

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

ของกลุ่มกิจการตรวจสอบภายใน รอบ 6 เดือน

(ระหว่างเดือนตุลาคม 2563 – มีนาคม 2564)

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ.2562 ข้อ 17 (3) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ของกรมบัญชีกลาง กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการโดยครบถ้วน และให้เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด (เสนอรายงานอย่างน้อย 3 ครั้ง/ปี) รวมทั้งให้เผยแพร่รายงานดังกล่าวให้หน่วยรับตรวจ และผู้เกี่ยวข้องเพื่อทราบ

วัตถุประสงค์

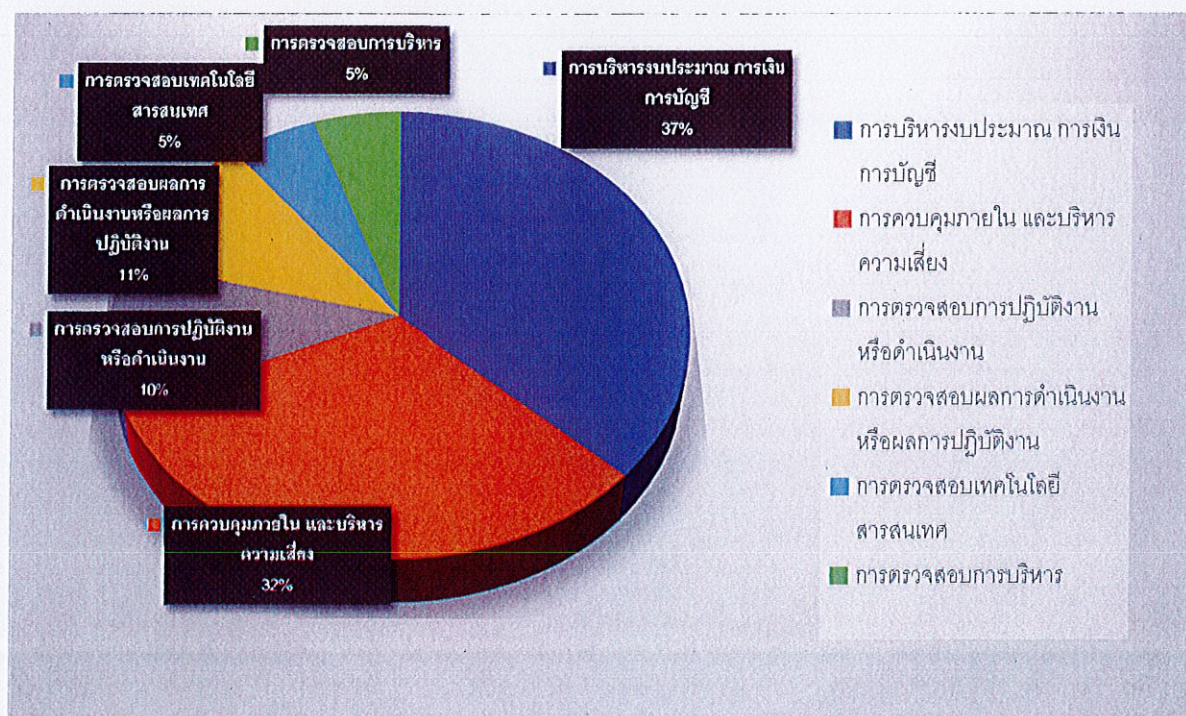
1. เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยงานและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส โดยครอบคลุมกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
2. เพื่อรายงานความเสี่ยงและการควบคุม/ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน สรุปได้ ดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น ได้กำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ จำนวน 31 ครั้ง/26 รายงาน ประกอบด้วย 1) การตรวจสอบทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี (ครอบคลุมงานสอบทานและติดตามการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง) จำนวน 13 ครั้ง/13 รายงาน 2) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน จำนวน 7 ครั้ง/2 รายงาน 3) การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน จำนวน 7 ครั้ง/7 รายงาน 4) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 2 ครั้ง/2 รายงาน 5) การตรวจสอบการบริหาร โครงการ สพภ.- วช. จำนวน 2 ครั้ง/2 รายงาน
2. งานให้คำปรึกษาและงานตามภารกิจอื่น เช่น ให้คำปรึกษาในเรื่องที่เกี่ยวข้องตามที่สำนักงานขอความเห็น งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ประสานงานกับผู้สอบบัญชีภายนอก การจัดทำเกณฑ์ปัจจัยเสี่ยงและประเมินความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบประจำปี การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม การรายงานผลการปฏิบัติงานรายไตรมาส และการจัดการความรู้ (KM) เป็นต้น

