

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

ของกลุ่มกิจการตรวจสอบภายใน รอบ 9 เดือน

(ระหว่างเดือนตุลาคม 2563 – มิถุนายน 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

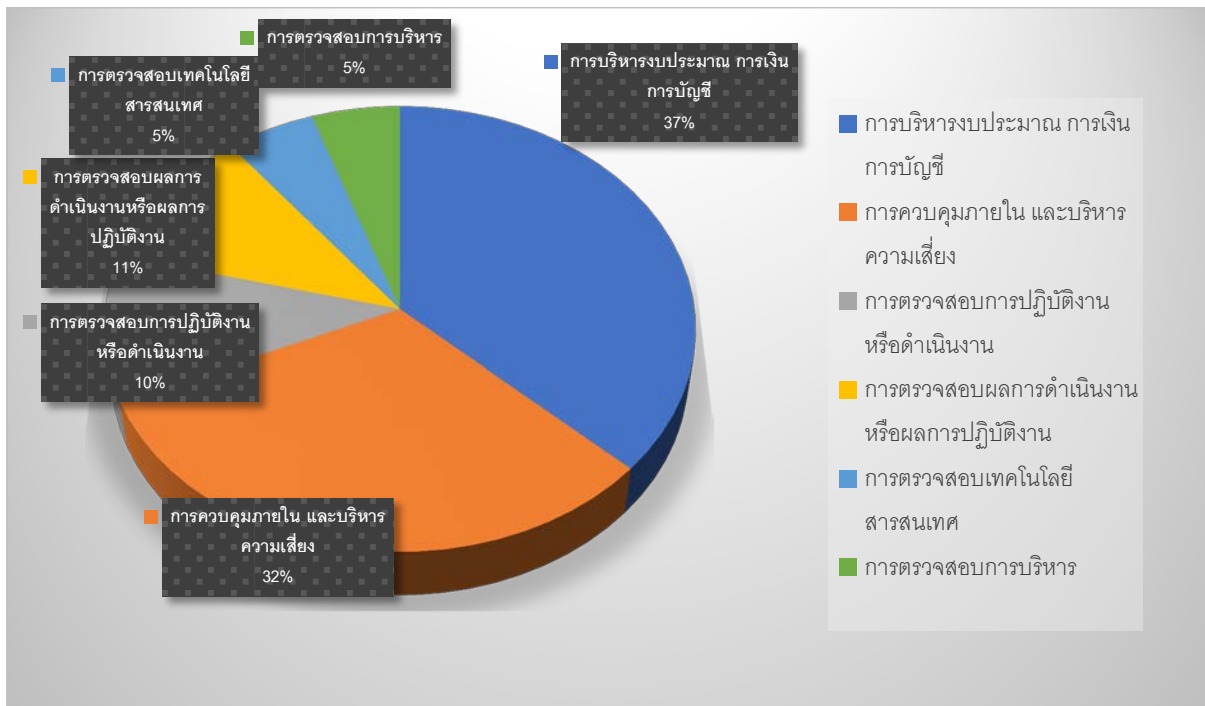
1. เพื่อสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเสนอหัวหน้าหน่วยงานและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส โดยครอบคลุมกิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
2. เพื่อรายงานความเสี่ยงและการควบคุม/ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน สรุปได้ ดังนี้

1. งานให้ความเชื่อมั่น ได้กำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ จำนวน 26 ครั้ง/26 รายงาน ประกอบด้วย 1) การตรวจสอบทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี (ครอบคลุมงานสอบทานและติดตามการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง) จำนวน 16 ครั้ง/12 รายงาน 2) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน จำนวน 2 ครั้ง/2 รายงาน 3) การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน จำนวน 4 ครั้ง/4 รายงาน 4) การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 2 ครั้ง/2 รายงาน 5) การตรวจสอบการบริหาร โครงการ สพท.- 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 9 เดือน (เดือน ตุลาคม 2563 – มิถุนายน 2564) มีรายละเอียด ดังนี้

1.1 ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ณ สิ้นสุดไตรมาสที่ 3 จำนวน 25 ครั้ง/25 รายงาน เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด 20 ครั้ง/20 รายงาน ซึ่งสูงกว่าเป้าหมาย 5 ครั้ง/5 รายงาน รวมทั้งได้จัดทำบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ เสนอ ผอ.สพท. พิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ การตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการสามารถแยกตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่นได้ ดังนี้ รายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรม/แผนงาน/โครงการตามประเภทงานให้ความเชื่อมั่น (จำนวนที่จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว)

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
ไตรมาสที่ 1 (เดือนตุลาคม – ธันวาคม 2563)								
❖ การตรวจสอบทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ❖ การบริหารงบประมาณ		อก.						
1	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบันทึกบัญชี (1) การจ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี (เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร) (2) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 6 มิถุนายน 2560 - ไตรมาสที่ 4/2563		/					
			/					

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับ ตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
2	การจัดทำงบการเงิน - งบการเงิน ไตรมาสที่ 4/2563 - งบการเงิน ปีงบประมาณ 2563	อก. / /						
3	งานสอบทาน และติดตามรายงานการควบคุม ภายใน - ไตรมาสที่ 4/2563 - แผนการควบคุมภายใน ประจำปี พ.ศ.2564	อก. (ฝ่าย เลขานุการ คณะ ทำงานฯ)						/ /
4	งานสอบทาน และติดตามรายงานการบริหาร ความเสี่ยง - ไตรมาสที่ 4/2563 - แผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ..2564	อก. (ฝ่าย เลขานุการ คณะ ทำงานฯ)						/ /
❖ การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน								
5	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้ จ่ายเงินงบประมาณที่ให้การสนับสนุนทาง การเงินแก่วิสาหกิจชุมชน - การสนับสนุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตาม หลักการ BEDO Concept - รายงานครั้งที่ 1/2564 เดือนตุลาคม 2564	ศช.						
❖ การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน								
6	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ - การบริหารงบประมาณ สัญญาเงินยืมทดลอง ปฏิบัติงาน การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายตาม โครงการ : ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมพัสดุ และทรัพย์สิน : ค่าประชาสัมพันธ์	อก./ พน./ศช. อก.	/	/		/		
❖ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ								
7	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ สพก.	3 ครั้ง						
ไตรมาสที่ 2 (เดือนมกราคม – มีนาคม 2564)								
1	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การบันทึกบัญชี (1) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไป ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 6 มิถุนายน 2560 - ไตรมาสที่ 1/2564	อก. /						

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับผิดชอบ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
	(2) หลักประกันสัญญา		/					
2	การจัดทำงบการเงิน - งบการเงิน ไตรมาสที่ 1/2564	อก.	/					
3	งานสอบทาน และติดตามรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง <u>ไตรมาสที่ 1/2564</u> - รายงานผลการควบคุมภายใน - รายงานผลการบริหารความเสี่ยง	อก. (ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานฯ)						/
4	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณที่ให้การสนับสนุนทางการเงินแก่วิสาหกิจชุมชน - การสนับสนุนการพัฒนาผลิตภัณฑ์ตามหลักการ BEDO Concept - รายงานครั้งที่ 2/2564 เดือนมกราคม 2564 (รายงานเบื้องต้น)	ศช.			/	/		
❖ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ								
5	การดำเนินการตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ	อท.					/	
❖ การตรวจสอบการบริหาร								
6	โครงการ สพภ.-วช. ปิดโครงการ -การตรวจสอบโครงการ (งบประมาณ)	สพภ.-วช.			/			/
❖ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ								
7	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ สพภ.	3 ครั้ง						
ไตรมาสที่ 3 (เดือนเมษายน – มิถุนายน 2564)								
1	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการบันทึกบัญชี (1) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ 6 มิถุนายน 2560 - ไตรมาสที่ 2/2564	อก.	/					
2	การจัดทำงบการเงิน - งบการเงิน ไตรมาสที่ 2/2564	อก.	/					
3	งานสอบทาน และติดตามรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง <u>ไตรมาสที่ 2/2564</u> - รายงานผลการควบคุมภายใน - รายงานผลการบริหารความเสี่ยง	อก. (ฝ่ายเลขานุการคณะทำงานฯ)						/

