



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ
สำนักนายกรัฐมนตรื

คำนำ

งานตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือที่สำคัญของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผล การดำเนินงานภายในส่วนราชการ ซึ่งเป็นการสนับสนุนให้การปฏิบัติงานขององค์กรทุกระดับของหน่วยงาน ในส่วนราชการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ มีการใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า และมีประสิทธิภาพเกิดการควบคุมและการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ที่มีประสิทธิผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้จัดทำรายงานสรุปผลการ ปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อตรวจพบที่สำคัญ รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจ นำไปแก้ไขข้อบกพร่อง/ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

คำนำ

สารบัญ

บทสรุปผู้บริหาร

ข้อมูลพื้นฐานกลุ่มตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่

๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑

ขอบเขตการตรวจสอบ

๒

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. ตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปี

๒

๒. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

๓

๓. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุนและงบผูกพัน

๕

๔. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบสำคัญงบประมาณ

๗

๕. ตรวจสอบการดำเนินกิจกรรมการขับเคลื่อนแผนความมั่นคงทางทะเล

๙

๖. ตรวจสอบการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี

๑๑

๗. ตรวจสอบการเร่งรัดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแต่ละไตรมาส

๑๙

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒๑

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

๒๑

บทสรุปผู้บริหาร

การตรวจสอบภายใน ถือเป็นเครื่องมือทางการบริหารขององค์กรในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเป็นการส่งเสริม การปฏิบัติงานในองค์กร ให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้ง การเสนอรายงานที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กร เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในการปฏิบัติงาน การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างประหยัด คุ้มค่า เหมาะสม รวมทั้งให้สัญญาณเตือนภัยลดความเสี่ยงโอกาสการเกิดทุจริตภายในองค์กร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้านการเงินการคลัง ด้านการดำเนินการ และด้านการบริหารงาน รวมทั้งได้มีการ ประเมินความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมภายใต้แผนงาน/โครงการ และจัดลำดับความเสี่ยงเพื่อเลือกกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เสนอให้เลขาธิการสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติอนุมัติ

แผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๗ เรื่อง ได้แก่ ๑) ตรวจสอบการประเมินระบบ การควบคุมภายในประจำปี ๒) ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS ๓) ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณและบัญชี ๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบสำคัญงบประมาณ ๕) ตรวจสอบการดำเนินกิจกรรมการ ขับเคลื่อนแผนความมั่นคงทางทะเล ๖) ตรวจสอบการกันเงินไว้เบิกเหลือปี และ ๗) ตรวจสอบการเร่งรัดการเบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภคแต่ละไตรมาส ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้

ผลการตรวจสอบพบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ขอบบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่มีข้อผิดพลาดบางส่วนที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งทางผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว อย่างไรก็ตาม ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นไม่ได้ก่อให้เกิดความเสียหายต่อเงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ

ปัญหาและอุปสรรคที่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้งานตรวจสอบบางเรื่องใช้เวลา ตรวจสอบเกินระยะเวลาตามที่แผนกำหนด อีกทั้งการสรรหา/บรรจุบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังที่มี ไม่สามารถดำเนินการได้จำเป็นต้องเลื่อนกำหนดการออกไป นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้รับการ ฝึกอบรมหรือพัฒนาศักยภาพตามแผนพัฒนาบุคลากรที่กำหนดไว้ ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในงานตรวจสอบภายใน ที่จะต้องอาศัยความรู้ ทักษะ และความชำนาญงานตรวจสอบแต่ละด้านเป็นพิเศษ แต่อย่างไรก็ตาม ได้มีการ จัดทำแผนพัฒนาปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานตรวจสอบและแผนพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อให้สอดคล้องกับ สถานการณ์ปัจจุบัน และเกิดความต่อเนื่องและทันสมัยมากยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อมูลพื้นฐานกลุ่มตรวจสอบภายใน