เป้าหมายและสัดส่วนการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564



ผลการดำเนินงาน

1. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 รอบ 6 เดือน (เดือน ตุลาคม 2563 – มีนาคม 2564) มีรายละเอียด ดังนี้

1.1 ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ณ สิ้นสุดไตรมาสที่ 2 จำนวน 24 ครั้ง/21 รายงาน เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด 20 ครั้ง/17 รายงาน ซึ่งสูงกว่าเป้าหมาย 4 ครั้ง/3 รายงาน รวมทั้งได้จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอ ผอ.สพท. พิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ การตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการสามารถแยกตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่นได้ ดังนี้ รายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น (จำนวนที่จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว)

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับ ตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
ไตรมาสที่ 1 (เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2563)								
❖ การตรวจสอบทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ		อก.						
❖ การบริหารงบประมาณ								
1	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบันทึกบัญชี (1) การจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี (เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร)		/					

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับ ตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
	(2) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 6 มิถุนายน 2560 - ไตรมาสที่ 4/2563		/					
2	การจัดทำงบการเงิน - งบการเงิน ไตรมาสที่ 4/2563 - งบการเงิน ปีงบประมาณ 2563	อก. /	/					
3	งานสอบทาน และติดตามรายงานการควบคุมภายใน - ไตรมาสที่ 4/2563 - แผนการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.2564	อก. (ฝ่าย เลขานุการ คณะ ทำงานฯ)						/
4	งานสอบทาน และติดตามรายงานการบริหารความเสี่ยง - ไตรมาสที่ 4/2563 - แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. 2564	อก. (ฝ่าย เลขานุการ คณะ ทำงานฯ)						/
❖ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน								
5	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ให้การสนับสนุนทางการเงินแก่วิสาหกิจชุมชน - การสนับสนุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตามหลักการ BEDO Concept - รายงานครั้งที่ 1/2564 เดือนตุลาคม 2564	ศช.						
❖ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน								
6	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ - การบริหารงบประมาณ สัญญาเงินยืมทดลองปฏิบัติงาน การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายตามโครงการ : ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมพัสดุและทรัพย์สิน : ค่าประชาสัมพันธ์	อก./ พน./ศช. อก.	/	/		/		
❖ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ								
7	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ สพก.	3 ครั้ง						

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับ ตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
ไตรมาสที่ 2 (เดือนมกราคม – มีนาคม 2564)								
1	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การบันทึกบัญชี (1) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไป ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 6 มิถุนายน 2560 - ไตรมาสที่ 1/2564 (2) หลักประกันสัญญา	อก.						
2	การจัดทำงบการเงิน - งบการเงิน ไตรมาสที่ 1/2564	อก.						
3	งานสอบทาน และติดตามรายงานการควบคุม ภายใน และการบริหารความเสี่ยง <u>ไตรมาสที่ 1/2564</u> - รายงานผลการควบคุมภายใน - รายงานผลการบริหารความเสี่ยง	อก. (ฝ่าย เลขานุการ คณะ ทำงานฯ)						/ /
4	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้ จ่ายเงินงบประมาณที่ให้การสนับสนุนทาง การเงินแก่วิสาหกิจชุมชน - การสนับสนุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตาม หลักการ BEDO Concept - รายงานครั้งที่ 2/2564 เดือนมกราคม 2564 (รายงานเบื้องต้น)	ศช.				/	/	
❖ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ								
5	การดำเนินการตามนโยบายและแนวปฏิบัติใน การรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	อท.					/	
❖ การตรวจสอบการบริหาร								
6	โครงการ สพภ.-วช. ปิดโครงการ -การตรวจสอบโครงการ (งบประมาณ)	สพภ.-วช.			/			/
❖ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ								
7	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ สพภ.	3 ครั้ง						

หมายเหตุ : F : (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบการเงิน การบัญชี
C : (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด
M : (Management Audit) หมายถึง การตรวจสอบการบริหารงาน
O : (Operation Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติการ

P : (Performance Audit) หมายถึง
การตรวจสอบการดำเนินงาน
I : (IT Audit) หมายถึง การตรวจสอบ
เทคโนโลยีสารสนเทศ

1.2 ผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ณ ไตรมาสที่ 2/2564 (ระหว่างเดือน มกราคม - มีนาคม 2564) มีสาระสำคัญ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ : การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจ่ายเงิน ใบสำคัญจ่าย และการบันทึกบัญชี (การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 6 มิถุนายน 2560) สิ้นสุด ณ ไตรมาสที่ 1/2564

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจจากฐานชีวภาพเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ทราบถึงสภาพหนี้ค้างชำระค่าสาธารณูปโภค
3. เพื่อเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

สรุปผลการตรวจสอบ :

- สพภ. มีรายการค้างชำระ สาเหตุมาจากอยู่ระหว่างการติดตามใบแจ้งหนี้ จำนวน 2 รายการ ดังนี้
- ค่าบริการ Leased Line Internet ตั้งแต่เดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 จำนวน 3 เดือน ๆ ละ 49,872.70 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 149,618.10 บาท (หนึ่งแสนสี่หมื่นเก้าพันหกร้อยสิบแปดบาทสิบสตางค์)
 - ค่าบริการแม่ข่ายเสมือนจริง ตั้งแต่เดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 จำนวน 3 เดือน ๆ ละ 102,917.77 บาท เป็นเงินทั้งสิ้น 308,753.31 บาท

ข้อเสนอแนะ

1. ติดตามและควบคุมเอกสารใบแจ้งหนี้ รวมทั้งเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าบริการภายใน 15 วัน นับแต่วันที่ได้รับเอกสารการแจ้งหนี้
2. เห็นควรให้กำกับดูแลให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2560 อย่างเคร่งครัด
3. เห็นควรปฏิบัติตามข้อสั่งการของปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เมื่อวันที่ 16 มีนาคม 2563 โดยให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้
 - 3.1 ให้หน่วยงานวางแผนการควบคุมและดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระโดยเคร่งครัด
 - 3.2 จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณค่าสาธารณูปโภคตามความจำเป็น เหมาะสมและประหยัด
 - 3.3 เห็นควรให้คณะกรรมการติดตามและรายงานสถานการณ์การใช้สาธารณูปโภค รับผิดชอบควบคุม ติดตามดูแลการใช้สาธารณูปโภคต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อให้เป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. ให้ผู้รับผิดชอบชี้แจงสาเหตุความล่าช้าต่อผู้บังคับบัญชา และดำเนินการให้เป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ และเบิกจ่ายให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดโดยเร็ว
2. ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานในการขอเบิกเงิน เพื่อใช้ในการควบคุมการเบิกจ่ายเงินและเป็นเครื่องมือให้ฝ่ายบริหารได้ติดตามสถานะขั้นตอนการดำเนินการรวมถึงผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้อง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : หลักประกันสัญญา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าหลักประกันสัญญามีอยู่จริง ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา
2. เพื่อให้ทราบว่า การรับ จ่าย การเก็บรักษา และการคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด หรือไม่
3. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเพื่อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

สรุปผลการตรวจสอบ :

1. ให้ผู้บังคับบัญชากำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
2. ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงและสาเหตุจากกรณีสัญญาจ้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2561 ที่ยังไม่ได้มีการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างงานงวดสุดท้ายของสัญญา จำนวนเงิน 214,000 บาท และดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามสัญญา และระเบียบต่อไป
3. ให้เรียกค่าปรับที่เกิดจากการส่งมอบเกินกำหนดระยะเวลาตามสัญญา
4. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินควรจะต้องกำหนดระบบการควบคุมภายในในการเก็บรักษาให้เป็นระบบเพื่อให้ง่ายและสะดวกต่อการค้นหาหรือให้จัดเก็บทั้งในรูปเอกสารและในรูปของดิจิทัลไฟล์

เรื่องที่ตรวจสอบ : ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจัดทำงบการเงิน (ไตรมาสที่ 1/2564)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของ สพภ.
2. เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน
3. เพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณในอนาคต

สรุปผลการตรวจสอบ :

สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจจากฐานชีวภาพ : สพภ. บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) โดยการจัดทำรายงานการเงินนี้รวมรายการทางบัญชีที่เกิดจากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณ

ที่ สพก. ใช้ในการดำเนินงาน รายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของ สพก. งบการเงินประจำไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ภาพรวมผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของ สพก. ทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยใช้ข้อมูลทางการเงินของ สพก. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เปรียบเทียบฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในภาพรวมระหว่างปีปัจจุบัน (ตุลาคม-ธันวาคม 2563) กับช่วงเวลาเดียวกันในปีก่อน (ตุลาคม - ธันวาคม 2562)

เรื่องที่ตรวจสอบ : การสอบทานระบบควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจจากฐานชีวภาพ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : งานสอบทานและติดตามรายงานการควบคุมภายใน (ไตรมาสที่ 1/2564)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
2. เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในครอบคลุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ
3. เพื่อให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์
4. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

สรุปผลการตรวจสอบ :

1. การรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ 1/2564 ยังคงมีความล่าช้า
2. สำหรับกิจกรรมที่ 11 เดิม มีแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดให้มีแบบฟอร์มการวัดผลสัมฤทธิ์ของผู้เข้ารับการฝึกอบรม (Pre-test /Post-test) และจัดทำแบบรายงานผลสัมฤทธิ์ของโครงการจัดอบรมแล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2564 แต่จากรายงานผลฯ พบว่า มีแผนดำเนินการไตรมาสที่ 2

ข้อเสนอแนะ

1. ควรดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน มิใช่เพียงการกำหนดนโยบาย ระบบงาน คู่มือการปฏิบัติงาน และแบบฟอร์มดำเนินงานเท่านั้น แต่ควรมีระบบติดตามประเมินผลการนำไปปฏิบัติและลดข้อผิดพลาดได้อย่างสมเหตุสมผล
2. ควรดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในกิจกรรมที่ 11 ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เนื่องจากสามารถใช้เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในอันที่จะประเมินผลความสำเร็จของการจัดฝึกอบรม
3. หลังจากแผนการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้ผ่านความเห็นชอบเรียบร้อยแล้ว ควรมีการสื่อสารแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในให้กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การทบทวนแผนการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ยังไม่ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่เคยมีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้สอบบัญชี

และผู้ตรวจสอบภายใน โดยสาระสำคัญจากรายงานการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการส่งเสริม สนับสนุนชุมชน และประเด็นข้อตรวจพบกรณีที่คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างยังคงมีการ พิจารณาที่ขาดความรอบคอบ อันเนื่องมาจากขาดความรู้ความเข้าใจ ซึ่งที่ผ่านมาจะชี้แจงว่าได้รับคำแนะนำ จากเจ้าหน้าที่นั้น ควรจะมีการจัดฝึกอบรมโดยเชิญผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก เพื่อให้การพิจารณาของ คณะกรรมการต่าง ๆ มีความรอบคอบ รัดกุมมากขึ้น

2. ควรติดตามความก้าวหน้า และประมวลผลสรุปเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส หรือ อย่างช้าไม่ควรเกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะทำงานฯ ที่กำหนดไว้ และ เพื่อให้การกำกับติดตามการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

3. ประเด็นความเสี่ยงต่าง ๆ ถือเป็นสาระสำคัญที่ควรจะดำเนินการกำหนดแนวทางการควบคุม ภายใน เพื่อลดข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

4. ภายใต้อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบควรจากรายงานให้คณะกรรมการ สภก.เพื่อ พิจารณาประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ยังไม่ได้นำมากำหนดไว้ในแผนการควบคุมภายใน หรือแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งที่ผ่านมาได้มีข้อเสนอแนะให้ สภก.รับไปพิจารณาดำเนินการ พร้อมนี้ได้สรุป ประเด็นสำคัญเพื่อนำเสนอคณะกรรมการ สภก. พิจารณาต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายวาระ

เรื่องที่ตรวจสอบ : การสอบทานการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานพัฒนา เศรษฐกิจจากฐานชีวภาพ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : งานสอบทานและติดตามรายงานการบริหารความเสี่ยง (ไตรมาสที่ 1/2564)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 สามารถป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไร
2. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือ หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพียงใด
3. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรค สาเหตุและผลกระทบ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ

1. ไม่พบว่ามี การวิเคราะห์/ประเมินความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการป้องกัน หรือลดข้อผิดพลาดที่เคยมีข้อสังเกต/ข้อตรวจพบจากสำนักงานการเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชี รวมถึงจาก รายงานของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น กระบวนการต่าง ๆ ที่ดำเนินการตาม พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง การสนับสนุน เงินงบประมาณให้กับชุมชน เป็นต้น

2. การรายงานผลการดำเนินงานในไตรมาสที่ 1/2564 ยังคงมีความล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

1. ควรดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง/กำหนดมาตรการในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่วิเคราะห์ถึงเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อสำนักงาน และวิเคราะห์แนวทางในการเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถของสำนักงาน

2. ควรติดตามความก้าวหน้า และประมวลผลสรุปเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส หรืออย่างช้าไม่ควรเกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะทำงานฯ ที่กำหนดไว้ และเพื่อให้การกำกับติดตามการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

3. หลังจากแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้ผ่านความเห็นชอบแล้ว ควรมีการสื่อสารแผนให้กับทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. การทบทวนแผนการควบคุมภายในและแผนบริหารความเสี่ยง ยังไม่ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่เคยมีข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน โดยสาระสำคัญจากรายงานการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณในการส่งเสริมสนับสนุนชุมชน และประเด็นข้อตรวจพบกรณีที่คณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างยังคงมีการพิจารณาที่ขาดความรอบคอบ อันเนื่องมาจากขาดความรู้ความเข้าใจ ซึ่งที่ผ่านมาจะชี้แจงว่าได้รับคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่นั้น ควรจะมีการจัดฝึกอบรมโดยเชิญผู้เชี่ยวชาญจากภายนอก เพื่อให้การพิจารณาของคณะกรรมการต่าง ๆ มีความรอบคอบ รัดกุมมากขึ้น

2. ควรติดตามความก้าวหน้า และประมวลผลสรุปเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบทุกไตรมาส หรืออย่างช้าไม่ควรเกินวันที่ 15 ของเดือนถัดไป เพื่อให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ของคณะทำงานฯ ที่กำหนดไว้ และเพื่อให้การกำกับติดตามการดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

3. ประเด็นความเสี่ยงต่าง ๆ ถือเป็นสาระสำคัญที่ควรจะต้องดำเนินการกำหนดแนวทางการควบคุมภายใน เพื่อลดข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

4. ภายใต้อำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจสอบควรจากรายงานให้คณะกรรมการ สภก.เพื่อพิจารณาประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะที่ยังไม่ได้นำมากำหนดไว้ในแผนการควบคุมภายในหรือแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งที่ผ่านมาได้มีข้อเสนอแนะให้ สภก.รับไปพิจารณาดำเนินการ พร้อมนี้ได้สรุปประเด็นสำคัญเพื่อนำเสนอคณะกรรมการ สภก. พิจารณาต่อไป รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายวาระ

เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติงาน

แผนงานที่ 1 สร้างความเข้มแข็งให้เศรษฐกิจชุมชนและภาคธุรกิจบนฐานการ

ใช้ประโยชน์และอนุรักษ์ความหลากหลายทางชีวภาพอย่างยั่งยืน กิจกรรมหลักที่ 1

กิจกรรมย่อยที่ 1.2 พัฒนาผลิตภัณฑ์ตามหลักการ BEDO's Concept)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

การสนับสนุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตามหลักการ BEDO Concept

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามเป้าหมาย
2. เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนอย่างมีประสิทธิภาพ
3. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ปฏิบัติถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และข้อบังคับที่กำหนด
4. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน
5. เพื่อเสนอแนะแนวทางและการแก้ไขปรับปรุงที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

สรุปผลการตรวจสอบเบื้องต้น :

เพื่อเสนอแผนการปฏิบัติงาน และกำหนดประเด็นการตรวจสอบ ซึ่งต้องอาศัยข้อมูลจากการสำรวจข้อมูลขั้นต้นรวมทั้งผลจากการประเมินระบบการควบคุมภายในและการประเมินความเสี่ยงเป็นสำคัญเพื่อให้สามารถวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมได้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ อันจะทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบโครงการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (ระบบสารสนเทศ)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบระบบสารสนเทศ

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่า มีการกำหนดนโยบายและข้อปฏิบัติเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2553
2. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการควบคุมความปลอดภัยเป็นไปตาม พรบ.ว่าด้วยการกระทำผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ.2550
3. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และสาเหตุในการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและประการรวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต และ/หรือข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการแก้ไขปรับปรุงเพื่อการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

สรุปผลการตรวจสอบ :

1. ให้ สพก. เตรียมตัวและกำหนดมาตรการในการดำเนินการเกี่ยวกับการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของ สพก. ให้สอดคล้องกับ พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ.2562 โดยเริ่มจากการกำหนดเจ้าหน้าที่คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ตามมาตรา 41 และ มาตรา 42 ของ พรบ.ดังกล่าว และดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนที่จะบังคับใช้วันที่ 24 พฤษภาคม 2564 นี้
2. ให้ผู้รับผิดชอบจัดลำดับความสำคัญในการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการดิจิทัล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และปรับแผนให้มีความเหมาะสมว่าโครงการใดมีความจำเป็นต้องดำเนินการโดยเร่งด่วน ทั้งนี้ ควรนำแผนที่ปรับให้เป็นปัจจุบันแล้วเสนอคณะทำงานประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงของ สพก.เพื่อกำหนดเป็นมาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง ของ สพก. ต่อไป

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบโครงการ สพท.-วช.

เงินประกันสัญญา (เงินประกันผลงานค่าจ้างตามสัญญาจ้างทุนวิจัย)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจ่ายเงิน ใบสำคัญจ่าย และการบันทึกบัญชีเงินประกันผลงานค่าจ้างตามสัญญา
การรับ - จ่าย เงินประกันผลงาน และการคืนเงินประกันผลงานค่าจ้างตาม

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ:

1. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณอย่างเป็นระบบ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
2. เพื่อให้ทราบว่าการรับ-จ่าย การเก็บรักษา และการคืนหลักประกันผลงานค่าจ้างตามสัญญาจ้างทุนวิจัยเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดหรือไม่
3. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีเงินประกันสัญญา (เงินประกันผลงานค่าจ้างตามสัญญาจ้างทุนวิจัย) และทะเบียนคุมเงินเจ้าหน้าที่เงินประกันสัญญา (เงินประกันผลงานค่าจ้างตามสัญญาจ้างทุนวิจัย) มีความถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ :

1. ให้ดำเนินการโอนดอกเบี้ยเงินฝากโครงการ สพท.-วช. เข้าเป็นรายได้ของ สพท.
2. ให้พิจารณาแนวทางปฏิบัติสำหรับเงินทุนวิจัยเมื่อโครงการสิ้นสุด และมีเงินคงเหลือจากการดำเนินโครงการวิจัยตามสัญญาเรียบร้อยแล้ว โดยให้เป็นไปตามข้อบังคับ และระเบียบที่กำหนด
3. กรณีมีเงินบริหารโครงการฯ เหลือจ่ายจากการดำเนินงาน สพท.-วช. ให้เสนอแนวทางปฏิบัติต่อผู้มีอำนาจเพื่อพิจารณาต่อไป
4. สัญญาทุนวิจัยที่ดำเนินการแล้วเสร็จและมีการจัดซื้อครุภัณฑ์ บางรายการที่ยังไม่ได้นำส่งเอกสารเพื่อส่งมอบครุภัณฑ์ ให้จัดส่งเอกสารเพื่อส่งมอบครุภัณฑ์ให้ สพท. ตามระเบียบต่อไป
5. กรณีงบประมาณที่คงเหลือจากบัญชีเงินฝากสำหรับการใช้จ่ายตามโครงการทุนวิจัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 พบว่าในส่วนของการบริหารยังมียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมเงินงบประมาณ ให้ตรวจสอบรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง และบันทึกรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน
6. กรณีบัญชีเงินทุนด้านพัฒนาเศรษฐกิจจากความหลากหลาย มีการรับเงินจำนวน 500 บาท โดยโครงการ สพท.-วช. ได้ประสานงานกับธนาคารพบว่าเป็นการโอนเงินผิดบัญชีโดยบุคคลภายนอก ให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบ