



สำนักงานสภาพความมั่นคงแห่งชาติ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

กลุ่มตรวจสอบภายใน



คำนำ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเป็นการจัดทำตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน กำหนดให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการตรวจสอบ และผลการตรวจสอบที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ขอบเขตการตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปแก้ไข/ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดต่อหน่วยงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ตุลาคม ๒๕๖๙

สารบัญ

หน้า

คำนำ

สารบัญ

บทสรุปผู้บริหาร

๒ - ๓

ข้อมูลพื้นฐานกลุ่มตรวจสอบภายใน

อำนาจหน้าที่

๔

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๔

ขอบเขตการตรวจสอบ

๔

งานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑) ตรวจสอบการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๕ - ๖

๒) ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน

๖ - ๘

๓) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๘ - ๑๗

๔) ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายการเดินทางราชการทั้งในประเทศและต่างประเทศ

๑๗ - ๑๘

๕) ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม สัมมนา และจัดประชุมทั้งในประเทศและต่างประเทศ

๑๘ - ๑๙

๖) ตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ

๑๙ - ๒๐

๗) ตรวจสอบการใช้อัตรราชการ

๒๐ - ๒๑

๘) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

๒๑ - ๒๒

๙) ตรวจสอบเงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒๒ - ๒๘

๑๐) ตรวจสอบเงินยืมราชการ

๒๘ - ๓๑

๑๑) ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๓๒

๑๒) ตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของ กองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง

๓๓ - ๓๕

๑๓) ตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของ กองความมั่นคงภายในประเทศ

๓๕ - ๓๘

การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

๓๙

ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน

๓๙

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

๓๙

บทสรุปผู้บริหาร

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือทางการบริหารขององค์กรในการบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเป็นการส่งเสริมการปฏิบัติงานในองค์กรให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งการเสนอรายงานที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับองค์กรเพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ความโปร่งใสตรวจสอบได้ในการปฏิบัติงาน การใช้ทรัพยากรขององค์กรเป็นไปอย่างประหยัดคุ้มค่าเหมาะสม รวมทั้งให้สัญญาณเตือนภัยลดความเสี่ยงโอกาสการเกิดทุจริตภายในองค์กร

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำแนกเป็น ๓ ประเภท จำนวนทั้งสิ้น ๑๓ เรื่อง ดังนี้

๑. งานตรวจสอบเรื่องที่คณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในต้องมีการตรวจสอบทุกปี เรื่องที่ตรวจสอบ ๔ เรื่อง

- ๑) ตรวจสอบการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
- ๒) ตรวจสอบรายงานงบการเงินและการบัญชีส่วนราชการ
- ๓) ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๔) ตรวจสอบเงินกันไว้เบิกเลื่อนปี

๒. ผลการประเมินความเสี่ยง ระยะเวลาคำแนะนำการเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายใน และกรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร เรื่องที่ตรวจสอบ ๒ เรื่อง ดังนี้

- ๑) การดำเนินงานแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมและงบประมาณของกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง (กนย) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวนเงิน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท
- ๒) การดำเนินงานแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมและงบประมาณของกองความมั่นคงภายในประเทศ (กผน.) งบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวนเงิน ๕,๔๗๙,๕๐๐ บาท

๓. เรื่องที่ต้องตรวจสอบตามภารกิจทั่วไปของหน่วยงาน และการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก เรื่องที่ตรวจสอบ ๗ เรื่อง ดังนี้

- ๑) การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๒) การใช้รถราชการ
- ๓) การเบิกค่าเล่าเรียนบุตรข้าราชการ
- ๔) การดำเนินการเงินยืมราชการ
- ๕) การเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ
- ๖) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ ค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ
- ๗) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมส่วนราชการ (ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหาร และค่าอาหารว่าง และเครื่องดื่ม)

ผลการตรวจสอบ พบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด แต่มีข้อผิดพลาดบางส่วนที่ต้องปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติมให้มีความครบถ้วนถูกต้องซึ่งทางผู้ตรวจสอบภายในได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบและดำเนินการแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตามข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นไม่ได้ก่อให้เกิดความเสียหายต่อเงินหรือทรัพย์สินของทางราชการ

ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในจำเป็นต้องอำนวยความสะดวกและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก ๒ หน่วยงาน คือ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ และสำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดิน ในการขอรับทราบข้อมูลและติดตามการดำเนินการกิจของสำนักงานฯ ทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบบางเรื่องเกินกว่าระยะเวลาตามแผนตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบภายในโดยมีการคำนวณคน/วันที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อกำกับและควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามระยะเวลาที่แผนกำหนดไว้ รวมทั้งจัดทำแผนผังการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อเป็นกรอบแนวปฏิบัติงานให้ชัดเจน และจัดให้มีการพัฒนาทักษะและองค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ให้มีศักยภาพและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

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) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการดำเนินงาน และให้ผลการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้
- ๔) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแผนงาน/โครงการที่กำหนด
- ๕) เพื่อให้เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานของหน่วยงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๑) ประเมินระบบควบคุมภายใน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ
- ๒) ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานการเงินและการบัญชี
- ๓) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและนโยบาย
- ๔) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑. ตรวจสอบการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ	
ตรวจสอบการดำเนินการมาตรการในการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระหนี้ ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ ในการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๔ รอบ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒) ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓) ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๔) ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นสำคัญ ดังนี้ ๑) การบริหารงบประมาณค่าสาธารณูปโภค (ข้อมูล ณ วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๔) (๑.๑) การเบิกจ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภค กลุ่มงานบริหารการคลัง ได้จัดทำรายงานสถานะงบประมาณรายจ่ายเสนอเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ ทราบประจำทุกเดือน มีการเบิกจ่ายงบประมาณ จำนวน ๕,๘๕๗,๙๖๕.๙๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๓๗ ของงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร (๑.๒) ไม่มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายการค่าสาธารณูปโภคเพื่อไปสมทบกับงบรายจ่ายอื่นแต่อย่างใด การบริหารงบประมาณค่าสาธารณูปโภคฯ ดังกล่าวข้างต้น เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค ได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้าค่าน้ำประปา ค่าประกันภัย และค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม สมช. เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคส่วนใหญ่ไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้เป็นไปตามที่มาตรการฯ กำหนด มีเพียงบางส่วนที่มีการดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคเกินระยะเวลาที่กำหนดเพียงเล็กน้อย ทั้งนี้ มีประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องในเรื่องของการระบุนายละเอียดและแนบเอกสารประกอบการเบิกค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ในกรณีการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวที่ไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ สำนักงานฯ ได้กำกับหน่วยงานภายในที่รับผิดชอบดำเนินการแนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและระบุนายละเอียดให้ครบถ้วนในการเบิกจ่ายครั้งต่อไป ๓) ควบคุมดูแลอุปกรณ์และระบบสาธารณูปโภค การตรวจสอบและซ่อมบำรุงระบบอุปกรณ์ต่าง ๆ ฝ่ายอาคารสถานที่ ได้ดำเนินการตรวจสอบและซ่อมแซมระบบอุปกรณ์สาธารณูปโภคต่าง ๆ ได้แก่ ระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบสูบน้ำอัตโนมัติ ระบบสุขภัณฑ์ ระบบโซล่าเซลล์ ระบบกล้องวงจรปิด ระบบแจ้งเหตุเพลิงไหม้ รวมทั้งตรวจสอบถังดับเพลิงให้พร้อมใช้งานเรียบร้อยแล้ว	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ สำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ (สมช.) ดำเนินการเป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ และวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ เพียงแต่มีประเด็นอื่นที่เกี่ยวข้องในเรื่องของการระบุนายละเอียดและแนบเอกสารประกอบการเบิกค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ในกรณีการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวที่ไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ สำนักงานฯ ได้กำกับให้หน่วยงานภายในที่รับผิดชอบ กำกับดูแลในการจัดทำหนังสือขออนุมัติจ่ายเงินค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ให้ระบุนายละเอียดและแนบเอกสารประกอบในการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวให้ครบถ้วนในการเบิกค่าบริการฯ ดังกล่าวในครั้งต่อไป

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
กลุ่มงานบริหารงานพัสดุอาคารสถานที่และยานพาหนะมีการมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบระบบอุปกรณ์ต่าง ๆ เดือนละ ๒ ครั้ง อย่างต่อเนื่อง และพบว่า ระบบไฟฟ้า ระบบสุขภัณฑ์ และระบบกล้องวงจรปิดมีอุปกรณ์ชำรุดเสียหาย ซึ่งทางเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการซ่อมแซมให้พร้อมใช้งานเรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามที่มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ที่กำหนด ๔) มาตรการในการใช้สาธารณูปโภค สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) กำหนดมาตรการลดการใช้พลังงานในหน่วยงานภาครัฐ (ค่าไฟฟ้าและน้ำมันเชื้อเพลิง) ๑) การนำเข้าข้อมูลการใช้พลังงานในภาคราชการนำเข้าข้อมูลผ่านเว็บไซต์ www.e-report.energy.go.th สกก.พอย. (ฝ่ายอาคารสถานที่) ดำเนินการอัปเดตข้อมูลพื้นฐานสำหรับการประเมินค่า EUI เป็นข้อมูลปัจจุบัน พร้อมทั้งนำเข้าข้อมูลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและข้อมูลการใช้ไฟฟ้าของเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว ๒) มาตรการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้าและน้ำมันเชื้อเพลิง) ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ และมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๙ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๓ สกก.พอย. (ฝ่ายอาคารสถานที่) ดำเนินการตามกิจกรรมมาตรการประหยัดพลังงานไฟฟ้าและมาตรการประหยัดน้ำมันเชื้อเพลิง (ด้านการบริการยานพาหนะ) ที่กำหนด ซึ่งเป็นไปตามแผนปฏิบัติการลดใช้พลังงานของ สศช. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ๕) การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบที่ผ่านมา ในรอบการตรวจสอบที่ผ่านมา กตส. ไม่มีข้อเสนอแนะ	
๒. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ๔ ประเด็น ดังนี้ ๑) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ๒) การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ๓) การควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง และ ๔) ตรวจสอบติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รอบสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบ กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบครบทั้ง ๕ องค์ประกอบเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติกระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้ (๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการแบ่งมอบหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร มีโครงสร้างการบังคับบัญชาและสั่งการตามลำดับชั้น (๒) การประเมินความเสี่ยง มีการประเมินความเสี่ยงในการดำเนินการกิจของกอง สำนัก และกลุ่มงาน (๓) กิจกรรมการควบคุม มีการกำกับดูแล และติดตามการดำเนินการกิจกรรมตามแผนที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน มีความเพียงพอและเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยมีการประเมินความเสี่ยง/ปัญหาซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอก พร้อมทั้งได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม/วิธีการแก้ไขเพื่อลดความเสี่ยง/ปัจจัยที่อาจเกิดขึ้นไว้แล้ว สำหรับการควบคุมอื่น ๆ ๑) การควบคุมทรัพย์สิน (วัสดุและครุภัณฑ์) (๑) การควบคุมวัสดุ หน่วยงานภายใน สศช. มีระบบควบคุมวัสดุโดยจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือรายเดือนอย่างต่อเนื่อง เพียงแต่ควรมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการสั่งซื้อวัสดุ การควบคุมการเบิกใช้วัสดุไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการอ้างอิง/การตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
(๔) สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่มีความเหมาะสม (๕) กิจกรรมการติดตามผล มีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานทั้งระหว่างการทำงาน และหลังจากเสร็จสิ้นภารกิจเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) รอบสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ แบ่งเป็น ๒ ส่วนหลัก ดังนี้ (๑) การดำเนินกิจกรรมควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ กอง/สำนักและกลุ่มงานส่วนใหญ่สามารถแก้ไขและลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ และยังคงต้องดำเนินกิจกรรมควบคุมน้อยอย่างต่อเนื่อง มีเพียงบางภารกิจที่ยังมีความเสี่ยงอยู่ ทั้งนี้ ได้มีการกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แล้ว (๒) การประเมินความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ กอง สำนักงานและกลุ่มงานต่างๆ ได้กำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่มีอยู่ ไว้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ แล้ว ผลการตรวจสอบ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในกระทรวงการคลังกำหนด ๓) การควบคุมอื่นที่เกี่ยวข้อง (๑) การควบคุมองค์ประกอบพื้นฐานการควบคุมภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (กพบ.) หน่วยงานรับผิดชอบหลักในการจัดวางระบบควบคุมภายใน สมช. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน สมช. เพื่อพิจารณากลับกรองและจัดลำดับความเสี่ยง การกำหนดกิจกรรมควบคุม และการรายงานผลการควบคุมภายใน ผลการตรวจสอบ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในกระทรวงการคลังกำหนด (๒) การควบคุมครุภัณฑ์/วัสดุของกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ (๒.๑) การควบคุมครุภัณฑ์ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยงานภายใน สมช. มีระบบควบคุมครุภัณฑ์โดยการจัดทำรายงานตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี มีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการสั่งซื้อ ใบส่งมอบครุภัณฑ์เพื่อใช้ประกอบการอ้างอิงที่มา/การตรวจสอบ เพียงแต่คณะกรรมการตรวจนับครุภัณฑ์ไม่ได้ลงลายมือชื่อในรายงานตรวจนับครุภัณฑ์ฯ ครุภัณฑ์ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ พ.ศ. ๒๕๖๗ กตส.ตรวจสอบในประเด็น ๑) ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง ๒) การติดตามเลขครุภัณฑ์ และ ๓) การระบุตำแหน่งที่ตั้งถูกต้องครบถ้วนตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบบริหารพัสดุของ สมช.หรือไม่ พบว่า (๑) ครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง ถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลในระบบบริหารพัสดุของ สมช. เพียงแต่ ณ วันปิดตรวจ (๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘) ไม่พบครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ๑ รายการของ กนย. (๒) การติดตามเลขครุภัณฑ์ และการระบุตำแหน่งที่ตั้งส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตรงกับข้อมูลในระบบบริหารพัสดุของ สมช. มีเพียงครุภัณฑ์บางรายการที่ไม่ติดตามเลขและระบุตำแหน่งที่ตั้งไม่ตรงกับตำแหน่งที่ใช้จริง	(๒) การควบคุมครุภัณฑ์ หน่วยงานภายใน สมช. มีระบบควบคุมครุภัณฑ์โดยจัดทำรายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปี และมีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการสั่งซื้อและใบส่งมอบครุภัณฑ์เพื่อใช้ประกอบการอ้างอิงที่มา/การตรวจสอบ เพียงแต่พบว่า รายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ประจำปีของหน่วยงานภายใน สมช. บางหน่วยระบุไม่ชัดเจน ดังนี้ ๑) ครุภัณฑ์บางรายการระบุตำแหน่งที่ตั้งไม่ตรงกับตำแหน่งที่ใช้จริง ๒) ครุภัณฑ์บางรายการไม่มีการติดตามเลขครุภัณฑ์ และ ณ วันปิดตรวจ (๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘) กลุ่มตรวจสอบภายในตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีตัวตนแต่ไม่พบครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ รายการของ กองนโยบายและยุทธศาสตร์ ความมั่นคง (กนย.) ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑) ควรระบุตำแหน่งครุภัณฑ์ที่ตั้งให้ตรงกับตำแหน่งที่ใช้จริง ๒) ควรตรวจสอบครุภัณฑ์ให้ติดตามเลขครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน และ ๓) ให้คณะกรรมการตรวจนับพัสดุของกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง (กนย.) เร่งดำเนินการติดตามครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ฯ ดังกล่าว ทั้งนี้หากไม่พบขอให้แจ้งประสานกลุ่มงานบริหารงานพัสดุ อาคารสถานที่ และยานพาหนะ (พอย.ฝ่ายพัสดุ) ดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้องตามระเบียบพัสดุฯ ต่อไป ทั้งนี้ ได้แจ้งให้หน่วยงานภายใน สมช. ที่เกี่ยวข้องรับทราบและดำเนินการในการสรุปปิดการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยรับตรวจแล้ว ๒) การควบคุมการบริหารงบประมาณของหน่วยงานภายใน สมช. มีการกำกับดูแลการติดตามประเมินผล และการรายงานต่อผู้บริหารทราบเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการยอดการเบิกจ่ายงบประมาณในแต่ละแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมเกินกว่าร้อยละ ๘๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ถือว่ามีการควบคุมที่เพียงพอ