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

อำนาจหน้าที่

- ๑) ตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชี การบริหาร การดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อกำหนด ระบบสารสนเทศของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ
- ๒) ให้คำปรึกษา แนะนำ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎระเบียบข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด
- ๓) ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานในกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ
- ๔) การเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด
- ๒) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานเหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพ
- ๓) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการดำเนินงาน และให้ผลการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้
- ๔) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแผนงาน/โครงการ ที่กำหนด
- ๕) เพื่อให้เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงานตามนโยบายและแผนงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๑) ประเมินระบบควบคุมภายใน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- ๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และนโยบาย
- ๔) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน	
ตรวจสอบระบบควบคุมภายในของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ รอบสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผลปรากฏ ดังนี้ (๑) ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ดำเนินการประเมินองค์ประกอบ ครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ คือ (๑.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (๑.๒) การประเมินความเสี่ยง (๑.๓) กิจกรรมการควบคุม (๑.๔) สารสนเทศ และการสื่อสาร และ (๑.๕) กิจกรรมการติดตามผล (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แบ่งเป็น ๒ ส่วนสำคัญ คือ ส่วนที่หนึ่ง การดำเนินกิจกรรมควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ กอง/สำนักและกลุ่มงานส่วนใหญ่ได้ดำเนินการตามกิจกรรมควบคุมที่กำหนดไว้ ส่วนที่สอง ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ กอง/สำนักและกลุ่มงานได้กำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระบบควบคุมภายในของสำนักงานฯ ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่มีส่วนของระบบบริหารพัสดุ เนื่องจากปัจจุบันยังไม่มีข้อมูลในส่วนของวัสดุในระบบฯ ซึ่งกอง สำนัก และกลุ่มงานได้จัดทำเป็นเอกสารในลักษณะทะเบียนคุมวัสดุแทน และมีรูปแบบไม่เหมือนกัน อีกทั้งบางกอง สำนัก และกลุ่มงานยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ กลุ่มบริหารงานพัสดุอาคารสถานที่และยานพาหนะ ควรจัดประชุมภายในเพื่อชี้แจงแนวทางการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ รวมทั้งกระบวนการปฏิบัติในการบริหารวัสดุและครุภัณฑ์เพื่อให้ปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS	
จากผลการตรวจสอบรายงานการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีของสำนักงาน สภาความมั่นคงแห่งชาติในช่วงไตรมาสที่ ๑ ถึง ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รวมทั้งการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ และระเบียบแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง รวมถึงข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกบัญชีในช่วงไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การบันทึกบัญชี ส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติด้านบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่มีในส่วนของ (๑) บัญชีเงินสดในมือ เดือนมีนาคม ๒๕๖๔ ไม่ได้รับ “ไม่มีรายการรับจ่ายเงินเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔” ไว้ในช่องหมายเหตุรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๒) บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินนอกงบประมาณ และบัญชีเงินงบประมาณเบิกแทนกัน ไม่มีรายงานกระทอยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจากไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี (๓) งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติก และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง ตรวจสอบว่ามียอดคงค้างบัญชีหักครุภัณฑ์สำนักงาน เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒๖๗,๕๐๐ บาท เป็นค่าซ่อมแซมระบบสายโทรศัพท์ภายในของสำนักงานฯ ทั้งนี้ ณ วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ กลุ่มงานบริหารงานคลังได้ดำเนินการล้างบัญชีหักฯ ดังกล่าวเป็นผลให้บัญชีหักถูกต้องเรียบร้อยแล้ว เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส ตรวจสอบการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑. ควรกำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีจัดทำรายการกระทอยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีทุกเดือนถึงแม้ไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีก็ตาม และปิดงวดบัญชีประจำเดือนทุกเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไปเพื่อไม่ให้เกินระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒. งบทดลองและรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ณ ๓๐ กันยายนของปีงบประมาณ หลังจากส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินแล้ว ควรเผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานฯ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ ๘ พฤศจิกายนของปีงบประมาณ) แต่หากไม่สามารถเปิดเผยสู่สาธารณะได้ ควรจัดทำหนังสือเรียนหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบถึงปัญหาและข้อจำกัด ๓. การจัดทำต้นทุนผลผลิตและการกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มประสิทธิผลจากการคำนวณต้นทุนผลผลิต กรมบัญชีกลางกำหนดให้นำเข้าข้อมูลผ่านระบบ GAQA ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งขณะนี้ใกล้ครบกำหนดแล้ว ควรเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด มิฉะนั้นระบบ GAQA จะปิดไม่สามารถนำเข้าข้อมูลย้อนหลังได้ และมีผลต่อการเปรียบเทียบผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินการตามแผนในระยะต่อไปด้วย

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า กลุ่มงานบริหารงานคลัง ไม่ได้เผยแพร่งบทดลองและแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ใน Website หรือเปิดเผยประกาศในที่สาธารณะแต่อย่างใด กลุ่มงานบริหารงานคลังชี้แจงว่าเมื่อต้นเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้โอนย้ายไปปฏิบัติงานที่อื่น และได้รับโอนข้าราชการมาปฏิบัติงานแทนเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ ซึ่งเลยกำหนดระยะเวลาการเผยแพร่งบทดลองฯ ดังกล่าวแล้ว เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ ตรวจสอบรายละเอียดรายงานงบการเงิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ งบทดลองในช่วง ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินจากผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปีล่าสุด รวมทั้งการดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่องข้อมูลทางบัญชีของผู้ตรวจสอบภายใน ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า ๑) จัดส่งรายงานงบทดลองครบถ้วน แต่ส่วนใหญ่เกินกว่าวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) จัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางตามระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ ๓) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินจากของ สำนักงานฯ ปีล่าสุดเห็นว่า รายงานการเงินฯ ดังกล่าว ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ๔) การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ส่วนใหญ่กลุ่มงานบริหารงานคลังไม่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบได้โอนย้ายไปปฏิบัติงานที่อื่น	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ตรวจสอบการจัดทำต้นทุนผลผลิตประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผลการเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตลอดจน การจัดทำแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต และนำผลจากการดำเนินการตามแผนไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งแสดงหลักฐานการเผยแพร่ข้อมูล ผลการคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิต และการส่งผลการดำเนินงานในระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า ในช่วงไตรมาสที่ ๑ และ ๒ กลุ่มงานบริหารงานคลังยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำต้นทุนผลผลิตและกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ ดังกล่าว ระหว่างการตรวจสอบในช่วงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ กลุ่มงานบริหารงานคลังได้แจ้งเวียนกอง/สำนัก และกลุ่มงานต่างๆ เพื่อทบทวนคณะทำงานจัดทำต้นทุนผลผลิต และขอข้อมูลกิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อยประกอบการจัดทำต้นทุนผลผลิตและกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ ดังกล่าว ขณะนี้ได้แต่งตั้งคณะทำงานฯ เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการรวบรวมข้อมูลกิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อยประกอบการจัดทำต้นทุนผลผลิต และกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพฯ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ไม่เกินวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔)	
๓. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณและงบผูกพัน	
กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุนและงบผูกพันประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้ ๓.๑ งบลงทุน รายการจัดหาพัฒนาระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ๑) การจัดทำและประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการจัดทำแผนและประกาศเผยแพร่ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะจากประเด็นที่ตรวจพบเพื่อให้ป้องกันและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน รวมทั้งเพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งต่อไป ดังนี้ ๑. รายงานผลการกำหนดขอบเขตงานและราคากลางหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุควรแจ้งและกำชับให้คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงานจัดทำรายงานฯ ระบุหัวข้อหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามหัวข้อที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การกำหนดขอบเขตงานและราคากลางมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานและราคากลางและขึ้นประกาศเว็บไซต์ให้สาธารณะวิจารณ์ การดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ แต่ในส่วนของการจัดทำร่างขอบเขตงานฯ ไม่มีการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๓) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ แต่ไม่มีหัวข้อในส่วนหลักเกณฑ์การพิจารณา ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้ในรายงานขอซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ว่า “การจัดซื้อครั้งนี้ใช้เกณฑ์ราคาหรือเกณฑ์ประสิทธิภาพในการพิจารณาผู้ชนะการประกวดราคา” ๔) การนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาเผยแพร่เพื่อวิจารณ์ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ เนื่องจากไม่มีการประกาศราคากลางในการนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาเผยแพร่ เพื่อการเสนอแนะวิจารณ์ในครั้งที่ ๑ ๕) การประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖) การพิจารณาผลการประกวดราคา ดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ พบว่า ไม่มีแบบตรวจสอบการพิจารณาผู้ยื่นข้อเสนอไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน ๗) การขออนุมัติสั่งซื้อ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๘) การลงนามสัญญา เลขที่สัญญา ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ โดยมีกำหนดระยะเวลาการส่งมอบ ๑๒๐ วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา(๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๔) ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๒) ขอบข่ายงาน รายการรถยนต์จำนวน ๑๑ คัน ๑) การจัดทำและประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการจัดทำแผนและประกาศเผยแพร่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐	๒. รายงานขอซื้อของจ้างหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุควรกำกับให้เจ้าหน้าที่พัสดุระบุหัวข้อต่าง ๆ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ครบถ้วน รวมทั้งนำข้อมูลเผยแพร่เอกสารจัดซื้อจัดจ้างต่าง ๆ ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ควรมีการตรวจสอบทั้งก่อนและหลังการนำข้อมูลเผยแพร่ในเว็บไซต์ ๓. การประกาศราคากลาง หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุควรกำกับเจ้าหน้าที่ประกาศราคากลาง พร้อมการนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาขึ้นเผยแพร่ให้บุคคลภายนอกเสนอแนะ/วิจารณ์ ๔. เจ้าหน้าที่พัสดุควรจัดทำแบบตรวจสอบการพิจารณาผู้ยื่นข้อเสนอไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกันและให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาตรวจสอบพร้อมลงลายมือชื่อ