ที่	กิจกรรม/แผนงาน/โครงการ	หน่วยรับ ตรวจ	ประเภทงานให้ความเชื่อมั่น*					
			F	C	O	P	IT	M
4	โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้ จ่ายเงินงบประมาณ - ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	อก.ศช. ธต. พท. อท. พน.			/	/		
❖ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ								
5	โครงการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ -การบริหารงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง (งบลงทุน)	อท. อก.	/	/			/	
❖ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ								
6	งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ สพภ.	3 ครั้ง						
❖ การตรวจติดตามผล								
7	ตรวจติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบ/คณะกรรมการตรวจสอบ	2 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 3/2564 (ระหว่างเดือน
เมษายน – มิถุนายน 2564) มีสาระสำคัญ สรุปได้ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

โครงการตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(การบริหารงบประมาณ สัญญาเงินยืมทอรองปฏิบัติงาน การเบิกจ่ายเงิน

ค่าใช้จ่ายตามโครงการ : ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วนและความถูกต้องของหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเป็นไปตาม
ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

2. เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน

3. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานเพื่อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

สรุปข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการ เดินทางไปประชุมติดตามผลการดำเนินงานและ การประชุมวางแผนการดำเนินงานเป็นค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรม	ควรบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางกับค่าใช้จ่ายใน การฝึกอบรมให้ตรงตามความหมายทางบัญชี เพื่อให้ สะท้อนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. จากหลักฐานการเดินทางโดยเครื่องบินพบว่า มีผู้เดินทางกลับในวันที่ 26 พ.ย.63 แต่ได้ลงลายมือชื่อในใบลงทะเบียนครอบคลุมถึงวันที่ 27 พ.ย.63 (ส.21/64) อย่างไรก็ตาม ไม่พบว่ามีกรเบิกค่าใช้จ่ายใด ๆ ในวันดังกล่าว	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำกับให้มีการลงทะเบียนเข้าร่วมประชุม อบรม ถูกต้องตรงตามวันที่ที่ได้กำหนดไว้ในแบบฟอร์มการลงทะเบียนเข้าร่วมอบรม
3. การตอบรับเข้าร่วมชุมชนของจังหวัดสุพรรณบุรีไม่ระบุชื่อ-สกุลผู้เข้าร่วมการอบรม	ในครั้งต่อไป ควรระบุชื่อ-นามสกุลผู้เข้าร่วมการอบรมในแบบตอบรับให้ครบถ้วน ผลกระทบ การไม่ระบุผู้เข้าร่วมการอบรมที่ชัดเจน ส่งผลให้การควบคุมภายในไม่เหมาะสม
4. มีรายการเบิกค่าเช่าที่พัก 1 ห้อง ตามหลักฐานใบ Folio ของโรงแรม แสดงรายชื่อผู้เข้าพักไม่ตรงกับใบลงทะเบียนผู้เข้าร่วมอบรม (ส.21/64)	ขอให้รายงานสาเหตุเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเพื่อพิจารณา ผลกระทบ : หากมีใช้ผู้มีสิทธิเข้าร่วมการอบรมจะไม่มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องได้
5. การเดินทางโดยพาหนะรถยนต์ส่วนตัว 5.1 ได้มีการชี้แจงเหตุผลประกอบการขออนุมัติในภาพรวมของชุมชนทั้งหมดที่เข้าร่วมอบรมโดยผู้รับผิดชอบของ สพภ.เป็นผู้เสนอรายงาน ซึ่งข้อเท็จจริงแต่ละชุมชนเดินทางมาจากต่างตำบล อำเภอและจังหวัด ยกเว้น ผู้ประสานงานชุมชน จำนวน 3 ท่าน ที่เบิกค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัวแต่ไม่ได้ชี้แจงเหตุผลเพื่อขออนุมัติการเดินทางดังกล่าว 5.2 มีรายการเบิกค่าพาหนะรถยนต์ส่วนตัวจากตำบลเดียวกัน คือ ต.ผาป่อง อ.เมือง จ.แม่ฮ่องสอน จำนวน 4 รายการ ประกอบด้วย ผู้ประสานงานชุมชนของ สพภ. จำนวน 1 คน จำนวนเงิน 8,710 บาท และผู้เข้าร่วมการอบรม 3 ชุมชน จำนวนเงิน 26,060 บาท	1. เพื่อให้มีการควบคุมภายในที่ดี การเดินทางโดยพาหนะรถยนต์ส่วนตัว ควรมีการชี้แจงเหตุผลแต่ละรายการ และให้ถือปฏิบัติตามประกาศที่ สพภ. กำหนด 2. ประกาศ สพภ. เรื่อง การเปรียบเทียบตำแหน่งเจ้าหน้าที่กับตำแหน่งข้าราชการพลเรือนสามัญและหลักเกณฑ์การใช้พาหนะในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2560 ที่กำหนดไว้ว่า “ให้ผู้เดินทางชี้แจงเหตุผลไว้เพื่อขออนุมัติการเดินทาง และผู้เดินทางอาจขอเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะน้อยกว่าสิทธิจะพึงเบิกได้ก็ได้” 3. ประกาศ สพภ. ที่ 12/2555 ข้อ 6 การจัดฝึกอบรม การจัดประชุม การจัดงานหรือการจัดแสดงสินค้า ที่มีบุคคลภายนอกจากสำนักงานเดียวกัน หรือตำบลหรือวิสาหกิจเดียวกัน เดินทางตั้งแต่สองคนขึ้นไปและมีคนหนึ่งเดินทางโดยพาหนะที่ไม่ใช่พาหนะประจำทาง ให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางในลักษณะเป็นหมู่คณะเดินทางโดยพาหนะคันเดียวพร้อมกัน เว้นแต่มีความจำเป็นที่ต้องแยกการเดินทางเป็นรายบุคคล ทั้งนี้ ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบการจัดจะต้องประสานงานกับผู้เดินทางเพื่อประมาณการวงเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางก่อน**
6. การจ่ายเงินเพื่อเป็นค่าอาหารกลางวันให้แก่ผู้เข้าร่วมการอบรม(ชุมชน) ในพื้นที่ ๆ ละ 7 คน ๆ ละ 350 บาท โดยผู้เดินทางได้ใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน อย่างไรก็ตาม	-ขอให้รายงานสาเหตุเสนอผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีข้อสังเกตว่าผู้รับเงินค่าอาหารกลางวันเป็นคนเดียวกันทั้ง 3 พื้นที่ (ต.ดู่ อ.ปรางค์กู่, ต.ลำโรงปราสาท อ.ปรางค์กู่ และ ต.ศรีสะอาด อ.ขุขันธ์ (ส.37/64)	

ข้อคิดเห็นและเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

1 Transaction based เกี่ยวกับหลักฐาน ไม่ก้าว่าย แต่เป็นเรื่องของประโยชน์ที่ได้รับเป็นใคร ความเกี่ยวข้องของผู้รับประโยชน์ ไม่สอดคล้องกับประกาศของ BEDO อันนี้ชัดเจน เช่น ขั้นตอนเป็นอย่างไร ตรวจที่หลักการ การปฏิบัติตามขั้นตอน

2 “หลักความไว้วางใจ” หรือ Fiduciary Duties เป็นแนวคิดและทฤษฎีทางกฎหมายที่ใช้ในการกำหนดหน้าที่ของบุคคลที่ได้รับความไว้วางใจ การตั้งประเด็นไว้ แล้วให้หน่วยรับตรวจปรับ ไม่สร้างภาระ ขั้นตอนที่เกินกว่าขั้นตอนมาตรฐาน

จากข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ยังคงมีพบข้อบกพร่องที่ไม่สอดคล้องกับข้อบังคับ/ประกาศ ของ สพท. ซึ่งขอให้พิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามข้อบังคับ/ประกาศที่ สพท. กำหนด อย่างไรก็ตาม จากขอบเขตการตรวจสอบจะพิจารณาจากเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง และเพื่อไม่สร้างภาระขั้นตอนที่เกินกว่าขั้นตอนมาตรฐานนั้น ประกอบกับบทบาทของการตรวจสอบคือป้องปราม และตรวจพบสิ่งที่คลาดเคลื่อน เพื่อให้สำนักงานนำไปพิจารณาให้เกิดการปฏิบัติเป็นรูปธรรมเกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเป็นไปตามมาตรฐานที่ถูกต้อง จึงให้ทาง สพท. ควรกำกับและพิจารณาถึงประโยชน์ที่ได้รับ กลุ่มเป้าหมาย รวมทั้งความเกี่ยวข้องของผู้รับประโยชน์