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ทั้งนี้ กตส. ได้แจ้งให้หน่วยงานภายใน สมช. รับทราบ และดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว โดยเฉพาะครุภัณฑ์ของ กนย. (ตามข้อ ๑.๒.๑) โดยให้ กกก.ตรวจนับครุภัณฑ์ของ กนย.เร่งดำเนินการติดตาม ค้นหา หากไม่พบให้แจ้ง สลก.พอย.ดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้องตามระเบียบพัสดุฯ ต่อไป (๒.๒) การควบคุมวัสดุ ของ กอง สำนัก และกลุ่มงานต่างๆ มีระบบควบคุมวัสดุ โดย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการจัดทำรายงานวัสดุคงเหลือรายเดือนอย่างต่อเนื่อง มีเพียงบางหน่วยไม่ได้จัดเก็บเอกสารหลักฐานการสั่งซื้อวัสดุ ใบเบิกวัสดุไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการอ้างอิงและการตรวจสอบ (๒.๓) การควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณ กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ มีการประชุมหารือภายในเพื่อกำกับติดตาม ประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อให้การดำเนินแผนงาน/โครงการกิจกรรมเป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณให้ผู้บริหารทราบเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง ถือว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม ๔) ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจากการตรวจสอบที่ผ่านมา กตส.ไม่มีข้อเสนอแนะระบบควบคุมภายในในรอบปีที่ผ่านมา	
๓. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	
กตส. กำหนดการตรวจสอบ งาน/โครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุน ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวม งบลงทุน รายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๑๔,๑๖๓,๒๐๐ บาทจำนวน ๓ รายการ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) การจัดหาระบบสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้กับระบบแม่ข่ายของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ จำนวนเงิน ๖,๖๖๓,๒๐๐ บาท ๑.๑ งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑) ใช้งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ จากแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวมงบลงทุน ๒) พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายปี ๖๙ ได้ประกาศใช้และมีผลบังคับเมื่อวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๙ และ สงป.อนุมัติและจัดสรรงบประมาณ เมื่อวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบ เป็นไปตามระเบียบบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ๑.๒ การอนุมัติโครงการ ๑) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ และ ๒) รอง ลมช.รักษารณอนุมัติโครงการเมื่อวันที่ ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๘ (ตามคำสั่ง สมช. ที่ ๑๒๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่และการมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทนเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ)	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ผลปรากฏว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่เป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง และหนังสือเวียนของคณะกรรมการพัสดุที่เกี่ยวข้อง กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) มีข้อสังเกตในเรื่องของ ๑) แหล่งที่มาของราคากลางไม่มีเอกสารอ้างอิงประกอบ ๒) การกำหนดรายละเอียดขอบเขตและคุณลักษณะเฉพาะของงานในส่วนองวิธีการดำเนินการไม่ชัดเจน และ ๓) การตรวจรับพัสดุ วิธีการดำเนินการไม่ตรงกับรายละเอียดการดำเนินงานของขอบเขตและคุณลักษณะเฉพาะของงานที่ระบุไว้ในสัญญา แต่ทั้งนี้ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์และผลลัพธ์ที่ได้รับตามที่สัญญากำหนด อย่างไรก็ตาม เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างระมัดระวัง รอบคอบ และป้องกันมิให้เกิดผลกระทบต่อการดำเนินการต่าง ๆ ตามที่ระเบียบฯ

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ผลการตรวจสอบ ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติฯ ดังกล่าว ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและคำสั่งสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจ ๑.๓ การจัดทำและประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี สลก.พอย.ดำเนินการจัดทำและประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี โดยระบุชื่อโครงการ วงเงิน ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง เสนอ ลมช. เห็นชอบ และเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ของ สมช. และเปิดเผย ณ สถานที่ตั้งของหน่วยงาน ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตาม ระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๑๑ ๑.๔ การจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) - มีการแต่งตั้ง คกก.จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียด คุณสมบัติเฉพาะและราคากลาง - มีการจัดทำรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ ราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามอำนาจหน้าที่ที่แต่งตั้งเสนอ ลมช. ผ่าน หน.พอย. ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตาม ระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๑ ๑.๕ การรายงานขอซื้อขอจ้าง ๑) มีการจัดทำรายงานขอซื้อ รายการครบถ้วนตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนด เสนอ ลมช.อนุมัติ ผ่าน หน.พอย. ๒) การจัดซื้อโครงการฯ ดังกล่าวโดยวิธีคัดเลือก พอย. พิจารณาจากเหตุผลความจำเป็นของรายงาน คกก.กำหนดขอบเขตงานและ ราคากลางพิจารณาวิธีจัดซื้อตามมาตรา ๕๖ (๑) (ง) “ข้อจำกัดทางเทคนิค ในเรื่องของความเข้ากันได้ระหว่างอุปกรณ์และสิทธิ์การใช้งานจึงมีความ จำเป็นต้องระบุยี่ห้อของสิทธิ์การใช้งาน ได้แก่ VMWare เนื่องจากไม่สามารถ นำสิทธิ์การใช้งานของอุปกรณ์ยี่ห้ออื่น ๆ มาทดแทนได้” ๓) ราคากลาง คณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานสืบราคา จากท้องตลาด ๓ ราย ๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอใช้เกณฑ์ราคา ๕) คกก.ซื้อโดยวิธีคัดเลือก ไม่ได้เป็น คกก.ตรวจรับพัสดุ ผลการตรวจสอบ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๒๒, การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ข้อ ๒๖ และตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๔/ว ๖๔๘ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ๑.๖ การดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีคัดเลือก ๑) คกก.จัดซื้อโดยวิธีคัดเลือก จัดทำหนังสือเชิญชวน ผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไม่น้อยกว่า ๓ ราย และจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ประกอบการที่ คกก.มีหนังสือเชิญชวน ๒) คกก.ดำเนินการเปิดซองข้อเสนอและตรวจสอบเอกสาร หลักฐานต่าง ๆ ของ ผู้ยื่นข้อเสนอ ๓ ราย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอ ราคาและเอกสารประกอบการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกแผ่น	ที่กำหนด ในการนี้ กตส. เห็นควรดำเนินการในครั้งต่อไป ดังนี้ ๑) เห็นควรให้ สลก.พอย. กำชับและให้คำแนะนำ ด้านระเบียบกฎหมายในส่วนของการกำหนด รายละเอียดขอบเขตงานและราคากลาง รวมทั้งการ ตรวจรับพัสดุและการบริหารสัญญาให้เป็นไปอย่าง ถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา ทั้งนี้ หากเป็นการให้คำแนะนำในเนื้อหาสาระสำคัญ ของการจัดซื้อจัดจ้างให้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร ๒) เห็นควรให้ กตส. มี น. แจ้งไปยัง ศทส. ในฐานะเจ้าของโครงการเพื่อทราบและระมัดระวัง ในเรื่องของการกำหนดรายละเอียดขอบเขตงานและ ราคากลาง รวมทั้งการตรวจรับงานให้มีความ ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓) กกก.ตรวจสอบด้านคุณสมบัติ ด้านเทคนิค และราคา และจัดทำรายงานผลการจัดซื้อฯ เสนอ ลมช. ผ่าน หน.พอย. ผลการตรวจสอบ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๕๕ (๑) (๒) (๓) (๔) ๑.๗ การขออนุมัติสั่งซื้อ ๑) สลก.พอย. จัดทำ น.ขออนุมัติจัดซื้อ ประกาศผู้ชนะการคัดเลือก และ น.แจ้งผลการคัดเลือกให้ผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายทราบ ๒) ลมช.อนุมัติและลงนามตามข้อ ๑) และ สลก.พอย. ประกาศลงเว็บไซต์ของ กรมบัญชีกลาง สมช. และ ณ สถานที่ของ สมช. ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๕๒, ๕๙ และตามนัย น. กวพ.ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๕/ว ๑๘๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๙ กำหนดแบบแจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้าง และแบบแจ้งเหตุผลการเพิ่มเติม ๑.๘ การทำสัญญา ๑) สลก.พอย.จัดทำหนังสือแจ้งผู้ชนะการเสนอราคา (บริษัท แอปเวิร์คส์ จำกัด) เพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบการทำสัญญา (แจ้งภายหลังกำหนดการยื่นอุทธรณ์ ๗ วันทำการนับแต่ประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา ๒) ลมช.ลงนามสัญญา เลขที่ ๖/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๔ มี.ค. ๒๕๖๙ กำหนดส่งมอบภายในวันที่ ๓ เม.ย. ๒๕๖๙ และ บริษัทฯ ยื่นหนังสือคำประกันร้อยละ ๕ ของวงเงินสัญญา ๓) สลก.พอย.ได้ทำ น.ถึง ผจก.ธ.กรุงเทพเพื่อตรวจสอบหนังสือคำประกันสัญญา ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๑๖๑ และ พรบ.จัดซื้อจัดจ้าง มาตรา ๑๑๗ ๑.๙ การส่งมอบ บริษัท แอปเวิร์คส์ จำกัด ส่งมอบงานเมื่อวันที่ ๓ เม.ย. ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบ การดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามกำหนดเวลาส่งมอบในสัญญา ๑.๑๐ การตรวจรับ ๑) กกก.ตรวจรับพัสดุได้ร่วมกันพิจารณาโดยมีมติร่วมกันว่า พสดุที่ผู้ขายส่งมอบตามเงื่อนไขสัญญาซื้อขายระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน และระบบจัดเก็บข้อมูลแบบเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (VMware vSAN) ครบถ้วนเรียบร้อยเป็นไปตามข้อกำหนดของสัญญา ๒) กกก.ตรวจรับพัสดุจัดทำรายงานผลการพิจารณาตรวจรับพัสดุ และ ลมช. พิจารณาเห็นชอบรายงานผลการตรวจรับพัสดุ เมื่อวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๙ และ ผ่าน หน.พอย.ลงนามเมื่อวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบ ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ แล้วเสร็จภายใน ๕ วันทำการ หลังจากที่คุณสัญญาส่งมอบพัสดุ	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑.๑๑ การเบิกจ่าย ๑) สลก.พอย. จัดทำ น.ขออนุมัติจ่ายเงินภายหลัง คกก. ตรวจรับเสนอ ลมช. รับทราบผลการตรวจรับและเห็นชอบให้เบิกจ่าย ๒) ลมช.ลงนามอนุมัติเบิกจ่ายเมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๙ และ สลก.กบค.ดำเนินการเบิกจ่ายผ่าน GFMS เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเบิกจ่ายให้กับคู่สัญญา บริษัท แอปเวิร์คส์ จำกัด ถูกต้องตามวงเงินในสัญญาถูกต้อง ๑.๑๒ การตรวจสอบอื่น ๆ (เพิ่มเติม) ๑) กตส.สอบทานการตรวจรับพัสดุจากเอกสารใบส่งมอบพัสดุของบริษัท แอปเวิร์คส์ จำกัด โดยให้ ศทส. ในฐานะเจ้าของโครงการ บันทึกภาพหน้าจอที่แสดงการมีอยู่จริงของแต่ละรายการ ๒) ศทส.ได้ดำเนินการแล้ว ปรากฏว่า มีการติดตั้งโปรแกรมและการให้สิทธิ์ตามที่ส่งมอบและตรวจรับ ผลการตรวจสอบ ได้มีการติดตั้งโปรแกรมและสิทธิ์สำหรับการใช้งาน ๑) ระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือนและ ๒) ระบบจัดเก็บข้อมูลแบบเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (Vmware vSAN) ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน คกก.กำหนดขอบเขตงานฯ ได้กำหนดรายละเอียดของงานที่จะดำเนินการซื้อ ได้แก่ ๑) ระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน จำนวน ๑ ระบบ และ ๒) ระบบจัดเก็บข้อมูลเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (VMware vSAN) จำนวน ๑ ระบบ โดยดำเนินการ คือ ต่ออายุสิทธิ์ ณ อาคาร สมช. แต่คกก. ตรวจรับพัสดุ ดำเนินการตรวจรับพัสดุที่ได้รับ ได้แก่ ๑) ระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน จำนวน ๑ ระบบ และ ๒) ระบบจัดเก็บข้อมูลเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (VMware vSAN) จำนวน ๑ ระบบ โดยดำเนินการ คือ การติดตั้งโปรแกรมและสิทธิ์การใช้งานระบบนั้น ๆ ซึ่งรายละเอียดการดำเนินการไม่สอดคล้องกันถึงแม้ว่าจะไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายและผลลัพธ์ที่ได้รับตามที่โครงการฯ กำหนดก็ตาม ๒) การพัฒนาระบบการวิเคราะห์ข้อมูลตามภารกิจหลักด้านความมั่นคงเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ จำนวนเงิน ๕,๐๐,๐๐๐ บาท ๑.๑ งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑) ใช้งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙จากแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวมลงทุน ๒) พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายปี ๖๙ ได้ประกาศใช้และมีผลบังคับเมื่อวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๙ และ สงป.อนุมัติและจัดสรรงบประมาณ เมื่อวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบ เป็นไปตามระเบียบบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑.๒ การอนุมัติโครงการ ๑) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ๒) ลมช. อนุมัติโครงการเมื่อวันที่ ๑๗ พ.ย. ๒๕๖๘ (ตามคำสั่ง สมช. ที่ ๑๒๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่และการมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทน เลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ) ผลการตรวจสอบ ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติฯ ดังกล่าว ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและคำสั่งสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ๑.๓ การจัดทำและประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี สลก.พอย.ดำเนินการจัดทำและประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี โดยระบุชื่อโครงการ วงเงิน ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง เสนอ ลมช. เห็นชอบ และเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของ กรมบัญชีกลาง ของ สมช. และปิดประกาศ ณ สถานที่ตั้งของหน่วยงาน ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๑๑ ๑.๔ การจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) - มีการแต่งตั้ง คกก.จัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง - มีการจัดทำรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตงานฯ ราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามอำนาจหน้าที่ที่แต่งตั้งเสนอ ลมช. ผ่าน หน.พอย. ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๑ ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน การกำหนดราคากลางไม่พบเอกสารประกอบและจำนวนราคาที่สืบทราบ จำนวน ๓ ราย ๑.๕ การรายงานขอซื้อขอจ้าง ๑) มีการจัดทำรายงานขอซื้อ รายการครบถ้วนตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนด เสนอ ลมช.อนุมัติ ผ่าน หน.พอย. ๒) การจัดจ้างโครงการฯ ดังกล่าวโดยวิธีคัดเลือก พอย. พิจารณาจากเหตุผลความจำเป็นของรายงาน คกก.กำหนดขอบเขตงานและราคากลางพิจารณาวิธีจัดจ้างตามมาตรา ๕๖ (๑) (ณ) “รายละเอียดขอบเขตงานบางส่วนประกอบด้วยชั้นความลับ รวมถึงการให้ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อความมั่นคง และจำเป็นต้องจ้างหน่วยงานของรัฐ หน่วยงานในกำกับของรัฐ รัฐวิสาหกิจ สถาบันอุดมศึกษาในกำกับของรัฐ ที่มีความเข้าใจในการรักษาความลับของทางราชการ” ๓) ราคากลาง คณะกรรมการกำหนดขอบเขตงานสืบราคาจากท้องตลาด ๓ ราย ๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ โดยการประเมินประสิทธิภาพต่อราคาพิจารณาจากตัวแปรหลัก ๒ ตัว ได้แก่	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ตัวแปรหลักที่ ๑ ด้านราคา น้ำหนักร้อยละ ๔๐ และตัวแปรหลักที่ ๒ ด้านคุณภาพ น้ำหนักร้อยละ ๖๐ ๕) คกก.จ้างโดยวิธีคัดเลือก ไม่ได้เป็น คกก.ตรวจรับพัสดุ ผลการตรวจสอบ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๒๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ข้อ ๒๖ และตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๔/ว ๖๘๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ ๑.๖ การดำเนินการจัดซื้อโดยวิธีคัดเลือก ๑) คกก.จัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่กำหนด จำนวน ๕ ราย และจัดทำบัญชีรายชื่อผู้ประกอบการที่ คกก.มีหนังสือเชิญชวน ๒) คกก.ดำเนินการเปิดซองข้อเสนอและตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ของ ผู้ยื่นข้อเสนอ ๑ ราย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารประกอบการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกแผ่น ๓) คกก.ตรวจสอบด้านคุณสมบัติ ด้านเทคนิค และประเมินตามเกณฑ์ราคาประกอบเกณฑ์อื่น ๆ ตามที่กำหนด และจัดทำรายงานผลการจัดซื้อฯ เสนอ รรท.ลมช. (รัชกรณ์ฯ) ผ่าน หน.พอย. ผลการตรวจสอบ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๕๕ (๑) (๒) (๓) (๔) ๑.๗ การขออนุมัติสั่งจ้าง ๑) สลก.พอย. จัดทำ น.ขออนุมัติสั่งจ้าง ประกาศผู้ชนะการคัดเลือก และ น.แจ้งผลการคัดเลือกให้ผู้ยื่นข้อเสนอทราบ ๒) รอง ลมช.รัชกรณ์ รรท.ลมช.อนุมัติและลงนามตามข้อ ๑) และ สลก.พอย. ประกาศลงเว็บไซต์ของ กรมบัญชีกลาง สมช. และ ณ สถานที่ของ สมช. ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๔๒ , ๕๙ และตามนัย น. กวพ.ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๕/ว ๑๘๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๙ กำหนดแบบแจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแจ้งเหตุผลการเพิ่มเติม ๑.๘ การทำสัญญา ๑) สลก.พอย.จัดทำหนังสือแจ้งผู้ชนะการเสนอราคา (มหาวิทยาลัยมหิดล) เพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบการทำสัญญา ๒) ลมช.ลงนามสัญญา เลขที่ ๑๐/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๐ เม.ย. ๒๕๖๙ กำหนดส่งมอบภายใน ๓๐๐ วันนับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๑๖๑ และ พรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ ๖๐ มาตรา ๑๑๗ และหนังสือเวียนคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๔๕๓ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓) การพัฒนาระบบสารสนเทศการนำข้อมูลสู่ฐานข้อมูลรูปแบบดิจิทัลเพื่อพัฒนาสำนักงานสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัล จำนวนเงิน ๒,๕๐๐,๐๐๐ บาท ๑.๑ งบประมาณที่ใช้ในการจัดซื้อจัดจ้าง ๑) ใช้งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ จากแผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวมงบลงทุน ๒) พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายปี ๖๙ ได้ประกาศใช้และมีผลบังคับเมื่อวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๙ และสภ.อนุมัติและจัดสรรงบประมาณ เมื่อวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบ เป็นไปตามระเบียบบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ๑.๒ การอนุมัติโครงการ ๑) สถาบันความมั่นคงศึกษา (สมศ.) เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ ๒) ลมช. อนุมัติโครงการเมื่อวันที่ ๒๕ พ.ย. ๒๕๖๘ (ตามพระบรมราชโองการโปรดเกล้าโปรดกระหม่อมแต่งตั้ง นายฉัตรชัย บางชวด ดำรงตำแหน่งเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ คำสั่ง สมช. ที่ ๑๒๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่และการมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทนเลขาธิการสภาความมั่นคงแห่งชาติ) ผลการตรวจสอบ ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติฯ ดังกล่าวถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและคำสั่งสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ๑.๓ การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี สลก.พอย.ดำเนินการจัดทำและประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี โดยระบุ ชื่อโครงการ วงเงิน ระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้าง เสนอ ลมช. เห็นชอบ และเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ของ สมช. และปิดประกาศ ณ สถานที่ตั้งของหน่วยงาน ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๑๑ ๑.๔ การจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) - มีการแต่งตั้ง กกก.จัดทำร่างขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง - มีการจัดทำรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตงานฯ ราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามอำนาจหน้าที่ที่แต่งตั้งเสนอ ลมช. ผ่าน หน.พอย. ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๑ ๑.๕ การรายงานขอซื้อขอจ้าง - สลก.พอย.จัดทำ น.รายงานขอจ้างเสนอ ลมช. ผ่าน หน.พอย. โดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามรายการที่ระเบียบกำหนด	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
- มีการขอนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา จ้างขึ้นวิจารณ์ -ราคากลางมีที่มาชัดเจนจากราคาที่สืบทราบ จำนวน ๓ ราย และหาราคาเฉลี่ย เป็นราคากลาง -มีการแต่งตั้ง คกก.พิจารณาผลการประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ และคกก.ตรวจรับพัสดุ ถูกต้อง ผลการตรวจสอบ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๒๒ และ ข้อ ๒๖ ที่กำหนด และตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค (กวจ.) ๐๔๐๕.๔/ว ๖๘๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ ๑.๖ การนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ขึ้นเผยแพร่ พอย.สกก.นำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ไปเผยแพร่เพื่อให้สาธารณชนเสนอแนะ วิจารณ์ผ่านทางเว็บไซต์ของ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ,กรมบัญชีกลาง เวลาติดต่อกัน ๓ วัน ทำการ และไม่มีผู้ประกอบการแสดงความคิดเห็น เสนอแนะ วิจารณ์ พร้อมทั้งขออนุมัติประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ทางเว็บไซต์ กรมบัญชีกลางและ สมช. เป็นระยะเวลา ๕ วันทำการ โดย สมช. อนุมัติ เมื่อวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๔๕ ๑.๗ การประกาศเชิญชวนและเอกสารประกวดราคาเชิญชวน ผ่านเว็บไซต์ สกก.พอย. ขึ้นประกาศการประกวดราคาจ้างการพัฒนา ระบบสารสนเทศการนำข้อมูลสู่ฐานข้อมูลรูปแบบดิจิทัลเพื่อพัฒนา สำนักงานสู่การเป็นรัฐบาลดิจิทัลด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จำนวนเงิน ๒,๔๙๖,๐๓๓.๓๓ บาท เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง เว็บไซต์ สมช. และ ณ ที่ตั้ง สมช. ตามประกาศสำนักงานสภาพัฒนาการ เศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ณ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ กำหนดยื่นข้อเสนอ และราคาในวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๙ เวลา ๐๙.๐๐ น. ถึง ๑๒.๐๐ น. ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ พัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๕๑ มีหลักฐานการปิดประกาศ ณ ที่ตั้งสำนักงาน ๑.๘ การพิจารณาผลการประกวดราคา - คกก.พิจารณาผลการประกวดราคาพิจารณาผู้ยื่น ข้อเสนอและราคา จำนวน ๓ ราย มีการประชุมเพื่อตรวจสอบเอกสาร ของผู้ยื่นข้อเสนอและราคา การตรวจสอบการมีผลประโยชน์ร่วมกัน พิจารณาตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ โดยใช้เกณฑ์ ทั้งจากคุณสมบัติด้านราคา (ร้อยละ ๒๐) ควบคู่ไปกับคุณสมบัติ ด้านคุณภาพ (ร้อยละ ๘๐) - คกก.พิจารณาผลฯ จัดทำรายงานผลการพิจารณา เรียน สมช. ผ่าน พอย. ประกอบด้วย (๑) รายการจัดจ้าง (๒) รายชื่อผู้ยื่น ข้อเสนอราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย (๓) ผู้ยื่นข้อเสนอ	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ทุกรายเป็นผู้ที่มีคุณสมบัติถูกต้องครบถ้วน ตามที่กำหนดไว้ในประกาศประกวดราคาและมีเอกสารประกอบการตรวจสอบของคณะกรรมการไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน (๔) หลักเกณฑ์การพิจารณาผู้ยื่นข้อเสนอเป็นราคา และ (๕) ผลการพิจารณาจากราคาต่ำสุด โดย รอง ลมช.รัชกรณฯ (รท.ลมช.) ทราบและเห็นชอบรายงานผลการพิจารณาฯ ดังกล่าว ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๕๕ (๑) (๒) (๓) และ (๔) ๑.๙ การขออนุมัติสั่งจ้าง - สลก.พอย. มีหนังสือขออนุมัติสั่งจ้างการพัฒนาระบบสารสนเทศการนำข้อมูลสู่ฐานข้อมูลรูปแบบดิจิทัลฯ จากบริษัท ซิมพลีไบรท์ ซีเอสเอ็ม จำกัด ในวงเงิน ๒,๒๑๕,๐๐๐ บาท ตามข้อพิจารณา รายงานผลของคณะกรรมการ และ รอง ลมช.(รัชกรณฯ) รท.ลมช. ลงนามในประกาศผู้ชนะการประกวดราคาจ้าง โดยประกาศลงเว็บไซต์ของ สมช. กรมบัญชีกลาง และตีพิมพ์ประกาศ ณ สถานที่ของหน่วยงาน (มีหลักฐานการปิดประกาศและปลดประกาศ) - จัดทำ น.แจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้างครบทุกรายที่ยื่นข้อเสนอตามแบบที่ กวพ. กำหนด ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๕๒, ๕๙ และตามนัยน. กวพ.ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๕/ว ๑๘๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๙ กำหนดแบบแจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้างและแบบแจ้งเหตุผลเพิ่มเติม ๑.๑๐ การทำสัญญา - สลก. พอย.มีหนังสือ แจ้งบริษัท ซิมพลี ไบรท์ ซีเอสเอ็ม จำกัด ผู้ชนะการเสนอราคาเพื่อจัดเตรียมเอกสารประกอบการทำสัญญา (แจ้งภายหลังกำหนดการยื่นอุทธรณ์) - บริษัทฯ ยื่นหนังสือประกันสัญญา ๕.กรุงเทพฯ คิดเป็นร้อยละ ๕ ของวงเงินสัญญา) - ลมช. ลงนามทำสัญญาเลขที่สัญญา ๑๑/๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๙ กำหนดระยะเวลาการส่งมอบ ๒๔๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา (๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๙) และพอย.สลก. มีหนังสือถึง ๕.กรุงเทพฯ ยืนยันหนังสือค้ำประกัน ทั้งนี้ได้ระบุ “หากพ้นกำหนด ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับหนังสือจะถือว่าเอกสารได้รับการยืนยันจากธนาคารถูกต้องเรียบร้อยแล้ว” ผลการตรวจสอบ การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ๖๐ ข้อ ๑๖๑ และ พรบ.จัดซื้อจัดจ้างฯ ๖๐ ข้อ ๑๑๗ ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบการดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๓ โครงการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) มีข้อสังเกต ดังนี้ ๗.๑ โครงการการจัดหาระบบสารสนเทศเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้กับระบบแม่ข่ายของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ ๑) การกำหนดรายละเอียดขอบเขตและคุณลักษณะเฉพาะของงาน โดยกำหนดรูปแบบและวิธีการดำเนินการไม่ชัดเจนและ	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
สอดคล้องกับงานที่ได้รับ ได้แก่ รายการที่จัดทำ คือ ๑) ระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน จำนวน ๑ ระบบ และ ๒) ระบบจัดเก็บข้อมูลเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (VMware vSAN) จำนวน ๑ ระบบ โดยระบุการดำเนินการ คือ การต่ออายุสิทธิ์ แต่การดำเนินงานที่ได้รับจริง คือ ๑) ระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน จำนวน ๑ ระบบ และ ๒) ระบบจัดเก็บข้อมูลเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (VMware vSAN) จำนวน ๑ ระบบ การดำเนินการเป็นการติดตั้งโปรแกรมและสิทธิการใช้งานของระบบนั้น ๒) การตรวจรับพัสดุ มีการตรวจรับพัสดุ ๑) ระบบจัดการแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน จำนวน ๑ ระบบ และ ๒) ระบบจัดเก็บข้อมูลเสมือนสำหรับระบบแม่ข่ายคอมพิวเตอร์เสมือน (VMware vSAN) จำนวน ๑ ระบบ โดยการติดตั้งโปรแกรมและสิทธิการใช้งานของระบบ ไม่ใช่การต่ออายุสิทธิ์ตามที่ระบุไว้เอกสารแนบท้ายสัญญา (TOR) แต่ทั้งนี้ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์เป้าหมายและผลลัพธ์ที่ได้รับตามที่โครงการกำหนด ๗.๒ โครงการพัฒนาระบบการวิเคราะห์ข้อมูลตามภารกิจหลักด้านความมั่นคงเพื่อสนับสนุนการตัดสินใจ ในการกำหนดราคากลางกรณีสืบราคาจากท้องตลาดแต่ไม่มีเอกสารประกอบอ้างอิงที่มาของราคากลาง	
๔. ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการทั้งในประเทศและต่างประเทศ	
กตส. กำหนดการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการทั้งในประเทศและต่างประเทศ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ต.ค. ๒๕๖๘ - มี.ค. ๒๕๖๙) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวนทั้งสิ้น ๓๕ ฉบับ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการในประเทศ/ต่างประเทศ จำนวน ๓๕ ฉบับ ๒) การอนุมัติและการจ่ายเงิน จำนวน ๓๕ ฉบับ ๓) การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบปีที่ผ่านมา ๑) ใบสำคัญค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการไปราชการทั้งในประเทศ/ต่างประเทศ เอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการไปราชการทั้งในประเทศ/ต่างประเทศ ของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สมช. เพื่อเข้าร่วมประชุมหารือกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องภายในประเทศ และต่างประเทศ ค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ได้แก่ ๑) ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒) ค่าที่พัก ๓) ค่าพาหนะเดินทางในประเทศ/ต่างประเทศ ๔) ค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน ๕) ค่ารับรอง ๖) ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๗) ค่าผ่านทางด่วน ๘) ค่าเครื่องแต่งกาย ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการทั้งในประเทศและต่างประเทศ ในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผลปรากฏว่า การดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ ที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๒) การอนุมัติและการจ่ายเงิน เอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการไปราชการทั้งในประเทศ/ต่างประเทศ (ต.ค. ๒๕๖๘ – มี.ค. ๒๕๖๙) จำนวน ๓๕ ฉบับ ได้ดำเนินการอนุมัติ และจ่ายเงิน ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓) ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบปีที่ผ่านมา ไม่มีข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	
๕. ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ฝึกอบรม ทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ	
กตส. กำหนดการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ฝึกอบรม ทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ต.ค. ๒๕๖๘ – มี.ค. ๒๕๖๙) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวนทั้งสิ้น ๘๑ ฉบับ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนาฝึกอบรมทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ จำนวน ๘๑ ฉบับ ๒) การอนุมัติและการจ่ายเงิน จำนวน ๘๑ ฉบับ ๓) การติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบปีที่ผ่านมา ๑) ใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายในการสัมมนาฝึกอบรม ทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ เอกสารใบสำคัญเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนาฝึกอบรมทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ ของกอง สำนักต่าง ๆ ของ สมช. ค่าใช้จ่ายที่ขอเบิก ได้แก่ ๑) ค่าเบี้ยประชุม ๒) ค่าวิทยากร ๓) ค่าลงทะเบียนอบรมสัมมนา ๔) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๕) ค่าอาหารกลางวัน ๖) ค่าเช่าห้องประชุม ดำเนินการส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จากการตรวจสอบ กตส. มีข้อสังเกต ๒ ประเด็น ดังนี้ ๑) ใช้สำเนารายชื่อผู้เข้าร่วมอบรมฯ ประกอบการเบิกจ่าย และไม่ได้ระบุว่า “เอกสารฉบับจริงได้นำไปประกอบการเบิกจ่ายร่วมกับค่าใช้จ่ายอื่นในเรื่องใดไปก่อนแล้ว” ผลกระทบ จำเป็นต้องใช้เอกสารตัวจริงประกอบการเบิกเพื่อไม่ให้เอกสารเกิดความซ้ำซ้อนในการเบิกค่าใช้จ่าย ได้แก่ เอกสารเลขที่ Pb๙A๐๐๐๕๔๔ Pb๙A๐๐๐๗๒๗ Pb๙A๐๐๐๙๗๕	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ เอกสารใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ฝึกอบรม ทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๒ (ต.ค. ๒๕๖๘ – มี.ค. ๒๕๖๙) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผลปรากฏว่า ดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่กำหนด ทั้งนี้ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายบางส่วน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ในการนี้ กตส. จึงขอให้ สลก.กบค. ดำเนินการ ดังนี้ ๑) ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดต่างๆ ของเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกค่าใช้จ่าย “ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด” เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒) กรณีจำเป็นต้องใช้สำเนาเอกสารลายมือชื่อผู้เข้าร่วมสัมมนา/ฝึกอบรมแนบประกอบการเบิกจ่ายจนท.กบค. ควรแจ้งให้กอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ระบุเหตุผล “เอกสารฉบับจริงได้นำไปประกอบการเบิกจ่ายร่วมกับค่าใช้จ่ายอื่นในเรื่องใดไปก่อนแล้ว”

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๒) หลักฐานการจ่ายค่าวิทยากร “ไม่ลงลายมือชื่อ ผู้จ่ายเงิน กำกับไว้เป็นหลักฐาน” ผลกระทบ รายละเอียดไม่ครบถ้วนโดยสมบูรณ์ เลขที่เอกสาร P๖๙A๐๐๐๖๐๙ ๒) การอนุมัติและการจ่ายเงิน เอกสารใบสำคัญเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมสัมมนาฝึกอบรมทั้งในและต่างประเทศ รวมทั้งการประชุมส่วนราชการ (ต.ค. ๒๕๖๘ – มี.ค. ๒๕๖๙) จำนวน ๘๑ ฉบับ ได้ดำเนินการอนุมัติ และจ่ายเงิน ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๓) ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบปีที่ผ่านมา ยังไม่ได้ดำเนินการเป็นไปตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเนื่องจาก พบว่า “ใช้สำเนาเอกสารลายมือชื่อแบบประกอบการเบิกจ่าย และไม่ได้ระบุว่าเอกสารฉบับจริงได้นำไปประกอบการเบิกจ่ายร่วมกับค่าใช้จ่ายอื่นในเรื่องใดไปก่อนแล้ว”	
๖. ตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการของ สมช. ในช่วงตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๙ สมช. มีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ จำนวน ๓ ราย เอกสารเบิกจ่ายจำนวน ๒๐ ฉบับ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๑๑๒,๐๐๐ บาท โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ตรวจสอบสิทธิของผู้เบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการจำนวน ๓ ราย ดังนี้ ผลการตรวจสอบ ผู้เบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ มีสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาและระเบียบฯ ที่กำหนดโดยเบิกในลักษณะ “ค่าเช่าบ้าน” ๒) ตรวจสอบเอกสารการยื่นขอรับค่าเช่าบ้านและการรับรองสิทธิ ผลการตรวจสอบ ผู้เบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ มีการยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และ สมช. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีข้าราชการขอรับเงินค่าเช่าบ้านเพื่อดำเนินการตรวจสอบสภาพบ้าน และรายงานผลเสนอผู้รับรองการมีสิทธิและผู้มีอำนาจอนุมัติ พร้อมทั้งแนบสัญญาเช่าเพื่อประกอบการยื่นขอรับค่าเช่าบ้าน ส่วนใหญ่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาและระเบียบฯ ที่กำหนด ข้อสังเกต ๑) รายงานการตรวจสอบสภาพบ้านฯ ของ นายสมเกียรติฯ มีการลงลายมือ คกก. ครบทั้ง ๓ ท่าน แต่ไม่พบการระบุข้อความรับรองว่า “มีการพักอาศัยอยู่จริง” และ ๒) สัญญาเช่าของ น.ส. ชุติรัตน์ฯ มีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓ (๑) กำหนด ได้แก่ สถานที่เช่า วันเริ่มต้นสัญญาเช่า ระยะเวลาการเช่า และวันสิ้นสุดสัญญาเช่า ๓) ตรวจสอบเอกสารการยื่นขอเบิกค่าเช่าบ้านและการอนุมัติการเบิกจ่าย ผลการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ ปรากฏว่า ผู้เบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ มีการยื่นขอเบิกค่าเช่าบ้านและแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องส่วนใหญ่ครบถ้วน และ	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ จากผลการตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ ในช่วงตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๖๘ ถึง ๕ มิ.ย. ๖๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผลปรากฏว่า ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาและระเบียบฯ ที่กำหนด ในการนี้ กตส. พิจารณาเห็นควรให้ สลก.กบค. ดำเนินการ ดังนี้ ๑) รายงานการตรวจสอบสภาพบ้านฯ ของนายสมเกียรติฯ ของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ควรระบุข้อความรับรอง “มีการพักอาศัยอยู่จริง” ๒) ติดตามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของ น.ส. ชุติรัตน์ฯ และนายเศรษฐภัทร์ฯ เพื่อแนบประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด ทั้งนี้ การดำเนินการฯ ดังกล่าวในข้อ ๑) และ ๒) ขอให้แล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
การอนุมัติเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ เป็นไปตามคำสั่ง สมช. การมอบหมายหน้าที่ทั้งจำนวน ๒๐ ฉบับที่วางเบิกจ่าย ข้อสังเกต สัญญาเช่าของนายเศรษฐภัทร์ฯ สิ้นสุดระยะเวลาการเช่าแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ม.ค. ๖๙ แต่มีการนำสัญญาเช่า ดังกล่าวมาแนบเบิกต่อสำหรับค่าเช่าเดือน ก.พ. ๖๙ ๔) การดำเนินการเพิ่มเติม (ณ วันที่ ๒๖ มิ.ย. ๖๙) จากข้อสังเกตฯ ดังกล่าวข้างต้น กตส. ได้ประสาน ๑) น.ส.ทุธรัตน์ฯ และ ๒) นายเศรษฐภัทร์ฯ เพื่อชี้แจงรายละเอียดข้อสังเกตให้ทราบ และดำเนินการแก้ไขเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยสรุปดังนี้ ๑) น.ส.ทุธรัตน์ฯ ให้ดำเนินการระบุสาระสำคัญในสัญญาเช่าให้ครบถ้วน และลงลายมือชื่อรับรอง เพื่อประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านฯ ให้เรียบร้อย ทั้งนี้ น.ส.ทุธรัตน์ฯ อยู่ระหว่างการประสานกับผู้ให้เช่าเพื่อระบุสาระสำคัญและลงนามร่วมกันในสัญญาเช่า ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด ๒) นายเศรษฐภัทร์ฯ ให้ดำเนินการนำสัญญาเช่าและแบบ ๖๐๐๕ ฉบับใหม่มาแนบประกอบการเบิกให้ครบถ้วน ทั้งนี้ นายเศรษฐภัทร์ฯ ได้นำส่งสัญญาเช่าฉบับใหม่ให้ สลก.กบค. ตรวจสอบแล้ว และในส่วนของแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) อยู่ระหว่างการนำเรียน ผช.สมช. พิจารณาเพื่ออนุมัติ	
๗. ตรวจสอบการใช้รถราชการ	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารการใช้รถราชการ ณ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ในช่วงไตรมาส ๑ - ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนดประเด็นการตรวจสอบสำคัญ ๔ ประเด็น ดังนี้ ๑) การต่อประกันภัย พรบ. และภาษีรถยนต์ ๒) การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ ๓) ตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการและอักษรชื่อส่วนราชการ และ ๔) การอนุมัติการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน ๙ คัน โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) การต่อประกันภัย พรบ. และภาษีรถยนต์ ผลการตรวจสอบ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยพบว่า รถยนต์ส่วนบุคคลของ สมช. ทั้ง ๙ คัน มีการดำเนินการต่อประกันภัย พรบ. และชำระภาษี ถูกต้องครบถ้วนทุกคัน ๒) การจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ ผลการตรวจสอบ ดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยพบว่า ๑) รถยนต์ส่วนบุคคลของ สมช. ทั้ง ๙ คัน ใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Fleet Card) ตามหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) การระบุชื่อส่วนราชการเจ้าของบัตรและหมายเลขทะเบียนรถลงบนบัตร ๑ ใบต่อรถราชการ ๑ คัน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓) มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการครบทั้ง ๙ คัน ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๔) การเบิกค่าใช้จ่ายจากการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ พบว่า เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกค่าน้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล บาดินบางเดือนไม่พบใบเสร็จรับเงินใบกำกับภาษี	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ตรวจสอบเอกสารการใช้รถราชการ ของ สมช. จำนวน ๙ คัน ในช่วงไตรมาส ๑ - ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลปรากฏว่า การใช้รถราชการของ สมช. ดังกล่าว ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่กำหนด มีเพียงเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายในส่วนของใบบันทึกการขาย (Sales Slip) ไม่ได้ระบุเลขระยะทาง (กม.) และบางฉบับมีการแก้ไขเลขระยะทาง (กม.) ในการนี้ กตส. มีข้อเสนอแนะให้ หน.หมวดยานพาหนะ ควรกำชับให้ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันรถราชการตรวจสอบรายละเอียดข้อมูลต่าง ๆ ในใบบันทึกการขาย (SALES SLIP) ทุกครั้งหลังเติมน้ำมัน เพื่อให้การเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ควรเรียกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ทุกครั้งมาแนบประกอบการเบิกจ่ายด้วย