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) การกำหนดขอบเขตงานและราคากลางมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานและราคากลางและขึ้นประกาศเว็บไซต์ให้สาธารณะวิจารณ์ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๓) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๔) การนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาเผยแพร่เพื่อวิจารณ์เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๕) การประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖) การพิจารณาผลการประกวดราคา ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๗) การขออนุมัติสั่งซื้อ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ๘) การลงนามสัญญา เลขที่สัญญา ๘/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยมีกำหนดระยะเวลาการส่งมอบภายในวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๔ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐	
๔. ตรวจสอบการเบิกจ่ายใบสำคัญงบประมาณ	
ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่เบิกจ่ายงบประมาณในส่วนของค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการทั้งในและต่างประเทศ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม สัมมนาฝึกอบรมในประเทศและต่างประเทศ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวนทั้งสิ้น ๑๘๙ ฉบับ ดังนี้ ๑) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการในประเทศ จำนวน ๔๔ ฉบับ (๑) เอกสารใบสำคัญเป็นค่าใช้จ่ายเดินทางราชการของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติเพื่อเข้าร่วมและจัดการประชุมหารือกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องภายในประเทศ โดยค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ได้แก่ ๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒) ค่าที่พัก ๓) ค่าพาหนะเดินทาง ๔) ค่าเช่ารถยนต์ในพื้นที่ ๕) ค่าเช่าห้องประชุม ๖) ค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน ๗) ค่าอาหาร และ ๘) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เอกสารใบสำคัญที่เบิกจ่ายส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการในประเทศ เห็นควรให้กลุ่มงานบริหารงานคลังประสานกอง สำนัก กลุ่มที่เกี่ยวข้องเพื่อเรียกเก็บภาษีหัก ณ ที่จ่าย และเรียกเงินคืนค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางราชการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ๒) ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม สัมมนาฝึกอบรมในประเทศ เห็นควรให้กลุ่มงานบริหารงานคลังแจ้งประสานกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคงแนบเอกสารใบเซ็นชื่อฉบับจริงให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ รวมทั้งควรกำกับเจ้าหน้าที่กอง สำนัก และกลุ่มต่าง ๆ ให้แนบเอกสารใบสำคัญฉบับจริงประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง ยกเว้นกรณีเอกสารใบสำคัญฉบับนั้นต้องนำไปเบิกจ่ายร่วมกับค่าใช้จ่ายอื่นควรมีการจดบันทึกให้ทราบว่าเอกสารใบสำคัญจริงนั้นได้ใช้ประกอบเบิกจ่ายกับค่าใช้จ่ายใดให้ชัดเจน

