าย</th><th>ก่อนนี้ผูกพันแล้ว รอเบิกจ่าย</th><th>คงเหลือ</th></tr><tr><td>๑,๑๘๘,๓๐๐</td><td>๘๓๕,๖๗๗.๘๐</td><td>๑๘๘,๘๓๐</td><td>๑๕๓,๗๙๒.๒๐</td></tr></table> กองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กชป.) มีแผนดำเนินการในเดือนกันยายน ๒๕๖๕ เป็นค่าใช้จ่ายในการสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองความมั่นคงกิจการชายแดนและประเทศรอบบ้าน (กชป.) (ค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๔๐,๐๐๐ บาท และค่าจัดซื้อวัสดุสำนักงาน ๒๔,๘๕๐ บาท และผงหมึกพิมพ์ ๘๙,๒๐๕.๙๐ บาท)	งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	ก่อนนี้ผูกพันแล้ว รอเบิกจ่าย	คงเหลือ	๑,๑๘๘,๓๐๐	๘๓๕,๖๗๗.๘๐	๑๘๘,๘๓๐	๑๕๓,๗๙๒.๒๐	
งบประมาณที่ได้รับ	เบิกจ่าย	ก่อนนี้ผูกพันแล้ว รอเบิกจ่าย	คงเหลือ						
๑,๑๘๘,๓๐๐	๘๓๕,๖๗๗.๘๐	๑๘๘,๘๓๐	๑๕๓,๗๙๒.๒๐						

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปัญหาและอุปสรรคที่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจาก ระหว่างปีงบประมาณกลุ่มตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเหลือเพียง ๑ อัตรา จากกรอบอัตราที่ได้รับ ๓ อัตรา และอัตรากำลังที่ว่างอยู่ระหว่างการสรรหา ส่งผลให้งานตรวจสอบบางเรื่องใช้เวลาตรวจสอบเกินระยะเวลาที่แผนกำหนด นอกจากนี้ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในเป็นเรื่องสำคัญโดยเฉพาะอย่างยิ่ง งานตรวจสอบภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศจำเป็นต้องอาศัยความรู้ ทักษะ และความชำนาญงานตรวจสอบเป็นพิเศษ

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

จากปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑) กำหนดมาตรการและแนวทางการควบคุมภายในเพื่อการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในภาครัฐและหลักการประกันคุณภาพงานตรวจสอบตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒) จัดทำแผนพัฒนาศักยภาพรายบุคคลของกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้ได้รับความรู้อย่างต่อเนื่องและทันสมัยโดยเฉพาะอย่างยิ่งความรู้ทักษะการตรวจสอบ

นอกจากนี้จัดให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบระหว่างงานตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบแต่ละคนได้รับทั้งในประเด็นความเสี่ยง ข้อควรระวัง ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะร่วมกัน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างครอบคลุมงานตรวจสอบในแต่ละด้านสามารถนำมาปรับใช้และวางแผนการตรวจสอบเชิงรุกเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