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ข้อสังเกต ๑) เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกค่าน้ำมันรถยนต์ส่วนกลางจากการใช้บัตรเติมน้ำมัน (Fleet Card) พบว่า ใบบันทึกการขาย (Sales slip) บางฉบับไม่ได้ระบุเลขระยะทาง (กม.) และบางฉบับมีการแก้ไขเลขระยะทาง (กม.) แต่มีการลงลายมือชื่อกำกับไว้ ๒) ทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันราชการ หน.พอย. ลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ แต่ไม่ได้ลงวันที่การตรวจสอบของเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ ๓) ตราเครื่องหมาย ประจำส่วนราชการและอักษรชื่อส่วนราชการ ผลการตรวจสอบ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๑) รถยนต์นั่งส่วนบุคคล (รถเก๋ง) จำนวน ๗ คัน มีการจัดทำตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการและอักษรชื่อส่วนราชการพ่นไว้ด้านข้างนอกรถ ทั้งสองข้าง ๒) รถยนต์โดยสาร ๑๒ ที่นั่ง (รถตู้) จำนวน ๒ คัน มีการจัดทำหนังสือยกเว้นการมีตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงของ สมช. ๔) การอนุมัติการใช้รถยนต์ส่วนกลาง จำนวน ๙ คัน ผลการตรวจสอบ ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑) การขอใช้รถราชการจองผ่านระบบสารสนเทศฐานข้อมูลกลางของ สมช. โดย หน.หมวดยานพาหนะอนุมัติผ่านระบบ ดังกล่าวฯ ๒) หน.หมวดยานพาหนะอนุมัติการใช้รถราชการฯ ปรีณใบงานขอใช้รถส่วนกลางโดยระบุชื่อพนักงานขับรถ พร้อมทั้งให้พนักงานขับรถลงลายมือชื่อเป็นลายลักษณ์อักษรในการปฏิบัติงาน	
๘. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ประจำปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	
กตส. ได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ยื่นเบิก ณ สำนักงานสภาพความมั่นคงแห่งชาติ ในช่วงไตรมาสที่ ๑-๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ตรวจสอบใบเบิกเงินสวัสดิการการศึกษาของบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ผลการตรวจสอบ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร แบบ ๗๒๒๓ มีรายละเอียดข้อมูลเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร โดยผู้มีสิทธิต้องกรอกข้อมูล ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒) หลักฐานการเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ๒.๑) ใบเสร็จรับเงินของ ผลการตรวจสอบ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑. ชื่อ – สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของสถานศึกษาผู้รับเงิน ๒. วัน เดือน ปี ที่รับเงิน	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ปีการศึกษา พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ยื่นเบิก ณ สำนักงานสภาพความมั่นคงแห่งชาติ ในช่วงไตรมาสที่ ๑-๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผลปรากฏว่า ดำเนินการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓. รายการแสดงการรับเงินระบุรายละเอียดแต่ละรายการ ๔. จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร ๕. ลายมือชื่อผู้รับเงิน ๒.๒) หนังสือรับรองจากสถานศึกษาที่ได้รับอนุญาตให้เรียกเก็บเงินบำรุงการศึกษา ๒.๓) ประเภหัตถ์ตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียนที่เบิกจ่ายให้ผู้มีสิทธิเป็นไปตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด ๒.๔) ตรวจสอบว่ายื่นเอกสารขอเบิกเกิน ๑ ปี นับแต่วันเปิดภาคเรียนของแต่ละภาค หรือนับแต่วันเปิดภาคเรียนแรกของปีการศึกษานั้น ๆ หรือไม่ ผลการตรวจสอบ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ๓) ตรวจสอบทะเบียนคุมสิทธิผู้เบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ผลการตรวจสอบ ระบบการควบคุมภายในที่ดี มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรเป็นรายบุคคลเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการควบคุมการใช้สิทธิเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ๔) ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินค่าเล่าเรียนบุตรข้าราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online ผลการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด	
๙. ตรวจสอบเงินกันไว้เบิกเหลือมปีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของ สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) กำหนดการตรวจสอบการดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙ ในประเด็นดังต่อไปนี้ ๑) การดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ๒) การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปีและยอดเงินคงเหลือของเงินกันไว้เบิกเหลือมปี และ ๓) การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบที่ผ่านมา โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) การดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบ สลก.พอย. ได้ดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีกรณีมีหนี้ผูกพัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี จำนวน ๔๖ รายการ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๒๖,๖๐๘,๗๓๙.๔๘ บาท ข้อสังเกต ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติฯ ดังกล่าว กำหนดให้ส่วนราชการที่ดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี เรียกรายงานการกันเงินฯ ในระบบ New GFMS Thai ณ ๓๐ ก.ย. ๖๘ กตส. ไม่พบเอกสารรายงานฯ ดังกล่าว ทั้งนี้ สลก.พอย. และ กบค. ชี้แจงว่า เนื่องจากระบบ New GFMS Thai ณ ๓๐ ก.ย. ๖๘	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ การตรวจสอบการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีเป็นกระบวนการทางการเงินที่สำคัญในกรณีที่หน่วยงานไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ทันภายในปีงบประมาณ กระทรวงการคลังกำหนดให้ขอกันเงินไว้เบิกเหลือมปีต่อไปได้อีกไม่เกิน ๖ เดือนหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ทั้งนี้ หากไม่สามารถดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด งบประมาณดังกล่าวต้องถูกพับไป และเพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง กรมบัญชีกลางได้ขอให้หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบเรื่องดังกล่าวเพื่อให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ จากผลการตรวจสอบฯ ดังกล่าวข้างต้น ผลปรากฏว่า สลก.พอย. ดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ																																				
ขัดข้อง จึงได้ดำเนินการกันเงินฯ ณ กรมบัญชีกลางโดยตรงแทน ดังปรากฏหลักฐาน “รายงานใบสั่งซื้อ แสดงยอดทั้งสัญญา และยอดคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย. ๖๘” ยอดเงินกันฯ ตรงกับ “รายงานการเบิกจ่ายงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลือปีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙” ของระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๕ ต.ค. ๖๘ ๒) การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี ผลการตรวจสอบ สมช. ดำเนินการกันเงินไว้เบิกเหลือปีกรณีมีหนี้ผูกพัน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๔๖ รายการ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๒๖,๖๐๘,๗๓๙.๔๘ บาท ทั้งนี้ ณ วันที่ ๓๑ ม.ค. ๖๙ ได้มีการดำเนินการเบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๓ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๘,๐๑๑,๓๓๙.๔๘ บาท และคงเหลือรายการเงินกันที่ยังมิได้เบิกจ่าย จำนวน ๓ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๘,๕๙๗,๔๐๐ บาท <table><tr><th>รายการเงินกันไว้เบิกเหลือปี</th><th>เบิกจ่ายแล้ว</th><th>ยอดคงเหลือเงินกัน</th><th>ข้อสังเกต</th></tr><tr><td>รายการที่ ๑ จ้างเหมาบริการพนักงานรักษาความปลอดภัย วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๒๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๒๒๒,๐๐๐.๐๐ บาท</td><td>๒๒๒,๐๐๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๒ จัดจ้างเช่าสัญญาบริการผ่านคอมพิวเตอร์ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๕๙,๕๒๗.๓๖ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๔๘,๕๒๗.๓๖ บาท</td><td>๔๘,๕๒๗.๓๖</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๓ จ้างเหมาบริการทำความสะอาด วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒,๑๔๘,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑๗๙,๐๐๐.๐๐ บาท</td><td>๑๗๙,๐๐๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๔ จัดจ้างบริการเชื่อมโยงระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๔๒๙,๔๘๕.๑๖ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๓๕๒,๙๘๕.๑๖ บาท</td><td>๓๕๒,๙๘๕.๑๖</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๕ สัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน ๗ คัน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๕๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑,๔๐๕,๓๕๐.๐๐ บาท</td><td>๖๘๘,๖๐๐.๐๐ (งวดที่ ๒ ถึง ๕ งวดละ ๑๕๔,๖๕๐ บาท)</td><td>๗๗๑,๓๕๐.๐๐ (งวดที่ ๖ ถึง ๓๑ ม.ค. ๖๙ อยู่ระหว่างการตรวจรับงาน) (งวดที่ ๗ ถึง ๑๑ ยังไม่ถึงกำหนดส่งมอบงาน)</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๖ สัญญาเช่ารถยนต์มาใช้ในราชการ จำนวน ๑๑ คัน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๐๖๘,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑๗๘,๐๐๐.๐๐ บาท</td><td>๑๗๘,๐๐๐.๐๐ (งวดที่ ๕๔ ระหว่างวันที่ ๑๙ ก.ย. ๖๘ – ๑๘ ต.ค. ๖๘)</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๗ ค่าจ้างเหมาบริการห้องประชุม ๑ งาน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท</td><td>๒๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr><tr><td>รายการที่ ๘ จัดซื้อหมวกกันน็อก (กทบ)</td><td>๒๗,๓๖๗.๓๕</td><td>๐.๐๐</td><td>-</td></tr></table>	รายการเงินกันไว้เบิกเหลือปี	เบิกจ่ายแล้ว	ยอดคงเหลือเงินกัน	ข้อสังเกต	รายการที่ ๑ จ้างเหมาบริการพนักงานรักษาความปลอดภัย วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๒๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๒๒๒,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๒๒,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	รายการที่ ๒ จัดจ้างเช่าสัญญาบริการผ่านคอมพิวเตอร์ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๕๙,๕๒๗.๓๖ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๔๘,๕๒๗.๓๖ บาท	๔๘,๕๒๗.๓๖	๐.๐๐	-	รายการที่ ๓ จ้างเหมาบริการทำความสะอาด วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒,๑๔๘,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑๗๙,๐๐๐.๐๐ บาท	๑๗๙,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	รายการที่ ๔ จัดจ้างบริการเชื่อมโยงระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๔๒๙,๔๘๕.๑๖ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๓๕๒,๙๘๕.๑๖ บาท	๓๕๒,๙๘๕.๑๖	๐.๐๐	-	รายการที่ ๕ สัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน ๗ คัน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๕๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑,๔๐๕,๓๕๐.๐๐ บาท	๖๘๘,๖๐๐.๐๐ (งวดที่ ๒ ถึง ๕ งวดละ ๑๕๔,๖๕๐ บาท)	๗๗๑,๓๕๐.๐๐ (งวดที่ ๖ ถึง ๓๑ ม.ค. ๖๙ อยู่ระหว่างการตรวจรับงาน) (งวดที่ ๗ ถึง ๑๑ ยังไม่ถึงกำหนดส่งมอบงาน)	-	รายการที่ ๖ สัญญาเช่ารถยนต์มาใช้ในราชการ จำนวน ๑๑ คัน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๐๖๘,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑๗๘,๐๐๐.๐๐ บาท	๑๗๘,๐๐๐.๐๐ (งวดที่ ๕๔ ระหว่างวันที่ ๑๙ ก.ย. ๖๘ – ๑๘ ต.ค. ๖๘)	๐.๐๐	-	รายการที่ ๗ ค่าจ้างเหมาบริการห้องประชุม ๑ งาน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	รายการที่ ๘ จัดซื้อหมวกกันน็อก (กทบ)	๒๗,๓๖๗.๓๕	๐.๐๐	-	กำหนด อีกทั้งมีการจัดเก็บเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการกันเงินไว้เบิกเหลือปีเพื่อสามารถติดตามการใช้จ่ายเงินกันฯ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามงวดงานและงวดเงิน รวมทั้งรองรับการตรวจสอบได้เป็นอย่างดี ถือได้ว่ามีระบบการควบคุมภายในที่ดี
รายการเงินกันไว้เบิกเหลือปี	เบิกจ่ายแล้ว	ยอดคงเหลือเงินกัน	ข้อสังเกต																																		
รายการที่ ๑ จ้างเหมาบริการพนักงานรักษาความปลอดภัย วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๒๒๔,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๒๒๒,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๒๒,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-																																		
รายการที่ ๒ จัดจ้างเช่าสัญญาบริการผ่านคอมพิวเตอร์ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๕๙,๕๒๗.๓๖ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๔๘,๕๒๗.๓๖ บาท	๔๘,๕๒๗.๓๖	๐.๐๐	-																																		
รายการที่ ๓ จ้างเหมาบริการทำความสะอาด วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒,๑๔๘,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑๗๙,๐๐๐.๐๐ บาท	๑๗๙,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-																																		
รายการที่ ๔ จัดจ้างบริการเชื่อมโยงระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ต วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๔๒๙,๔๘๕.๑๖ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๓๕๒,๙๘๕.๑๖ บาท	๓๕๒,๙๘๕.๑๖	๐.๐๐	-																																		
รายการที่ ๕ สัญญาเช่ารถยนต์ จำนวน ๗ คัน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๕๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑,๔๐๕,๓๕๐.๐๐ บาท	๖๘๘,๖๐๐.๐๐ (งวดที่ ๒ ถึง ๕ งวดละ ๑๕๔,๖๕๐ บาท)	๗๗๑,๓๕๐.๐๐ (งวดที่ ๖ ถึง ๓๑ ม.ค. ๖๙ อยู่ระหว่างการตรวจรับงาน) (งวดที่ ๗ ถึง ๑๑ ยังไม่ถึงกำหนดส่งมอบงาน)	-																																		
รายการที่ ๖ สัญญาเช่ารถยนต์มาใช้ในราชการ จำนวน ๑๑ คัน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๐๖๘,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๑๗๘,๐๐๐.๐๐ บาท	๑๗๘,๐๐๐.๐๐ (งวดที่ ๕๔ ระหว่างวันที่ ๑๙ ก.ย. ๖๘ – ๑๘ ต.ค. ๖๘)	๐.๐๐	-																																		
รายการที่ ๗ ค่าจ้างเหมาบริการห้องประชุม ๑ งาน วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ กันไว้เบิกเหลือปี จำนวนเงิน ๒๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-																																		
รายการที่ ๘ จัดซื้อหมวกกันน็อก (กทบ)	๒๗,๓๖๗.๓๕	๐.๐๐	-																																		

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ				ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๗,๗๐๗,๓๕๖ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๒๗,๗๐๗,๓๕๖ บาท				
รายการที่ ๙ การพัฒนาระบบเทคโนโลยีเพื่อรองรับข้อมูลด้านความมั่นคงและการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๘,๗๓๗,๕๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๑๘,๗๓๗,๕๐๐.๐๐ บาท	๑๘,๗๓๗,๕๐๐.๐๐ (งวดที่ ๑)	๑๖,๘๐๐,๖๕๐.๐๐ (งวดที่ ๒) จำนวนเงิน ๙,๘๘๘,๖๕๐ บาท อยู่ระหว่างการ ตรวจรับ (งวดที่ ๓ จำนวนเงิน เงิน ๕,๖๓๓,๕๕๐ บาท และ งวดที่ ๔ จำนวนเงิน เงิน ๑,๘๗๗,๕๐๐ บาท ยังไม่ถึงกำหนดส่งมอบงาน)	-	
รายการที่ ๑๐ จัดซื้อของมีกัมมันต์ (กบส) วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๔๓,๗๕๒,๓๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๔๓,๗๕๒,๓๐ บาท	๔๓,๗๕๒,๓๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๑๑ จัดซื้อวัสดุสำนักงาน (คปท) วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๓๕,๘๖๒,๒๖ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๓๕,๘๖๒,๒๖ บาท	๓๕,๘๖๒,๒๖	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๑๒ จ้างเหมาปรับปรุงภูมิทัศน์ด้านหลังอาคารสำนักงาน สมช. ทำเนียบรัฐบาล วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒๘,๗๘๓,๐๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๒๘,๗๘๓,๐๐ บาท	๒๘,๗๘๓,๐๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๑๓ จ้างบำรุงรักษาสวิตช์เกียร์ไฟฟ้าแรงดันปานกลางและหม้อแปลงไฟฟ้า วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๘๕,๖๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๘๕,๖๐๐.๐๐ บาท	๘๕,๖๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๑๔ จ้างล้างเครื่องปรับอากาศศูนย์ราชการ อาคารบี วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๐,๕๙๓,๐๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๑๐,๕๙๓,๐๐ บาท	๑๐,๕๙๓,๐๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๑๕ จัดซื้อของมีกัมมันต์ (คทส) วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๖๘,๘๐๑.๐๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๖๘,๘๐๑.๐๐ บาท	๖๘,๘๐๑.๐๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๑๖ จ้างที่ปรึกษาโครงการจัดจ้างที่ปรึกษาเพื่อสนับสนุนด้านความมั่นคงของสมช. เรื่อง ส่องตรวจความขัดแย้งกับความเสี่ยงที่ยังคงอยู่: ปัญหาของการแก้ไขปัญหามั่นคง ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑,๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่ ก้าวไว เบิกเหลือ อนุมัติ จำนวนเงิน ๑,๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๓๓๐,๐๐๐.๐๐ (งวดที่ ๑)	๓๑๐,๐๐๐.๐๐ (งวดที่ ๒ จำนวนเงิน เงิน ๕๒๐,๐๐๐ บาท และ งวดที่ ๓ จำนวนเงิน เงิน ๓๓๐,๐๐๐ บาท ยังไม่ถึงกำหนดส่งมอบงาน)	-	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ				ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ	
รายการที่ ๑๗ จัดซื้อธงหมวกพิมพ์ (ธงค)	จำนวนเงิน	๘๕,๑๐๐.๓๑ บาท	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๘๕,๑๐๐.๓๑ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๘๕,๑๐๐.๓๑ บาท			
รายการที่ ๑๘ จ้างซ่อมแซมเคาน์เตอร์อ่างล้างจาน	จำนวนเงิน	๓๘,๕๒๐.๐๐	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๓๘,๕๒๐.๐๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๓๘,๕๒๐.๐๐ บาท			
รายการที่ ๑๙ จัดซื้ออุปกรณ์สำนักงาน	จำนวนเงิน	๒๓๗,๔๔๗.๒๐ บาท	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๒๓๗,๔๔๗.๒๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๒๓๗,๔๔๗.๒๐ บาท			
รายการที่ ๒๐ ซื้อเครื่องทำน้ำอุ่นพร้อมการติดตั้ง	จำนวนเงิน	๕๑,๓๖๐.๐๐	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๕๑,๓๖๐.๐๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๕๑,๓๖๐.๐๐ บาท			
รายการที่ ๒๑ จ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิจัยสิ่ง	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	
โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากร	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
ด้วยวิธีการสอนภาค (Course)	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
รายการที่ ๒๒ จัดซื้อธงหมวกพิมพ์ (คพค)	จำนวนเงิน	๕๔,๗๙๔.๗๐	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๕๔,๗๙๔.๗๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๕๔,๗๙๔.๗๐ บาท			
รายการที่ ๒๓ จัดซื้อธงหมวกพิมพ์	จำนวนเงิน	๒๓๗,๖๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๒๓๗,๖๐๐.๐๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๒๓๗,๖๐๐.๐๐ บาท			
รายการที่ ๒๔ จ้างซ่อมแซมเก้าอี้ที่ห้องประชุม	จำนวนเงิน	๙๐,๕๓๒.๗๐	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๙๐,๕๓๒.๗๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๙๐,๕๓๒.๗๐ บาท			
รายการที่ ๒๕ จัดซื้อธงหมวกพิมพ์	จำนวนเงิน	๒๗,๓๔๗.๓๕	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๒๗,๓๔๗.๓๕ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๒๗,๓๔๗.๓๕ บาท			
รายการที่ ๒๖ จ้างซ่อมปั๊มน้ำอาคาร สข.	จำนวนเงิน	๗๓,๕๖๒.๕๐	๐.๐๐	-	
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๗๓,๕๖๒.๕๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๗๓,๕๖๒.๕๐ บาท			
รายการที่ ๒๗ จ้างทำสื่อประชาสัมพันธ์เรื่อง	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐	๐.๐๐	-	
รุกรผ่าน Podcast เพื่อสร้างความเข้าใจด้าน	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
ความมั่นคง	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
วงเงินในสัญญา	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			
วงเงินที่ กำนไว้เบิกเหลือ อนุมัติ	จำนวนเงิน	๓๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท			

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ				ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
รายการที่ ๒๘ จัดจ้างพิมพ์วารสารมุมมอง ความมั่นคง วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๖๗๒๔๙๕๐ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๖๗๒๔๙๕๐ บาท	๖๗๒๔๙๕๐	๐.๐๐	มีการสลายใบสั่ง จ้าง (PO) ฉบับ เดิม เนื่องจาก ข้อมูลในเอกสาร ใบสั่งจ้างใน ระบบ New GFMS Thai ไม่ เชื่อมโยงกับ ระบบ e-GP และได้ ดำเนินการสร้าง ใบสั่งจ้างใหม่ เป็นไปตาม หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๘๔๓ ลว. ๒๗ พ.ย. ๖๘	
รายการที่ ๒๙ จัดซ่อมแซมระบบแจ้งเหตุ เพลิงไหม้ อาคาร สมข. และอาคาร ๒๐ ชั้น ๓ ทำเนียบรัฐบาล วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๙๖๓๐๐๗๐ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๙๖๓๐๐๗๐ บาท	๙๖๓๐๐๗๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๐ จัดซื้ออุปกรณ์สำนักงานถังหมักน้ำ ไฟฟ้าดีเจียลไฮโดร วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๓๒๖๒๕๐๐ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๓๒๖๒๕๐๐ บาท	๓๒๖๒๕๐๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๑ จัดซื้อพรมและเก้าอี้ห้อง รับรอง วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๖๕๕๖๗๖๖ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๖๕๕๖๗๖๖ บาท	๖๕๕๖๗๖๖	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๒ จัดบำรุงรักษาเครื่องกำเนิด ไฟฟ้าสำรองของอาคาร สมข. ทำเนียบรัฐบาล วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๕๙๓๘๕๐๐ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๕๙๓๘๕๐๐ บาท	๕๙๓๘๕๐๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๓ จัดซื้อโทรทัศน์ แอล อี ดี ขนาดไม่น้อยกว่า ๕๕ นิ้ว จำนวน ๕ เครื่อง วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๐๔,๕๓๒.๕๐ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๑๐๔,๕๓๒.๕๐ บาท	๑๐๔,๕๓๒.๕๐	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๔ จัดซื้อหมวกนิรภัย (กตป) วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๗๔๙๕๘๘๕ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๗๔๙๕๘๘๕ บาท	๗๔๙๕๘๘๕	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๕ จัดซื้อหมวกนิรภัย (พอยล์) อาคารสถานที่ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๗๔๙๓๑๐๘ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๗๔๙๓๑๐๘ บาท	๗๔๙๓๑๐๘	๐.๐๐	-	
รายการที่ ๓๖ จัดซื้อหมวกนิรภัย (กตป) วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๙๐๘๘๘๐ บาท วงเงินที่ กู้ไว้เบิกเหลือ ๐ ปี จำนวนเงิน ๑๙๐๘๘๘๐ บาท	๑๙๐๘๘๘๐	๐.๐๐	-	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ				ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ	
รายการที่ ๓๗ จัดซื้อวัสดุโฆษณาและเผยแพร่ จำนวน ๙ รายการ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๙๙,๕๖๓.๕๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๙๙,๕๖๓.๕๐ บาท	๙๙,๕๖๓.๕๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๓๘ จัดซื้ออุปกรณ์ที่สำนักงาน (เก้าอี้สำนักงาน ๒ ตัว) วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๓๔,๙๐๐.๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๓๔,๙๐๐.๐๐ บาท	๓๔,๙๐๐.๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๓๙ จัดซื้ออุปกรณ์ที่สำนักงาน (เครื่องปรับอากาศ) จำนวน ๙ รายการ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๓๖,๘๐๘.๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๓๖,๘๐๘.๐๐ บาท	๓๖,๘๐๘.๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๐ จัดซื้อหนังสือพิมพ์และวารสาร ประจำเดือนกุมภาพันธ์ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๒,๔๙๐.๕๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๒,๔๙๐.๕๐๐ บาท	๒,๔๙๐.๕๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๑ จัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัว กระติบน้ำสุญญากาศทอเป็น จำนวน ๔๐๐ ใบ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๔,๙๘๐.๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๑๔,๙๘๐.๐๐ บาท	๑๔,๙๘๐.๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๒ จัดซื้ออุปกรณ์ไฟฟ้าและวิทยุ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๑,๖๓๕.๔๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๑๑,๖๓๕.๔๐ บาท	๑๑,๖๓๕.๔๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๓ จ้างจัดงานเนื่องในโอกาสคล้าย วันสถาปนา สบย. ครบรอบปีที่ ๖๖ ในวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๘ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๔๔,๙๗๘.๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๔๔,๙๗๘.๐๐ บาท	๔๔,๙๗๘.๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๔ จ้างกันห้อง เผย. และ ผอ. กขป. วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๔,๘๑๕.๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๔,๘๑๕.๐๐ บาท	๔,๘๑๕.๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๕ จ้างบำรุงรักษาตู้ควบคุมไฟฟ้าหลัก MDB วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๑๕,๕๑๕.๐๐ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๑๕,๕๑๕.๐๐ บาท	๑๕,๕๑๕.๐๐	๐.๐๐	-		
รายการที่ ๔๖ จัดซื้อวัสดุสำนักงาน จำนวน ๓๓ รายการ วงเงินในสัญญา จำนวนเงิน ๖,๒๒๔.๕๑๑ บาท วงเงินที่กันไว้เบิกชดเชยปี จำนวนเงิน ๖,๒๒๔.๕๑๑ บาท	๖,๒๒๔.๕๑๑	๐.๐๐	-		
ยอดรวมเงินกันไว้ทั้งสิ้น ๒๖,๖๐๘,๓๓๙.๔๘ บาท	๘,๐๑๑,๓๓๙.๔๘	๑๘,๕๙๗,๐๐๐.๐๐			

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓) การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบที่ผ่านมา ๓.๑.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการทุกคณะที่ดำเนินการทางพัสดุ ต้องระบุระยะเวลาการดำเนินการพิจารณาให้ชัดเจน เพื่อมิให้กระทบกับวงงานและระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญา ตามนัยระเบียบ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๕ – ๑๐๗ และข้อ ๑๗๙ จากการตรวจสอบพบว่า สลก.พอย. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยมีการระบุระยะเวลาการดำเนินการพิจารณาของคณะกรรมการทุกคณะ ๓.๑.๒ การยกเลิกใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ควรระบุเหตุผลการยกเลิกให้ชัดเจนสามารถเข้าใจและทราบถึงสาเหตุการยกเลิกการดำเนินการนั้นได้ และเพื่อรองรับการติดตามและตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก จากการตรวจสอบพบว่า สลก.พอย. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยการกันเงินฯ ทั้ง ๔๖ รายการ มีการสลายใบสั่งจ้าง แต่มิได้ยกเลิกงานจ้าง จำนวน ๑ รายการ ซึ่งดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔.๗/ว.๘๔๓ ลว. ๒๗ พ.ย. ๖๘	
๑๐. ตรวจสอบเงินยืมราชการ	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้ดำเนินการตรวจสอบการยืม-จ่ายเงินยืมราชการ การอนุมัติการจ่าย การส่งคืน และการติดตามการดำเนินการตามข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบที่ผ่านมา ในช่วงไตรมาสที่ ๑ – ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีสัญญาการยืมเงินทอรองราชการและสัญญายืมเงินราชการรวมจำนวน ๒๘๔ ฉบับ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๕,๕๘๔,๒๙๒.๑๕ บาท จำแนกเป็น ๑) ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/สัมมนาฝึกอบรมภายในประเทศ/ต่างประเทศ ๒) ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ/ต่างประเทศ และ ๓) ค่าผ่านทางด่วนพิเศษ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ๖ ประเด็นสำคัญ ดังนี้ ๑. การจัดทำสัญญาการยืมเงินราชการ ผลการตรวจสอบ พบว่า การจัดทำสัญญายืมเงินราชการส่วนใหญ่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติฯ และระเบียบฯ ที่กำหนด โดยมีการจัดทำสัญญายืมเงิน จำนวน ๒ ฉบับ เพียงแต่มีสัญญาเงินยืมราชการบางส่วนมีข้อมูลไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วน หรือไม่สอดคล้องกับระเบียบ กค. ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินฯ ดังนี้ ๑) สัญญาเงินยืมราชการระบุรายละเอียดในสัญญาไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน และ ๒) เอกสารประกอบการทำสัญญาเงินยืมราชการไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน (สลก.กบค. ดำเนินการแก้ไขแล้ว) ผลกระทบ ๑) สัญญาเงินยืมราชการบางส่วนไม่เป็นไปตามบันทึกข้อความด่วนที่สุด สลก.กบค.ที่ ๕๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ พ.ค. ๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ และระเบียบกระทรวงการคลัง	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ เงินยืมราชการเป็นกระบวนการหนึ่งของการเบิกจ่ายเงินที่ สมช. จ่ายให้แก่บุคคลใดบุคคลหนึ่งเพื่อใช้เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการหรือการปฏิบัติราชการอื่นใด ซึ่งมีความสำคัญต่อการดำเนินการกิจของ สมช. และจำเป็นต้องดำเนินการให้เป็นไปอย่างถูกต้องภายใต้ระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด จากผลการตรวจสอบเงินยืมราชการ ของ สมช. ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผลปรากฏว่า ส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่มีในส่วนของ ๑) สัญญาเงินยืมเงินราชการ จำนวน ๑๐ ฉบับ ยังมิได้ขีดใช้เงินยืม ซึ่งเกินระยะเวลาคืนเงินที่สัญญากำหนด เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและใช้เวลาการตรวจสอบค่อนข้างนาน ๒) การจัดทำสัญญาเงินยืมเงินราชการบางฉบับ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน อาทิ สัญญาเงินยืมเงินราชการระบุรายละเอียดในสัญญาไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน และเอกสารประกอบการทำสัญญาเงินยืมเงินราชการ ไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน เป็นต้น ในการนี้ กตส. มีข้อเสนอแนะให้ สลก.กบค. ดำเนินการ ดังนี้