เรื่องที่ตรวจสอบ : ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจัดทำการเงิน (ไตรมาสที่ 2/2564)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

สรุปผลการตรวจสอบ :

สำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจจากฐานชีวภาพ : สพท. บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) โดยการจัดทำรายงานการเงินนี้รวมรายการทางบัญชีที่เกิดจากเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่ สพท. ใช้ในการดำเนินงาน รายงานผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของ สพท. งบการเงินประจำไตรมาสที่ 2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีวัตถุประสงค์เพื่อวิเคราะห์ภาพรวมผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของ สพท. ทั้งเงินงบประมาณแผ่นดินและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยใช้ข้อมูลทางการเงินของ สพท. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 เปรียบเทียบฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานในภาพรวมระหว่างปีปัจจุบัน (ตุลาคม-ธันวาคม 2563) กับช่วงเวลาเดียวกันในปีก่อน (ตุลาคม - ธันวาคม 2562)

รายงานการเงินรวมระหว่างปีปัจจุบัน (ณ วันที่ 31 มี.ค 64) เมื่อเทียบกับปีก่อน (ณ วันที่ 31 มี.ค. 63) สพก. มีสินทรัพย์รวม 215.8752 ลบ. หนี้สินรวม 18.3983 ลบ. คงเหลือเป็นสินทรัพย์สุทธิ 197.4769 ลบ. แต่เมื่อเทียบกับปีก่อน พบว่า สพก.มี สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น จำนวน 65.26420 ลบ. คิดเป็นร้อยละ 49.36 และมีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่าย ในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 67.0580 ลบ. เพิ่มขึ้นกว่าปีก่อน จำนวน 30.9237 ลบ. เพิ่มขึ้นคิดเป็นร้อยละ 85.58

ผลการดำเนินงานด้านการเงินเชิงงบประมาณ ณ วันที่ 14 พ.ค.64 สพก. มีรายได้จากงบประมาณ ประจำปีจำนวน 157.0388 ล้านบาท และได้รับอนุมัติให้ใช้เงินเหลือจ่ายสะสมจำนวน 20.0036 ล้านบาท รวมเป็นงบประมาณ 177.0424_ล้านบาท

ผลเบิกจ่ายรวมผูกพันแล้วทั้งสิ้น ณ 14 พ.ค.64 จำนวน 90.3393 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 51 ของงบประมาณทั้งสิ้น ทั้งนี้ หากเทียบผลการใช้จ่ายตามงบประมาณที่ได้รับจาก พรบ. ไม่รวมเงินเหลือจ่ายสมทบ คิดเป็นร้อยละ 58 ของงบประมาณที่ได้รับ เป้าหมาย ณ ไตรมาสที่ 2/64 (มี.ค.64) ตามมาตรการฯ ทส. กำหนดไว้ร้อยละ 52

สพก.ได้มีมาตรการกำกับติดตามผลการดำเนินงานและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นประจำทุกสัปดาห์ และมีการจัดทำแผนปฏิบัติการเชิงรุก ภายใต้สถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา (COVID-19) โดยมีนโยบายให้ปรับเปลี่ยนวิธีการ มีการจัดทำแผนการดำเนินงานในช่วงระยะเวลาที่เหลือ รายงานงานฯ รวมทั้งติดตามและสื่อสารผลการดำเนินงาน ทั้งในรูปแบบที่เป็นทางการ (การประชุมผู้บริหาร) และที่ไม่เป็นทางการ (การส่งข้อมูลรายงานผลทาง E-mail) รวมทั้งได้มีการนำเสนอผลการดำเนินงานต่อคณะอนุกรรมการนโยบายและแผนงาน เพื่อรายงานผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ซึ่งโดยสรุปภาพรวม ยังสามารถดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการฯ (ผปก.64) ที่ได้รับอนุมัติ โดยใช้กลไกการปรับวิธีการดำเนินงานให้เป็น online มากขึ้น ร่วมกับการประสานงานเครือข่ายในระดับพื้นที่เพิ่มขึ้น ในส่วนงานจ้างที่เป็นการจัดแสดงผลผลิตภัณฑ์ บางกิจกรรมปรับเปลี่ยนระยะเวลา รวมทั้งได้มอบให้ผู้อำนวยการกลุ่มกิจการ พิจารณาความจำเป็น หากต้องปรับแผนฯ ให้เสนอขออนุมัติภายในเดือนพฤษภาคม 2564 นี้