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๒) ข้อตรวจพบ /ข้อสังเกต มีเอกสารใบสำคัญที่ตรวจพบต้องแก้ไข จำนวน ๔ ฉบับ (๒.๑) เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๐๐๐๐๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการจังหวัดชายแดนภาคใต้เพื่อประชุมประมวลข้อมูลและรับฟังความคิดเห็นด้านสารัตถะเพื่อสนับสนุนกระบวนการพูดคุยเพื่อสันติสุขจังหวัดชายแดนภาคใต้ ระหว่างวันที่ ๘ – ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่า การจ้างเช่ารถยนต์ ในพื้นที่คู่สัญญาเป็นบุคคลธรรมดาจำนวนเงิน ๒๖,๐๐๐ บาท ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑% ไว้ (ตามหลักเกณฑ์ภาษีหัก ณ ที่จ่าย กรณีส่วนราชการมีการซื้อหรือจ้างบุคคลธรรมดาตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไปให้หักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ) (๒.๒) เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๐๒๗๓๒ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการเพื่อประชุมประสานความร่วมมือกับ กอ.รมน.ภาค 4 สน. และ ศอ.บต. ในกระบวนการพูดคุย ระหว่างวันที่ ๒๕ – ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่า การจ้างเช่ารถยนต์ในพื้นที่มีคู่สัญญาเป็นบุคคลธรรมดาจำนวนเงิน ๑๓,๐๐๐ บาท ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย ๑% ไว้ (ตามหลักเกณฑ์ภาษีหัก ณ ที่จ่ายกรณีส่วนราชการมีการซื้อหรือจ้างบุคคลธรรมดาตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไปให้หักภาษี ณ ที่จ่ายร้อยละ ๑ ของจำนวนเงินค่าสินค้าหรือบริการ) (๒.๓) เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๐๒๙๐๗ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๔ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการเป็นวิทยากรเรื่องสถานการณ์ด้านความมั่นคงและแผนเตรียมพร้อมแห่งชาติ ตามโครงการอบรมหลักสูตรการระดมสรรพกำลังทหารเพื่อความมั่นคง ระหว่างวันที่ ๙ – ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จ.นครนายก พบว่า การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงกรณีส่วนราชการผู้จัดอบรมเลี้ยงอาหารและไม่ได้หักค่าเบี้ยเลี้ยงมือละ ๑/๓ ของอัตราเบี้ยเลี้ยง (ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ที่กำหนดให้กรณีผู้จัดโครงการได้จัดอาหารบางมื้อให้หักเบี้ยเลี้ยงมือละ ๑/๓ ของอัตราเบี้ยเลี้ยง) (๒.๔) เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๐๒๐๔๑ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการเป็นวิทยากรในกิจกรรมเสริมทักษะเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพแผนงาน/โครงการด้านความมั่นคงในเขตพื้นที่ ทภ.๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๓ – ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ ณ โรงแรมภูผารีสอร์ท	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
อ.สวนผึ้ง จ.ราชบุรี พบว่าการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงกรณีส่วนราชการผู้จัดอบรมเลี้ยงอาหารและไม่ได้หักค่าเบี้ยเลี้ยงมื้อละ ๑/๓ ของอัตราเบี้ยเลี้ยงตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ที่กำหนดให้กรณีผู้จัดโครงการได้จัดหาอาหารบางมื้อ ให้หักเบี้ยเลี้ยงมื้อละ ๑/๓ ของอัตราเบี้ยเลี้ยง ๒) ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม สัมมนาฝึกอบรม ในประเทศ จำนวน ๑๔๕ ฉบับ (๑) เอกสารใบสำคัญเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และการอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการในประเทศของกองและกลุ่มงานต่างๆ โดยค่าใช้จ่ายที่ขอเบิกจ่าย ได้แก่ ๑) ค่าเบี้ยประชุม ๒) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๓) ค่าอาหารกลางวัน และ ๔) ค่าตอบแทนวิทยากร ซึ่งเอกสารใบสำคัญที่เบิกจ่ายส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ข้างต้นที่กำหนด (๒) ข้อตรวจพบ / ข้อสังเกต ใบสำคัญ เลขที่ ๒๐๒๑-๓๖๐๐๐๐๒๗๒๓ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมผู้บริหารของ สมช. ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ วันพุธที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เวลา ๑๔.๐๐ น. ณ ห้องประชุมวิจิตรวาทการ อาคาร สมช. พบว่า ใช้สำเนาเอกสารใบเซ็นชื่อผู้เข้าร่วมประชุมมาประกอบการเบิกจ่าย	
๕. ตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมการขับเคลื่อนแผนความมั่นคงทางทะเล	
กองความมั่นคงทางทะเล เป็นหน่วยรับผิดชอบการดำเนินงานกิจกรรมการขับเคลื่อนแผนความมั่นคงทางทะเล สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติราชการ การดำเนินกิจกรรมฯ ดังกล่าวส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด เพียงแต่การดำเนินการบางกิจกรรมไม่ตรงกับห้วงเวลาที่กำหนดไว้ เนื่องจากจำเป็นต้องดำเนินการเรื่องที่สำคัญเร่งด่วนที่กระทบต่อความมั่นคง และสืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) จึงจำเป็นต้องยกเลิกและเลื่อนกำหนดการบางกิจกรรม	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) ผลลัพธ์/ผลสำเร็จจากการดำเนินกิจกรรมฯ ตามเอกสารงบประมาณฉบับที่ ๓ เล่มที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ (แผน ๔ เรื่อง : ๒ ประเทศ) - จำนวนมาตรการ แนวทาง เพื่อป้องกันและแก้ไข ปัญหาอาชญากรรมข้ามชาติ การก่อการร้าย และความมั่นคงทางทะเล จำนวน ๔ เรื่อง ๑) กำหนดแนวทางพิจารณาคำขอวีซ่าวิทยาศาสตร์ทางทะเลของต่างชาติ ๒) กำหนดแนวทางการดำเนินการเกี่ยวกับการแบ่งเขตการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ๓) กำหนดสถานะของแผนความมั่นคงแห่งชาติฉบับใหม่ (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ๔) การจัดทำแนวทางการปกป้องโครงสร้างพื้นฐานสำคัญของไทยและวางแผนป้องกันและต่อต้านแนวคิดสุดโต่งที่นิยมความรุนแรง - จำนวนประเทศที่มีประเด็นความร่วมมือตามกรอบความร่วมมือด้านความมั่นคงกับต่างประเทศ ไม่สามารถดำเนินการได้เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ - ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ ร้อยละความสำเร็จการขับเคลื่อนโครงการสำคัญฯ รองรับแผนความมั่นคงแห่งชาติทางทะเล (พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๖๐) ร้อยละ ๖๐ ตามเป้าหมายตามแผนที่กำหนดไว้ โดยกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคงคิดจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องนำแนวทางไปปฏิบัติ จากรายงานผลการดำเนินงานฯ ดังกล่าวข้างต้น พบว่า การกำหนดค่าเป้าหมาย/หน่วยนับของตัวชี้วัดเชิงคุณภาพที่รายงานต่อสำนักงบประมาณไม่ตรงกับรายงานต่อสำนักงาน ก.พ.ร. และสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ซึ่งส่งผลต่อการติดตามประเมินผลการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ทั้งนี้ ควรมีการทบทวนค่าเป้าหมาย/หน่วยนับ ในการจัดทำคำขอตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้การติดตาม ประเมิน และรายงานผลเป็นไปในทิศทางเดียวกันในรอบต่อไป	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓) การบริหารงบประมาณตั้งแต่เดือน ต.ค. ๒๕๖๓ ถึงเดือน ส.ค. ๒๕๖๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กิจกรรมการขับเคลื่อนความมั่นคงทางทะเล ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวนเงิน ๔,๓๖๕,๐๐๐.๐๐ บาท โอนเบิกแทน/ปรับลด/ จำนวนเงิน ๑๒๖,๐๐๐.๐๐ บาท เปลี่ยนแปลง เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๒,๕๐๒,๓๗๕.๓๒ บาท คชจ.ที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้วางเบิก จำนวนเงิน ๑,๓๔๕,๒๖๑.๒๘ บาท งบประมาณคงเหลือ จำนวนเงิน ๓๙๑,๑๖๓.๔๐ บาท จากสถานะงบประมาณฯ ดังกล่าวข้างต้น ณ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๒,๕๐๒,๓๗๕.๓๒ คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๐๔% ของงบประมาณที่ได้รับหลังโอนเบิกแทน/เปลี่ยนแปลง/ปรับลด และมีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น (ก่อนนี้ผูกพันแล้ว) แต่ยังมิได้วางเบิก จำนวนเงิน ๑,๓๔๕,๒๖๑.๒๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๗๓% สรุปผลการตรวจสอบการดำเนินกิจกรรมการขับเคลื่อนแผนความมั่นคงแห่งชาติทางทะเล ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์ป้องกันและแก้ไขปัญหาที่มีผลกระทบต่อความมั่นคงแห่งชาติ ของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นไปตามเป้าหมายและตัวชี้วัดตามเอกสารงบประมาณฯ รวมทั้งกิจกรรมดำเนินการที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการประจำปีที่กำหนดไว้ เพียงแต่การดำเนินการบางกิจกรรมไม่ตรงกับห้วงเวลาที่กำหนดไว้ เนื่องจากจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) จึงจำเป็นต้องยกเลิกและเลื่อนกำหนดการบางกิจกรรม	
๖. ตรวจสอบการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี	
สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติมีการกันเงิน ไว้เบิกเหลื่อมปี กรณีมีหนี้ผูกพัน จำนวน ๔๒ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘,๓๗๖,๙๒๓.๒๐ บาท ผลการตรวจสอบปรากฏว่า การดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลื่อมปีฯ ดังกล่าวเป็นไปตามระเบียบ วิธีการปฏิบัติ และข้อบังคับตามที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีรายละเอียดดังนี้ รายการที่ ๑ เงินกันค่าจ้างบำรุงรักษาระบบโสตทัศนูปกรณ์และวัสดุห้องประชุม สัญญาเลขที่ ๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๓	กลุ่มงานบริหารงานพัสดุฯ ควรมีการติดตามเร่งรัดการตรวจรับและเบิกจ่ายให้เป็นไปตามวงงานวงเงินและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา รวมทั้งภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติการขยายเวลาเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ
กันเงิน จำนวนเงิน ๑๖๖,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๖๖,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๒ เงินกันค่าเช่ารถยนต์ส่วนราชการ จำนวน ๔ คัน สัญญาเลขที่ ๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓ กันเงิน จำนวนเงิน ๑,๑๘๕,๖๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑,๑๘๕,๖๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓ เงินกันค่าจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๔ คน สัญญาเลขที่ ๑๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓ กันเงิน จำนวนเงิน ๔๐๘,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔๐๘,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๔ เงินกันค่าเช่ารถยนต์ จำนวน ๑๑ คัน สัญญาเลขที่ ๑๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๕๙ กันเงิน จำนวนเงิน ๑,๓๙๓,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑,๓๙๓,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๕ เงินกันค่าจ้างที่ปรึกษาด้านวิชาการเพื่อศึกษารูปแบบการจัดตั้งองค์กรจัดการความรู้ทางทะเล สัญญาเลขที่ ๑๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓ กันเงิน จำนวนเงิน ๗๒๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๖๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๓๖๐,๐๐๐ บาท รายการที่ ๖ เงินกันค่าเช่ารถยนต์ส่วนราชการ จำนวน ๓ คัน สัญญาเลขที่ ๑๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ กันเงิน จำนวนเงิน ๘๑๔,๒๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๖๑๐,๖๕๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๒๐๓,๕๕๐ บาท รายการที่ ๗ เงินกันค่าจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ จำนวน ๓ คน สัญญาเลขที่ ๑๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กันเงิน จำนวนเงิน ๓๐๖,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๒๒๙,๕๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๗๖,๕๐๐ บาท		