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒) กำหนดการส่งคืนเงินยืมราชการมีความคลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด สลก.กบค. ที่ ๕๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ พ.ค. ๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ ๒. การกำหนดระดับตำแหน่งของผู้ยืมเงินราชการ (กรณีการทำสัญญาค้ำประกัน) ผลการตรวจสอบ พบว่า สัญญาเงินยืมราชการส่วนใหญ่มีการปฏิบัติเป็นไปตามบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด สลก.กบค. ที่ ๕๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ พ.ค. ๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ ในส่วนของชื่อตำแหน่ง สิทธิเงินยืม และแนวทางต่าง ๆ ในการยืมเงินราชการ มีเพียงสัญญาเงินยืมราชการบางฉบับ ที่มีการยืมเงินราชการเกินสิทธิ์ และมีเอกสารหรือรายละเอียดประกอบการทำสัญญาค้ำประกัน ไม่ครบถ้วน (สลก.กบค. ได้ดำเนินการแก้ไขบางส่วนแล้ว) ผลกระทบ การยืมเงินเกินสิทธิ์ การไม่มีหนังสือค้ำประกัน และการแนบประกอบการยืมเงินไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องตามบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด สลก.กบค. ที่ ๕๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ พ.ค. ๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ ๓. การอนุมัติและจ่ายเงินยืมราชการ ผลการตรวจสอบ พบว่า สัญญาเงินยืมเงินตราพระราชการและสัญญาเงินยืมราชการ จำนวนทั้งสิ้น ๒๘๔ ฉบับ โดยเกือบทั้งหมดมีการอนุมัติและจ่ายเงินยืมราชการถูกต้อง เป็นไปตามคำสั่ง สมช. ที่ ๔๘๕/๒๕๖๔ เรื่อง มอบอำนาจหน้าที่ให้ข้าราชการปฏิบัติราชการ และระเบียบ กค. ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ เพียงแต่พบหนังสืออนุมัติยืมเงินราชการ จำนวน ๑ ฉบับ ที่ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเงินยืมฯ หลังจากที่ยืมเงินยืมฯ ให้แก่ผู้ยืมไปแล้ว ทั้งนี้ กตส. ได้แจ้ง สลก.กบค. และ สลก.กบค. ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้ยืมฯ และดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว สาเหตุมาจากการเขียนตัวเลขภาษาไทยไม่ชัดเจน ๔. การคืนเงินและใบสำคัญขอใช้เงินยืมราชการ ผลการตรวจสอบ พบว่า ในช่วงไตรมาสที่ ๑ - ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีสัญญาเงินยืมเงินตราพระราชการและสัญญาเงินยืมเงินราชการรวม จำนวน ๒๘๔ ฉบับ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๕,๕๘๔,๒๙๒.๑๕ บาท โดยมีรายละเอียดการยกเลิก/การส่งคืนเงิน และเอกสารใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืมราชการ สรุปสาระสำคัญ ดังนี้	๑) เร่งดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอใช้เงินยืมราชการที่คงค้าง จำนวน ๑๐ ฉบับ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ๒) ในคราวถัดไป ขอให้เจ้าหน้าที่ สลก.กบค. ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการจัดทำสัญญาเงินยืมราชการให้ครบถ้วน ถูกต้อง อาทิ หนังสืออนุมัติแผนงาน/โครงการฉบับจริง หนังสือค้ำประกัน เป็นต้น

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๔.๑ การยกเลิก/การส่งคืนเงิน/และเอกสารใบสำคัญเพื่อชดใช้เงินยืมราชการ ๑) การยกเลิกสัญญาเงินยืมเงิน มีมีการยกเลิกสัญญาเงินยืมเงินราชการ จำนวน ๒ ฉบับ เป็นเงิน ๘๙๗,๙๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากมีการเลื่อนการจัดการประชุม/การเดินทางไปราชการต่างประเทศ ๒) การส่งคืนเงินและเอกสารใบสำคัญเพื่อชดใช้เงินยืมราชการ (ณ วันที่ ๑๒ ม.ค. ๖๙) (๑) สัญญาเงินยืมเงินราชการที่ได้มีการชดใช้เงินยืมราชการตามกำหนดแล้ว จำนวน ๘๔ ฉบับ เป็นเงิน ๒,๖๕๔,๕๖๐.๐๐ บาท (๒) สัญญาเงินยืมเงินราชการที่ชดใช้เกินกำหนด จำนวน ๑๙๘ ฉบับ เป็นเงิน ๔๒,๐๓๑,๘๓๒.๑๕ บาท จำแนกเป็น (๒.๑) สัญญาเงินยืมเงินราชการที่ได้มีการล้างใบสำคัญแล้ว จำนวน ๑๘๘ ฉบับ เป็นเงิน ๓๓,๐๑๕,๗๙๗.๑๕ บาท (๒.๒) สัญญาเงินยืมเงินราชการที่ยังมิได้ล้างใบสำคัญ จำนวน ๑๐ ฉบับ เหลือยอดคงค้างทั้งสิ้นเป็นเงิน ๗,๘๘๗,๘๒๒.๘๐ บาท โดยสัญญาเงินยืมเงินราชการที่ยังมิได้ล้างใบสำคัญ จำนวน ๑๐ ฉบับดังกล่าวสาเหตุมาจาก สลก.กบค. ดำเนินการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญล่าช้า ทั้งนี้ สลก.กบค. ได้ชี้แจงเหตุผล ดังนี้ (๒.๒.๑) ในระหว่างการปฏิบัติงาน มักจะมีงานเร่งด่วนอื่นมาแทรกอยู่บ่อยครั้ง (๒.๒.๒) ณ ขณะนั้น สลก.กบค. มีเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ทั้งนี้ ณ ช่วงเวลาปัจจุบัน สลก.กบค. มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น ทำให้การดำเนินงานตรวจสอบเอกสารใบสำคัญรวดเร็วขึ้น และคาดว่าสัญญาเงินยืมเงินราชการที่คงค้างจำนวน ๑๐ ฉบับดังกล่าว จะสามารถดำเนินการตรวจสอบและล้างใบสำคัญเงินยืมเงินราชการแล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๙ ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายใน ๑) การส่งคืนเงินและเอกสารใบสำคัญเพื่อชดใช้เงินยืมเงินราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำนัก กอง และกลุ่มงานต่าง ๆ ได้ให้ความสำคัญและเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติฯ และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยสังเกตได้จากห้วงระยะเวลาการส่งคืนเงินและเอกสารใบสำคัญที่ลดลงมาก เมื่อเทียบกับผลการตรวจสอบในรอบที่ผ่านมา ๒) สัญญาเงินยืมเงินราชการที่ชดใช้เกินกำหนด พบว่า ส่วนใหญ่เป็นรายการค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ผลกระทบ ๑) สัญญาเงินยืมเงินที่ส่งคืนเงินและเอกสารใบสำคัญเกินระยะเวลาที่กำหนดไม่สอดคล้องตามระเบียบ กค. ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๖๕	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๒) ใช้ระยะเวลาการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญมากเกินไป หากพบข้อผิดพลาดหรือต้องการเอกสารเพิ่มเติม อาจทำให้ผู้ยื่นประสาณและติดตามเอกสารจากผู้ที่เกี่ยวข้องภายนอกหรือผู้ประกอบการได้ยากขึ้น ๓) สัญญาออมเงินราชการที่ยังขาดใช้เงินออมและใบสำคัญไม่เรียบร้อย ผู้ยื่นเงินไม่สามารถยื่นเงินครั้งต่อไปได้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของสำนัก กอง และกลุ่มงานไปด้วย ๕. การติดตามเร่งรัดการขาดใช้เงินออมราชการ ผลการตรวจสอบ พบว่า สลก.กบค. มีการติดตามและส่งหนังสือติดตามเร่งรัดการส่งคืนเงินออมราชการก่อนครบกำหนด ๓ วันและ ๗ วันหลังครบกำหนดตามสัญญา โดยเป็นไปตามบันทึกข้อความ ส่วนที่สุด สลก.กบค. ที่ ๕๙๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๔ พค. ๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการออมเงินราชการ ๖. การดำเนินการตามข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในรอบที่ผ่านมา ๑) เร่งดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขาดใช้เงินออมราชการที่ค้าง จำนวน ๑๓ ฉบับ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ผลการตรวจสอบ สลก.กบค. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเสร็จสิ้นแล้ว ๒) หน.กบค. ควรกำชับ จนท.กบค. ที่รับผิดชอบการออมเงินราชการให้ตรวจสอบรายละเอียดเอกสารประกอบสัญญาเงินออมราชการให้ถูกต้อง ครบถ้วน ผลการตรวจสอบ สลก.กบค. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ๓) ควรจัดทำแบบฟอร์ม Checklist ตรวจสอบรายการประกอบการส่งคืนเงินออมราชการ และแจ้งเวียน กอง สำนัก กลุ่มงานต่างๆ เพื่อช่วยให้การส่งคืนเงินออมและเอกสารหลักฐานขาดใช้เงินออมราชการถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้งลดระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจเอกสารหลักฐานอีกทางหนึ่ง ผลการตรวจสอบ ในปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา เจ้าหน้าที่กอง สำนัก และกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง ได้ร่วมกันจัดทำคู่มือการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว และเผยแพร่คู่มือฯ ดังกล่าวให้กอง สำนัก และกลุ่มงานภายใน สมช. ทราบและใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นที่เรียบร้อยแล้ว โดยเนื้อหาภายในคู่มือประกอบด้วย แบบฟอร์ม ตัวอย่างเอกสาร และรายการ Checklist ๔) ควรกำหนดกรอบระยะเวลาในการตรวจเอกสารใบสำคัญให้ชัดเจนและเหมาะสมเพื่อควบคุมการปฏิบัติงานไม่ให้เกิดความล่าช้า หลังจากที่ได้รับเอกสารคืนเงินราชการจากกอง สำนัก และกลุ่มงานต่าง ๆ ผลการตรวจสอบ ในช่วงระหว่างปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นมา สลก.กบค. มีการเพิ่มเจ้าหน้าที่เข้ามาช่วยปฏิบัติงานภายใน สลก.กบค. ทำให้การตรวจเอกสารใบสำคัญ หลังจากที่ได้รับเอกสารคืนเงินจากกอง สำนัก และกลุ่มงานต่างๆ รวดเร็วขึ้น และทำให้ปริมาณเงินออมราชการคงค้างปลายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ลดปริมาณมาลงอย่างมาก เมื่อเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ ๒๕๖๖ ที่ผ่านมา	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑๑. ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของสำนักงานสภาความมั่นคงแห่งชาติ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้กำหนดตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี ในช่วงไตรมาสที่ ๑ ถึง ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) การแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด ผลการตรวจสอบ กตส. ตรวจสอบการแสดงยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทในงบทดลองและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด ปรากฏว่า สลก.กบค. มีการดำเนินการแสดงยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทในงบทดลองและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีส่วนใหญ่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด ๒) เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ ผลการตรวจสอบ กตส. ตรวจสอบการเผยแพร่งบทดลองและการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า ดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด ๑) การดำเนินการตามประมวลแนวทางปฏิบัติ ๓) เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ผลการตรวจสอบ อยู่กตส. ตรวจสอบการจัดส่งรายงานและการแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชี ตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในในรอบที่ผ่านมา ปรากฏว่า สลก.กบค. มีการดำเนินการส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด ๔) เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผลการตรวจสอบ กตส. ตรวจสอบการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏว่า สลก.กบค. การดำเนินการส่วนใหญ่ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด	
	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้ การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในช่วงไตรมาสที่ ๑ ถึง ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการตรวจสอบรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ผลปรากฏว่า ๑) ประเด็นการตรวจสอบในหัวข้อ ความถูกต้อง (Accuracy), ความรับผิดชอบ (Accountability) และความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness) ส่วนใหญ่ มีการดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน มีเพียงเรื่อง ๑) การจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒) การเปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุดสู่สาธารณะเกินระยะเวลาที่กำหนด ๓) การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และ ๔) สมช. ไม่มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ๒) ประเด็นการตรวจสอบในหัวข้อ ความโปร่งใส (Transparency) มีการดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วนตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ กตส. มีข้อเสนอแนะ ให้ สลก.กบค. ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้ ๑) จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน แม้ไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีก็ตาม ๒) เปิดเผยรายงานการเงินประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ปีล่าสุด สู่สาธารณะภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจาก สตง. ๓) รายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารให้ครบถ้วน ๔) ดำเนินการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือเวียนที่กรมบัญชีกลางกำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติ

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑๒. ตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของ กองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง (กนย.) กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) กำหนดตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมและงบประมาณของกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง (กนย.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในห้วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ รวมทั้งแผนการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนสิงหาคม ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๙ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวม งบรายจ่ายอื่น วงเงินงบประมาณจำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยสรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ กิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวม งบรายจ่ายอื่น วงเงินงบประมาณจำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท กตส. ได้กำหนดประเด็นการตรวจสอบ ๔ ประเด็น ดังนี้ (๑) ความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์การโครงสร้างงบประมาณ กับกิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า กิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวม มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ และยุทธศาสตร์การโครงสร้างงบประมาณด้านความมั่นคง (๒) ผลลัพธ์/ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินกิจกรรม ๒.๑) รายงานความก้าวหน้าการดำเนินกิจกรรมผ่านระบบ eMENSCR กนย. ได้กำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิตกิจกรรม จำนวน ๔ เป้าหมาย และเป้าหมายเชิงผลลัพธ์กิจกรรม จำนวน ๑ เป้าหมาย โดยมีการรายงานความก้าวหน้าการดำเนินการรายไตรมาสผ่านระบบ eMENSCR ๒.๒) ผลลัพธ์จากการดำเนินการตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัด แผนปฏิบัติการของ สมช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กนย. ได้มีการกำหนดตัวชี้วัดและเป้าหมาย ในแผนปฏิบัติการ เรื่อง การพัฒนาและเพิ่มประสิทธิภาพกลไกการขับเคลื่อนนโยบายความมั่นคงแบบองค์รวม จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑) จำนวนนโยบายแผนแนวทางมาตรการด้านความมั่นคงที่ได้รับความเห็นชอบจากสภาความมั่นคงแห่งชาติ ค่าเป้าหมาย ๕ เรื่อง และ ๒) ร้อยละความสำเร็จของการพัฒนาแนวทางในการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๖-๒๕๗๐) นำเสนอกลไกการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๐๐	
กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อคิดเห็น ดังนี้ การดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม/งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง ผลปรากฏว่า การดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด โดยกิจกรรมฯ ดังกล่าว มุ่งเน้น ๑) การประชุมสภาความมั่นคงแห่งชาติ ๒) การประชุมคณะกรรมการขับเคลื่อนแผนย่อยด้านการพัฒนากลไกบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวม ๓) การประชุมคณะกรรมการบูรณาการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง ๔) การประชุมคณะกรรมการนโยบายของสภาความมั่นคงแห่งชาติ ๕) การประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็น (ร่าง) นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๗๕) ในพื้นที่ ๖) การประชุมคณะทำงานยก (ร่าง) นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๗๕) และ ๗) การประชุมคณะอนุกรรมการเฉพาะกิจเพื่อยกย่องนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (อจนพ.) (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๗๕) สำหรับการบริหารงบประมาณของกองนโยบายและยุทธศาสตร์ความมั่นคง (กนย.) ได้มีการกำกับดูแล การใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่อง โดยภาพรวมของการใช้จ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ (เกินกว่าร้อยละ ๙๕ ของงบประมาณที่ได้รับหลังโอนเบิกแทน/เปลี่ยนแปลง/ปรับลด) โดยจำแนกเป็น (๑) ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายแล้ว คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๙๒ (๒) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้เบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๒ และ (๓) แผนการใช้จ่ายงบประมาณในช่วงไตรมาสที่ ๔ คิดเป็นร้อยละ ๓.๗๖ ทั้งนี้ ควรเร่งดำเนินการและติดตามการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้วางเบิก ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามแผนบริหารงบประมาณที่กำหนดไว้	