เรื่องที่ตรวจสอบ : การบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การจ่ายเงิน ใบสำคัญจ่าย และการบันทึกบัญชี (การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ 6 มิถุนายน 2560) สิ้นสุด ณ ไตรมาสที่ 2/2564

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

สรุปผลการตรวจสอบ :

1. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 - มีนาคม 2564 สรุปข้อมูลตามแบบรายงานที่แนบท้าย
2. สภก. ได้ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาไม่เกิน 15 วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับแจ้งหนี้
3. มีการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน
4. มีการบันทึกทะเบียนคุมไว้เป็นปัจจุบัน
5. มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของไตรมาสที่ 1/2564 เรียบร้อยแล้ว ดังนี้
 - 5.1 ค่าบริการ Lead line Internet ประจำเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 เบิกจ่ายแล้วตาม PV 6402107 และ PV 6403197 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 และ 26 มี.ค. 64 ตามลำดับ
 - 5.2 ค่าบริการแม่ข่ายเสมือนจริง ประจำเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 เบิกจ่ายแล้วตาม PV 6402146 ลงวันที่ 22 ก.พ. 64

เรื่องที่ตรวจสอบ : การสอบทานระบบควบคุมภายในของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจจากฐานชีวภาพ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : งานสอบทานและติดตามรายงานการควบคุมภายใน (ไตรมาสที่ 2/2564)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

สรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

สภก. ได้ดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ไตรมาสที่ 2/2564 เป็นไปอย่างต่อเนื่อง และในภาพรวมสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่ง และยังไม่พบว่ามีรายงานจุดอ่อนที่พบจากการดำเนินงาน