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																													
รายการที่ ๘ เงินกันค่าจ้างผลิตสื่อวีดิทัศน์เพื่อประชาสัมพันธ์และสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับสำนักงานสภาพัฒนาการคลังแห่งชาติ ฉบับภาษาไทยและภาษาอังกฤษ สัญญาเลขที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๙๘,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๙๘,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๙ เงินกันค่าจ้างพิมพ์แฟ้มเอกสาร จำนวน ๔,๐๐๐ เล่ม สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๘๗,๗๔๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๘๗,๗๔๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๑๐ เงินกันค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจ้างที่ปรึกษาด้านวิชาการเพื่อศึกษาการขยายตัวของเงินในเอเชีย ผ่านการใช้Soft Powerในมิติการศึกษา : กรณีศึกษาประเทศไทย สัญญาเลขที่ ๑๔/ ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๕๖๐,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๔๐๐,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๖๐,๐๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๑๑ เงินกันค่าจ้างที่ปรึกษาโครงการจ้างที่ปรึกษาด้านวิชาการเพื่อศึกษากระบวนการจัดการข้อมูลอาวุธปืนผิดกฎหมาย สัญญาเลขที่ ๑๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๗๙๐,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๗๙๐,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๑๒ เงินกันค่าจ้างซ่อมแซมวาล์วท่อน้ำเย็น พร้อมหุ้มฉนวนเครื่องปรับอากาศแบบรวมศูนย์ อาคารสำนักงานฯ (ชั้นใต้ดิน – ชั้น ๔) สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๔๙๘,๐๘๕ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๔๙๘,๐๘๕ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table>	เงินกัน	จำนวนเงิน	๑๙๘,๐๐๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑๙๘,๐๐๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๘๗,๗๔๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๘๗,๗๔๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๕๖๐,๐๐๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๔๐๐,๐๐๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๑๖๐,๐๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๗๙๐,๐๐๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๗๙๐,๐๐๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๔๙๘,๐๘๕ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๔๙๘,๐๘๕ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	
เงินกัน	จำนวนเงิน	๑๙๘,๐๐๐ บาท																																												
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑๙๘,๐๐๐ บาท																																												
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																												
เงินกัน	จำนวนเงิน	๘๗,๗๔๐ บาท																																												
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๘๗,๗๔๐ บาท																																												
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																												
เงินกัน	จำนวนเงิน	๕๖๐,๐๐๐ บาท																																												
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๔๐๐,๐๐๐ บาท																																												
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๑๖๐,๐๐๐ บาท																																												
เงินกัน	จำนวนเงิน	๗๙๐,๐๐๐ บาท																																												
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๗๙๐,๐๐๐ บาท																																												
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																												
เงินกัน	จำนวนเงิน	๔๙๘,๐๘๕ บาท																																												
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๔๙๘,๐๘๕ บาท																																												
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																												