อย่างไรก็ตาม หากกิจกรรมใดที่กำหนดไว้ตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในสามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์แล้ว ควรมีการสรุปผลการดำเนินงานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้หรือไม่ อย่างไร เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของ สภก. บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. สภก. รายงานผลการดำเนินงานตามแผน ไตรมาสที่ 2/2564 (เดือนมีนาคม 2564) ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลให้ผลการรายงานที่มีความล่าช้า ไม่ทันกาล ย่อมไม่เกิดประโยชน์ในการควบคุมภายใน
2. ให้ สภก. รายงานผลการดำเนินงานตามแผน ไตรมาสที่ 3 (เดือนมิถุนายน 2564) อย่างช้าไม่ควรเกินวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 เพื่อให้การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเหมาะสมกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การสอบทานการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานพัฒนาเศรษฐกิจจากฐานชีวภาพ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : งานสอบทานและติดตามรายงานการบริหารความเสี่ยง (ไตรมาสที่ 2/2564)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้ทราบว่าแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไร
2. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยงที่กำหนดได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เพียงใด
3. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรค สาเหตุและผลกระทบ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 1 ทาง สวก. ประเมินคะแนน 4 = ปานกลาง หมายถึง ระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้ - เนื่องจากลดค่าโอกาสจากเดิม 4 (สูง) ปรับเป็น 2 (น้อย)	1. ข้อมูลรายได้ ณ 31 มี.ค.64 จำนวน 58 ล้านบาท จากเป้าหมายที่กำหนดไว้ 90 ล้านบาท ซึ่งทาง สวก.มีความสามารถในการติดตามข้อมูลรายได้จากชุมชนเป็นไปอย่างต่อเนื่อง และมีแผนที่จะเก็บข้อมูลรายได้เพิ่มเติมจากชุมชนในปี 64 ประกอบกับ สวก. ได้รายงานที่ชุมชนมีการปรับตัวรับสถานการณ์ COVID โดยการปรับปรุงวิธีการจำหน่ายแบบ online และมีชุมชนบางกลุ่มมีสินค้าที่ได้รับผลกระทบจาก COVID น้อย อย่างไรก็ตาม ควรมีการเฝ้าระวังความเสี่ยงในปัจจุบันเสี่ยงภายนอกที่อาจส่งผลกระทบต่อรายได้ของชุมชน และแผนการดำเนินงานคัดเลือก Product Champion ทั้งนี้ หากเห็นว่ามีโอกาสหรือผลกระทบ สามารถปรับแผนการบริหารความเสี่ยงในเรื่องดังกล่าว เพื่อให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 2 ทาง สวก. ประเมินคะแนน 4 = ปานกลาง หมายถึง ระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้ - เนื่องจากลดค่าโอกาสจากเดิม 3 (ปานกลาง) ปรับเป็น 2 (น้อย)	2. ในครั้งต่อไป ขอให้ สวก. รายงานประกอบผลการดำเนินงานว่าสามารถพัฒนาต่อยอดสินค้าและบริการชุมชนเรียบร้อยแล้วเป็นจำนวนเท่าใด จากเป้าหมายที่กำหนดไว้ 25 รายการ เพื่อประกอบการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง
3. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 3 ทาง สวก. ประเมินคะแนน 8 = ปานกลาง หมายถึง ระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้ -เนื่องจากลดค่าผลกระทบจากเดิม 5 (ไม่สามารถจัดหาที่ปรึกษาได้ตามแผน) ปรับเป็น 4 (การสำรวจและจัดเก็บข้อมูลได้น้อยกว่า 11 จังหวัด)	3. เป็นตัวอย่างในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี โดยมีการตอบสนองความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัส COVID-19 ดังนี้ 3.1 ทาง สวก.ได้ดำเนินการจัดหาที่ปรึกษาได้ตามแผน และที่ปรึกษาอยู่ระหว่างดำเนินงานเพื่อสำรวจทั้ง 16 จังหวัด แต่ข้อมูลยังไม่ครบถ้วน 3.2 ได้ปรับปรุงแบบการทำงานโดยประชุมร่วมกับที่ปรึกษาดูตามความก้าวหน้าโดยใช้ระบบออนไลน์ และคาดว่าใน ไตรมาสที่ 3 จะสามารถตรวจสอบข้อมูลและเริ่มนำเข้าระบบฐานข้อมูล ทั้งนี้ ในอนาคต หากมีสถานการณ์ที่คาดการณ์ได้ว่าอาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย สามารถนำตัวอย่างดังกล่าว เพื่อใช้ในการทบทวนวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยง และแผนบริหารความเสี่ยงได้ทันที เพื่อให้แผนบริหารความเสี่ยงเป็นไป

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	อย่างมีประสิทธิภาพ
4. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 4 ทาง สพก.ประเมินคะแนน 8 = ปานกลาง หมายถึง ระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้ -เนื่องจากลดค่าผลกระทบจากเดิม 5 (ไม่สามารถจัดหาที่ปรึกษาได้ตามแผน) <u>ปรับเป็น 4 (มีข้อเสนอโครงการไม่น้อยกว่า 50%)</u>	4. ควรติดตามและเฝ้าระวังประเด็นความเสี่ยง ซึ่งปัจจุบันสามารถจัดหาที่ปรึกษาได้ทั้ง 4 ภูมิภาคแล้ว เพื่อให้ที่ปรึกษาคัดเลือกสรรหาวิสาหกิจชุมชน เข้าร่วมโครงการจัดตั้งธนาคารความหลากหลายทางชีวภาพระดับชุมชนรวม 18 แห่ง โดย สพก.รายงานว่ในไตรมาสที่ 3 จะจัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาข้อเสนอโครงการเพื่อคัดเลือกข้อเสนอโครงการของชุมชน <u>ทั้งนี้</u> ควรมีการติดตามความก้าวหน้าจากที่ปรึกษาอย่างต่อเนื่อง และกำหนดแผนปฏิบัติการ เพื่อประกอบการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง
5. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 5 ทาง สพก. ยังคงระดับคะแนนเดิม คือ ผลกระทบ 5 x โอกาส 3 = 15 (สูง) -เนื่องจาก ณ วันที่ 7 มิ.ย.64 เบิกจ่ายได้ร้อยละ 56 จากงบประมาณ 177.0424 ลบ. <u>ตามเป้าหมายกำหนดไว้ เบิกจ่ายงบประมาณได้ร้อยละ 95</u>	5. เพื่อการกำกับติดตาม และเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย+ผูกพันงบประมาณ อาจพิจารณาภารกิจให้ครอบคลุมงบประมาณที่รอเบิกจ่าย+ผูกพัน ยกตัวอย่างเช่น 5.1 กรณีที่มีแผนจัดซื้อจัดจ้างและอยู่ระหว่างดำเนินการยังไม่ได้ผูกพันสัญญา 5.2 กรณีที่ยังไม่ได้จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง หรือมีแผนที่จะใช้ในการกิจเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง อาจจะต้องปรับรูปแบบวิธีการดำเนินงาน 5.3 กรณีที่ดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัด เรียบร้อยแล้ว แต่มีเงินเหลือจ่าย <u>ทั้งนี้</u> ควรคำนึงถึงข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีภายนอกที่ได้ระบุไว้ในรายงานผลการตรวจสอบในปีบัญชี 2563 มาประกอบการพิจารณาการบริหารเงินงบประมาณ
6. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 6 ทาง สพก. ยังคงระดับคะแนนเดิม คือ ผลกระทบ 5 x โอกาส 2 = 10 (สูง) -มีความก้าวหน้าในการเสนอข้อบังคับ ผ่านความเห็นชอบคณะกรรมการกฎหมาย และคณะกรรมการ สพก. แล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการ สพก.	6. กำกับ ติดตามการปรับปรุงข้อบังคับคณะกรรมการ สพก. ว่าด้วยนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของ สพก. พ.ศ. ให้แล้วเสร็จเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และเมื่อข้อบังคับดังกล่าว ประกาศใช้แล้ว ควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและถือปฏิบัติต่อไป
7. ประเด็นความเสี่ยงลำดับที่ 7 ทาง สพก. ประเมินคะแนน 8 = ปานกลาง หมายถึง ระดับที่พอยอมรับได้แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่รับไม่ได้	7. กำกับ ติดตามการทบทวน ปรับปรุง ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งต่าง ๆ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติมโดยพระราชกฤษฎีกา <u>จัดตั้ง</u> สพก. (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2563 ให้ไว้ ณ วันที่ 20 มิถุนายน 2563 ในส่วนที่ยังไม่ครบตามจำนวนเป้าหมายที่กำหนดไว้ และเมื่อทบทวน ปรับปรุง ระเบียบ ประกาศ หรือคำสั่งต่าง ๆ แล้ว ควรมีการสื่อสารทำความเข้าใจให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
-เนื่องจากลดค่าผลกระทบจากเดิม 5 จัดทำร่าง และเสนอ คณะอนุกรรมการด้านกฎหมาย ตั้งแต่ 4 ฉบับขึ้นไป) <u>ปรับเป็น 4</u> (จัดทำร่าง และเสนอ คณะอนุกรรมการด้านกฎหมาย ตั้งแต่ 6 ฉบับขึ้นไป)	

ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ

1. ให้ สพก. รายงานผลการดำเนินงานตามแผน ไตรมาสที่ 3/2564 (เดือนมิถุนายน 2564) อย่างช้า ไม่ควรเกินวันที่ 15 กรกฎาคม 2564 เพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือการไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือ เป้าหมายของหน่วยงาน

2. สำหรับประเด็นความเสี่ยง ลำดับที่ 7 ซึ่งทางกลุ่มกิจการกฎหมายเป็นผู้รับผิดชอบ แต่ปัจจุบันอยู่ ระหว่างการสรรหาผู้อำนวยการที่รับผิดชอบ ดังนั้น จึงเห็นว่าควรมีการวางแผนในเรื่องการถ่ายทอดองค์ความรู้ หรือการสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับเจ้าหน้าที่ของ สพก.ที่จะนำข้อบังคับต่าง ๆ ไปถือปฏิบัติได้ถูกต้องตาม เจตนารมณ์ของข้อบังคับต่อไปในอนาคต