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายการที่ ๑๓ เงินกันค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๖ รายการ สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๑๗๙,๐๘๕.๙๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๗๙,๐๘๕.๙๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๑๔ เงินกันค่าจ้างจัดงานในวันคล้ายวันสถาปนาสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจแห่งชาติ สัญญาเลขที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๒๙๖,๙๒๕ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๒๙๖,๙๒๕ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๑๕ เงินกันค่าจ้างปรับปรุงระบบตู้สาขาโทรศัพท์ภายในของ สมช. ทำเนียบรัฐบาล สัญญาเลขที่ ๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๔๘๖,๐๒๐.๗๕ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔๘๖,๐๒๐.๗๕ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๑๖ เงินกันค่าซ่อมแซมรางน้ำฝน สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๑๗ เงินกันค่าจ้างต่ออายุการบำรุงรักษาอุปกรณ์ป้องกันเครือข่าย Dell(Sonic WALL) สัญญาเลขที่ ๑๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๓๗๓,๔๓๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๗๓,๔๓๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๑๘ เงินกันค่าจ้างปรับปรุงชั้นเหล็กเก็บเอกสารงานคลัง สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๙๘,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๙๘,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																																																						
รายการที่ ๑๙ เงินกันค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๔ รายการ สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๗๘,๔๓๓.๑๔ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๗๘,๔๓๓.๑๔ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๒๐ เงินกันค่าจ้างพิมพ์แผ่นพับแผนเตรียมพร้อมแห่งชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๒ – ๒๕๖๕) จำนวน ๑ งาน สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๓,๙๑๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๓,๙๑๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๒๑ เงินกันค่าจัดซื้อหนังสือ จำนวน ๖ รายการ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๓๔,๙๖๔.๑๐บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๓๔,๙๖๔.๑๐บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๒๒ เงินกันค่าจ้างพิมพ์หนังสือแผนปฏิบัติการด้านการบริหารจัดการผู้หลบหนีเข้าเมือง ระยะที่ ๑ สัญญาเลขที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๔๙,๕๘๖ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑๔๙,๕๘๖ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๒๓ เงินกันค่าจัดซื้อขายครุภัณฑ์สำนักงาน รายการเครื่องฟอกอากาศพร้อมติดตั้ง จำนวน ๒ รายการ สัญญาเลขที่ ๑๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑,๑๒๙,๔๐๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑,๑๒๙,๔๐๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> รายการที่ ๒๔ เงินกันค่าจ้างที่ปรึกษาด้านวิชาการเพื่อศึกษาการขยายอิทธิพลของจีนในอนุภูมิภาคกลุ่มแม่น้ำโขง สัญญาเลขที่ ๒๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๖๐๐,๐๐๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๔๐๐,๐๐๐ บาท</td></tr></table>	เงินกัน	จำนวนเงิน	๗๘,๔๓๓.๑๔ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๗๘,๔๓๓.๑๔ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๑๓,๙๑๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑๓,๙๑๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๓๔,๙๖๔.๑๐บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๓๔,๙๖๔.๑๐บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๑๔๙,๕๘๖ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑๔๙,๕๘๖ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๑,๑๒๙,๔๐๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑,๑๒๙,๔๐๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	เงินกัน	จำนวนเงิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๖๐๐,๐๐๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๔๐๐,๐๐๐ บาท	
เงินกัน	จำนวนเงิน	๗๘,๔๓๓.๑๔ บาท																																																					
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๗๘,๔๓๓.๑๔ บาท																																																					
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																																					
เงินกัน	จำนวนเงิน	๑๓,๙๑๐ บาท																																																					
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑๓,๙๑๐ บาท																																																					
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																																					
เงินกัน	จำนวนเงิน	๓๔,๙๖๔.๑๐บาท																																																					
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๓๔,๙๖๔.๑๐บาท																																																					
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																																					
เงินกัน	จำนวนเงิน	๑๔๙,๕๘๖ บาท																																																					
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑๔๙,๕๘๖ บาท																																																					
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																																					
เงินกัน	จำนวนเงิน	๑,๑๒๙,๔๐๐ บาท																																																					
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๑,๑๒๙,๔๐๐ บาท																																																					
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท																																																					
เงินกัน	จำนวนเงิน	๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท																																																					
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๖๐๐,๐๐๐ บาท																																																					
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๔๐๐,๐๐๐ บาท																																																					

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายการที่ ๒๕ เงินกันค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ (ผงหมึกพรีนเตอร์) จำนวน ๑๐ รายการสัญญา เลขที่ ๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๑๔๗,๙๓๘.๒๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๔๗,๙๓๘.๒๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๒๖ เงินกันค่าจัดซื้อตู้ควบคุมระบบไฟฟ้า (โหลดเซ็นเตอร์) จำนวน ๖ ตู้ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๓๙๙,๗๗๙ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๙๙,๗๗๙ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๒๗ เงินกันใบสั่งซื้อส่งจ้างพิมพ์หนังสือ ผลการฝึกอบรมการวิฤตการณ์ระดับชาติ ประจำปี ๒๕๖๓ (C-MEX 20) จำนวน ๓๐๐ เล่ม สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๘๙,๘๘๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๘๙,๘๘๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๒๘ เงินกันสัญญาจ้างที่ปรึกษาโครงการ จัดจ้างที่ปรึกษาด้านวิชาการเพื่อศึกษาสถานะของกลุ่ม ผู้เห็นต่างจากรัฐกฎหมายระหว่างประเทศและการยกระดับ ปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้ไปสู่สากล เลขที่ ๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๒๙ เงินกันค่าจัดซื้อหนังสือ จำนวน ๒๗ รายการ สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๘,๘๓๓.๑๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๘,๘๓๓.๑๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓๐ เงินกันค่าจ้างบำรุงรักษาและปรับปรุง ระบบสารสนเทศฐานข้อมูลกลาง สัญญาเลขที่ ๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินกัน จำนวนเงิน ๔๕๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๓๗,๕๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๑๑๒,๕๐๐ บาท รายการที่ ๓๑ เงินกันค่าจัดจ้างซ่อมแซมระบบสายโทรศัพท์ภายในของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ทำเนียบรัฐบาล สัญญาเลขที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๒๖๗,๕๐๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๒๖๗,๕๐๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓๒ เงินกันค่าจัดซื้อกระดาษถ่ายเอกสาร A4 สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๓๐๒,๒๕๓.๖๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๐๒,๒๕๓.๖๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓๓ เงินกันค่าจัดซื้อประตูอัตโนมัติพร้อมติดตั้งเครื่องสแกน สัญญาเลขที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๑๓๖,๐๕๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๑๓๖,๐๕๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓๔ เงินกันค่าพิมพ์วารสารชุดมุมมองความมั่นคง (เดือน ต.ค. ๖๓ – ม.ค. ๖๔) จำนวน ๕๐๐ เล่ม สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๙๙,๕๑๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๙๙,๕๑๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓๕ เงินกันค่าจ้างทำแฟ้มเอกสาร จำนวน ๑,๐๐๐ แฟ้ม สัญญาเลขที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ เงินกัน จำนวนเงิน ๓๕,๓๑๐ บาท เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๓๕,๓๑๐ บาท คงเหลือ จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท รายการที่ ๓๖ เงินกันค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานและครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว สัญญาเลขที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ
เงินกัน	จำนวนเงิน ๑๙๔,๔๕๕.๗๑ บาท	
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน ๑๙๔,๔๕๕.๗๑ บาท	
คงเหลือ	จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	
รายการที่ ๓๗ เงินกันค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์		
จำนวน ๑๐ รายการ สัญญาเลขที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓		
เงินกัน	จำนวนเงิน ๗๙,๙๙๓ บาท	
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน ๗๙,๙๙๓ บาท	
คงเหลือ	จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	
รายการที่ ๓๘ เงินกันค่าจัดจ้างที่ปรึกษาดำเนินการติดตามผล ประเมินผล และปรับปรุงระบบประเมินผลการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สัญญาเลขที่ ๒๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓		
เงินกัน	จำนวนเงิน ๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท	
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน ๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท	
คงเหลือ	จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	
รายการที่ ๓๙ เงินกันค่าจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องตรวจวัดอุณหภูมิร่างกายแบบอัตโนมัติพร้อมอุปกรณ์ สัญญาเลขที่ ๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓		
เงินกัน	จำนวนเงิน ๑๕,๙๓๐ บาท	
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน ๑๕,๙๓๐ บาท	
คงเหลือ	จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	
รายการที่ ๔๐ เงินกันค่าจัดซื้อครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สัญญาที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓		
เงินกัน	จำนวนเงิน ๓๘๐,๐๒๑.๗๐ บาท	
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน ๓๘๐,๐๒๑.๗๐ บาท	
คงเหลือ	จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	
รายการที่ ๔๑ เงินกันค่าจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเพื่อสนับสนุนภารกิจด้านความมั่นคง สัญญาเลขที่ ๒๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓		
เงินกัน	จำนวนเงิน ๑,๓๒๓,๕๖๙ บาท	
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน ๑,๓๒๓,๕๖๙ บาท	
คงเหลือ	จำนวนเงิน ๐.๐๐ บาท	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ									
รายการที่ ๔๒ เงินกันค่าจัดซื้อการบอกรับการเป็นสมาชิกวารสารออนไลน์ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ <table><tr><td>เงินกัน</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๔๘๕,๒๒๐ บาท</td></tr><tr><td>เบิกจ่าย</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๔๘๕,๒๒๐ บาท</td></tr><tr><td>คงเหลือ</td><td>จำนวนเงิน</td><td>๐.๐๐ บาท</td></tr></table> กรมบัญชีกลางได้มี น.เวียน ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๕๘ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขยายเวลาเบิกจ่ายงบประมาณ โดยอนุญาตให้ขยายเวลาการเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กรณีมีหนี้ผูกพันทุกรายการโดยไม่กำหนดวงเงินจนถึงวันทำการสุดท้ายของเดือนกันยายน ๒๕๖๔ ซึ่งมีผลต่อเงินกันไว้เบิกเหลือปีของสำนักงานฯ ซึ่งเดิมได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ทั้งนี้ จึงสามารถขยายการเบิกจ่ายเงินกันฯ ได้จนถึงวันทำการสุดท้ายของเดือนกันยายน ๒๕๖๔	เงินกัน	จำนวนเงิน	๔๘๕,๒๒๐ บาท	เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๔๘๕,๒๒๐ บาท	คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท	
เงินกัน	จำนวนเงิน	๔๘๕,๒๒๐ บาท								
เบิกจ่าย	จำนวนเงิน	๔๘๕,๒๒๐ บาท								
คงเหลือ	จำนวนเงิน	๐.๐๐ บาท								
๗. ตรวจสอบการเร่งรัดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคแต่ละไตรมาส										
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ในการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๔ รอบ คือ ๑) ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓) ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔) ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นสำคัญ ดังนี้ ๑) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคในช่วงไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และในช่วงไตรมาสที่ ๑-๓ (เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ส่วนใหญ่ใช้ระยะเวลาการเบิกจ่ายไม่เกิน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้เป็นไปตามที่มาตรการฯ กำหนด ๒) การบริหารงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคแต่ละเดือน เพื่อการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้กรอบงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และได้จ่ายงบดำเนินงานรายการค่าไฟฟ้าเพื่อรองรับการเบิกจ่ายค่าไปรษณีย์	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑) การจัดทำปฏิทินการปฏิบัติงานเพื่อให้สามารถกำหนดแผนเพิ่มประสิทธิภาพ และแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุนผลผลิต ให้แล้วเสร็จตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ๒) การขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคภายใน ควรดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันที่รับใบแจ้งหนี้									

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภายใต้แผนงานเดียวกันตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่ายการโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ และไม่มีโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณหมวดค่าสาธารณูปโภคไปเพื่อดำเนินการอื่นแต่อย่างใด ๓) การควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค (๑) การตรวจสอบอุปกรณ์/เครื่องใช้สำนักงานต่างๆ ที่ชำรุดเสื่อมสภาพและหมดความจำเป็น ได้กำหนดแบบฟอร์มการตรวจสอบอุปกรณ์ระบบสูบน้ำอัตโนมัติ ระบบแจ้งเหตุเพลิงไหม้ ระบบสุขภัณฑ์ ระบบประปา ระบบไฟฟ้า และระบบกล้องวงจรปิด โดยมีแผนตรวจสอบเดือนละ ๒ ครั้ง (วันที่ ๑ และ ๑๕ ของทุกเดือน) พบว่ามีอุปกรณ์ชำรุดและมอบหมายให้พนักงานซ่อมบำรุงได้ซ่อมแซมให้ใช้งานได้ตามปกติ สำหรับอุปกรณ์ชำรุดบางรายการที่ต้องใช้เครื่องมือเฉพาะหรือเปลี่ยนอะไหล่ได้ดำเนินการจัดจ้างบุคคลภายนอกซ่อมแซมใช้งานได้เป็นปกติแล้ว (๒) การกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภค ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้นำข้อมูลการใช้ไฟฟ้าและน้ำมันเข้าเว็บไซต์ www.e-report.energy.go.th เรียบร้อยแล้ว มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานกำหนดมาตรการแผนประหยัดพลังงานและค่าสาธารณูปโภคของสำนักงานสภาพความมั่นคงแห่งชาติ (ตามคำสั่ง สมช. ที่ ๒๐๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔) รวมทั้งจัดทำต้นทุนผลผลิตแผนเพิ่มประสิทธิภาพและแผนเพิ่มผลสัมฤทธิ์จากการจัดทำต้นทุน ส่งข้อมูลให้กรมบัญชีกลางเมื่อวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ ผ่านระบบ Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA จากผลการตรวจสอบปรากฏว่า สำนักงานฯ ดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการที่กำหนด โดยได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคต่าง ๆ ทั้งค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าน้ำประปา ค่าไปรษณีย์ และค่าบริการเคเบิลทีวีตามใบแจ้งหนี้ที่เรียกเก็บเรียบร้อยแล้ว อีกทั้งมีการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ มีการตรวจสอบอุปกรณ์สำนักงาน รวมทั้งมีการกำหนดมาตรการการประหยัดพลังงานอย่างต่อเนื่อง	

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ปัญหาและอุปสรรคที่กระทบต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ส่งผลให้งานตรวจสอบบางเรื่องใช้เวลาตรวจสอบเกินกว่าระยะเวลาตามที่แผนกำหนด อีกทั้งการสรรหาอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายในต้องเลื่อนออกไปไม่มีกำหนด ทำให้ไม่สามารถบรรจุอัตรากำลังได้ครบตามกรอบอัตรากำลัง และผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานตรวจสอบเท่าที่ควร ซึ่งเป็นเรื่องสำคัญในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่ต้องอาศัยความรู้ ทักษะ และความชำนาญงานตรวจสอบแต่ละด้านเป็นพิเศษ

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

จากปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใต้เงื่อนไขสถานการณ์การแพร่ระบาดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดย ๑) กำหนดมาตรการและแนวทางการควบคุมภายในเพื่อเร่งรัดติดตามการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนด ๒) ปรับรูปแบบแนวทางการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบโดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เพื่อจัดเก็บและประมวลข้อมูลจากหน่วยรับตรวจได้อย่างรวดเร็วเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายในภาครัฐและหลักการประกันคุณภาพงานตรวจสอบตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และ ๓) จัดทำแผนพัฒนาศักยภาพบุคคลของกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้ได้รับความรู้อย่างต่อเนื่องและทันสมัย รวมทั้งจัดให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้เกี่ยวกับงานตรวจสอบระหว่างงานตรวจสอบที่ผู้ตรวจสอบแต่ละคนได้รับทั้งในประเด็นความเสี่ยง ข้อควรระวัง ข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะร่วมกัน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างครอบคลุมงานตรวจสอบในแต่ละด้านสามารถนำมาปรับใช้และวางแผนการตรวจสอบเชิงรุกเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