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ								
ทั้งนี้ ณ วันปิดตรวจ (วันที่ ๑๗ ก.ย. ๖๙) กนย. ชี้แจงว่า อยู่ระหว่างการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามเป้าหมายดังกล่าว ให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๙ (๓) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กนย. ได้ดำเนินการโครงการสำคัญตามที่ได้กำหนดในแผนปฏิบัติการของ สมช. ได้แก่ (๑) การประชุมสภาความมั่นคงแห่งชาติ (๒) การประชุมคณะกรรมการนโยบายของสภาความมั่นคงแห่งชาติ (๓) การจัดการประชุมที่นำไปสู่การเสนอแผน แนวทาง มาตรการ ด้านความมั่นคงในชั้นของการประชุมสภาความมั่นคงแห่งชาติ (๔) การจัดทำแนวทางการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง (๕) การประชุมคณะกรรมการขับเคลื่อนแผนย่อยด้านการพัฒนากลไกการบริหารจัดการความมั่นคงแบบองค์รวม (๖) การประชุมคณะกรรมการบูรณาการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง (๗) การทบทวน ยกร่าง และจัดทำ (ร่าง) นโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕) (๘) การประชุมส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเพื่อทบทวนแผนบูรณาการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติด้านความมั่นคง พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐ (๔) การบริหารจัดการงบประมาณ <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับ หลังโอนเบิกแทน/ เปลี่ยนแปลงปรับลด (บาท)</th><th>ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)</th><th>คงอยู่ระหว่าง ดำเนินการเบิกจ่าย</th><th>ยอดคงเหลือ (บาท)</th></tr><tr><td>๗,๓๕๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๔,๖๒๔,๘๘๐.๔๑ (๖๒.๙๒%)</td><td>๒,๔๔๘,๗๔๐.๙๗ (๓๓.๓๒%)</td><td>๒๗๖,๓๗๘.๖๒ (๓.๗๖%)</td></tr></table>	งบประมาณที่ได้รับ หลังโอนเบิกแทน/ เปลี่ยนแปลงปรับลด (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คงอยู่ระหว่าง ดำเนินการเบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)	๗,๓๕๐,๐๐๐.๐๐	๔,๖๒๔,๘๘๐.๔๑ (๖๒.๙๒%)	๒,๔๔๘,๗๔๐.๙๗ (๓๓.๓๒%)	๒๗๖,๓๗๘.๖๒ (๓.๗๖%)	
งบประมาณที่ได้รับ หลังโอนเบิกแทน/ เปลี่ยนแปลงปรับลด (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คงอยู่ระหว่าง ดำเนินการเบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)						
๗,๓๕๐,๐๐๐.๐๐	๔,๖๒๔,๘๘๐.๔๑ (๖๒.๙๒%)	๒,๔๔๘,๗๔๐.๙๗ (๓๓.๓๒%)	๒๗๖,๓๗๘.๖๒ (๓.๗๖%)						
ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า กิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ได้รับจัดสรรงบประมาณจำนวนทั้งสิ้น ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท จำแนกรายละเอียด ดังนี้ (๑) งบประมาณตาม พรบ. ที่ได้รับจัดสรร จำนวนเงิน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท ได้มีการโอนให้กองประเมินภัยคุกคาม (กปภ.) จำนวน ๑๕๐,๐๐๐ บาท และโอนเปลี่ยนแปลงเป็นงบลงทุน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ทั้งนี้ งบประมาณคงเหลือหลังการโอนเปลี่ยนแปลงเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๗,๓๕๐,๐๐๐ บาท (๒) การเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ มียอดการเบิกจ่าย จำนวนเงิน ๔,๖๒๔,๘๘๐.๔๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๙๒ ของงบประมาณที่ได้รับหลังโอนเบิกแทน/เปลี่ยนแปลง/ปรับลด (๓) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น (ก่อนหักผูกพันแล้ว) แต่ยังมีได้วางเบิกจำนวนเงิน ๒,๔๔๘,๗๔๐.๙๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๒									

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
(๔) จากข้อ (๑) (๒) และ (๓) กนย. มีงบประมาณคงเหลือเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๗๖,๓๗๘.๖๒ บาท และ กนย. มีแผนการดำเนินงานในช่วงไตรมาสที่ ๔ เป็นจำนวนเงิน ๒๗๖,๓๗๘.๖๒ บาท ทั้งจำนวน ทั้งนี้ งบประมาณส่วนที่เกิน กนย. จะประสานขอรับการสนับสนุนเพิ่มเติมจาก กพป. ต่อไป (๕) ผลปรากฏว่า กนย. ไม่มียอดงบประมาณคงเหลือ แต่อย่างไรก็ตาม ควรเร่งดำเนินการและติดตามการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้วางเบิกให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ เพื่อให้เป็นไปตามแผนบริหารงบประมาณที่กำหนดไว้	
๑๓) ตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรมของ กองความมั่นคงภายในประเทศ (กผน.)	
กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) กำหนดตรวจสอบการดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม และงบประมาณของกองความมั่นคงภายในประเทศ (กผน.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในห้วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ รวมทั้งแผนการดำเนินการในช่วงไตรมาสที่ ๔ ช่วงเดือนสิงหาคม ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่ ๑) ค่าใช้จ่ายการขับเคลื่อนการบริหารจัดการยุทธศาสตร์ผู้หลบหนีเข้าเมืองและการโยกย้ายถิ่นฐานประชากรแบบไม่ปกติ จำนวนเงิน ๑,๐๐๔,๔๐๐ บาท ๒) ค่าใช้จ่ายการขับเคลื่อนงานการติดตามและประเมินสถานการณ์ความมั่นคงภายในประเทศด้านสังคมจิตวิทยา และสิทธิมนุษยชน จำนวนเงิน ๘๑๐,๐๐๐ บาท และ ๓) ค่าใช้จ่ายการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาผู้หนีภัยจากการสู้รบ จำนวนเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ภายใต้แผนงานยุทธศาสตร์ป้องกันและแก้ไขปัญหาที่มีผลกระทบต่อความมั่นคง โครงการพัฒนาการขับเคลื่อนงานด้านความมั่นคงไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) กิจกรรมการขับเคลื่อนการบริหารจัดการยุทธศาสตร์ผู้หลบหนีเข้าเมืองและการโยกย้ายถิ่นฐานประชากรแบบไม่ปกติ ได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น ๑,๐๐๔,๔๐๐ บาท สรุปผลการตรวจสอบสาระสำคัญ ๔ ประเด็น ดังนี้ (๑) ความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ กับกิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า กิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ (แผนระดับ ๒) นโยบายและแผนความมั่นคงที่ ๖ การบริหารจัดการผู้หลบหนีเข้าเมืองและผู้โยกย้ายถิ่นฐานแบบไม่ปกติ (กอ.รมน. เป็นเจ้าภาพหลัก) ยุทธศาสตร์ด้านความมั่นคง แผนงานยุทธศาสตร์ป้องกันและแก้ไขปัญหาที่มีผลกระทบต่อความมั่นคง (๒) ผลลัพธ์/ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินกิจกรรม ๒.๑) รายงานความก้าวหน้าการดำเนินกิจกรรมผ่านระบบ eMENSCR การดำเนินกิจกรรมการขับเคลื่อนการบริหารจัดการยุทธศาสตร์ผู้หลบหนีเข้าเมืองและการโยกย้ายถิ่นฐานประชากรแบบไม่ปกติ ได้กำหนดผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินกิจกรรม ภายใต้แผนปฏิบัติการ	กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อคิดเห็น ดังนี้ การดำเนินแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม/งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกองความมั่นคงภายในประเทศ (กผน.) ผลปรากฏว่าการดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด ได้ดำเนินการรายงานผลความก้าวหน้าโครงการ/กิจกรรมผ่านระบบ eMENSCR อย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการของ สมช. ผ่านระบบ Plan การบริหารงบประมาณฯ กองความมั่นคงภายในประเทศ (กผน.) มีการกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่องและสามารถบริหารงบประมาณภาพรวมทั้ง ๓ กิจกรรม (เกินกว่าร้อยละ ๙๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรหลังโอนเปลี่ยนแปลง/เบิกแทนกัน)

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ								
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ กำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิตกิจกรรมจำนวน ๒ เป้าหมาย และเป้าหมายเชิงผลลัพธ์กิจกรรม จำนวน ๓ เป้าหมาย โดยกองความมั่นคงภายในประเทศ (กปน.) ได้ดำเนินการ ดังนี้ ๑) รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินกิจกรรมผ่านระบบ eMENSER อย่างต่อเนื่อง และ๒) รายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติราชการผ่านระบบ Plan และรายงานผลการดำเนินกิจกรรม เป็นไปตามเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการที่กำหนด (๓) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติราชการ กปน. ดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติราชการ (๔) การบริหารงบประมาณรายจ่าย <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)</th><th>ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)</th><th>คงอยู่ระหว่างดำเนินการ/เบิกจ่าย</th><th>ยอดคงเหลือ (บาท)</th></tr><tr><td>๑,๐๐๔,๔๐๐.๐๐</td><td>๘๐๒,๒๘๗.๗๖ (๗๙.๘๘%)</td><td>๑๘๓,๖๕๐.๐๐ (๑๘.๒๘%)</td><td>๑๘,๔๖๒.๒๔ (๑.๘๔%)</td></tr></table> จากตารางข้างต้น งบประมาณคงเหลือ จำนวนเงิน ๑๘,๔๖๒.๒๔ บาท กปน. มีแผนดำเนินงาน ในห้วงเดือน ก.ค. ถึง ก.ย. ๒๕๖๙ ดังนี้ ๑) เข้าร่วมการศึกษาดูงานเพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการส่งเสริมการพึ่งพาตนเองของผู้พลัดถิ่น ณ สหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล วันที่ ๒๙ ส.ค. ๖๙ - ๗ ก.ย. ๖๙ ณ สหพันธ์สาธารณรัฐบราซิล จำนวนเงิน ๑,๒๐๐ บาท และ ๒) จัดการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการผู้หลบหนีเข้าเมือง ครั้งที่ ๓/๒๕๖๙ วันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๙ จำนวนเงิน ๔๕,๘๐๐ บาท ทั้งนี้ รายการข้อ ๒) เบิกจ่ายงบประมาณจาก ๑.๒.๕ การขับเคลื่อนงานความมั่นคงของสถาบันหลัก การบริหารงบประมาณฯ กองความมั่นคงภายในประเทศ (กปน.) มีการกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่องและสามารถบริหารงบประมาณภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๒๘ (เกินกว่าร้อยละ ๙๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรหลังโอนเปลี่ยนแปลง/เบิกแทนกัน) โดยจำแนกเป็น (๑) ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายแล้ว คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๘๘ (๒) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้เบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๒๘ และ(๓) แผนการใช้จ่ายงบประมาณในช่วงไตรมาสที่ ๔ คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๒ ๒) การขับเคลื่อนงานการติดตามและประเมินสถานการณ์ความมั่นคงภายในประเทศด้านสังคมจิตวิทยาและสิทธิมนุษยชน ได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น ๘๑๐,๐๐๐ บาท สรุปผลการตรวจสอบสาระสำคัญ ๔ ประเด็น ดังนี้ (๑) ความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ กับกิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การขับเคลื่อนงานการติดตามและประเมินสถานการณ์ความมั่นคงภายในประเทศด้านสังคมจิตวิทยาและสิทธิมนุษยชน มีความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ด้านความมั่นคง และแผนงานยุทธศาสตร์ป้องกันและแก้ไขปัญหาที่มีผลกระทบต่อความมั่นคง	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คงอยู่ระหว่างดำเนินการ/เบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)	๑,๐๐๔,๔๐๐.๐๐	๘๐๒,๒๘๗.๗๖ (๗๙.๘๘%)	๑๘๓,๖๕๐.๐๐ (๑๘.๒๘%)	๑๘,๔๖๒.๒๔ (๑.๘๔%)	
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คงอยู่ระหว่างดำเนินการ/เบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)						
๑,๐๐๔,๔๐๐.๐๐	๘๐๒,๒๘๗.๗๖ (๗๙.๘๘%)	๑๘๓,๖๕๐.๐๐ (๑๘.๒๘%)	๑๘,๔๖๒.๒๔ (๑.๘๔%)						

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ								
(๒) ผลลัพธ์/ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินกิจกรรม ๒.๑) รายงานความก้าวหน้าการดำเนินกิจกรรมผ่านระบบ eMENSCR การดำเนินกิจกรรมการขับเคลื่อนงานการติดตามและประเมินสถานการณ์ความมั่นคงภายในประเทศด้านสังคมจิตวิทยาและสิทธิมนุษยชนได้กำหนดผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินกิจกรรม ภายใต้แผนปฏิบัติการ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ กำหนดเป้าหมายเชิงผลผลิตกิจกรรมจำนวน ๒ เป้าหมาย และเป้าหมายเชิงผลลัพธ์กิจกรรม จำนวน ๑ เป้าหมาย โดยกองความมั่นคงภายในประเทศ (กปน.) ได้ดำเนินการรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติการผ่านระบบ Plan และรายงานผลการดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด (๓) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการ กปน. ดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการ (๔) การบริหารงบประมาณรายจ่าย <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)</th><th>ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)</th><th>คงอยู่ระหว่างดำเนินการ/เบิกจ่าย</th><th>ยอดคงเหลือ (บาท)</th></tr><tr><td>๘๑๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๕๒๙,๙๓๑.๐๐ (๖๕.๔๒%)</td><td>๑๒๓,๖๑๕.๐๐ (๑๕.๒๖%)</td><td>๑๕๖,๔๕๔.๐๐ (๑๙.๓๑%)</td></tr></table> จากตารางข้างต้น งบประมาณคงเหลือ จำนวนเงิน ๑๕๖,๔๕๔ บาท กปน. มีแผนดำเนินงาน ในห้วงเดือน ก.ค. ถึง ก.ย. ๒๕๖๙ โดยมีแผนการดำเนินการและการใช้จ่ายงบประมาณ จัดซื้อของหมัก จำนวนเงิน ๑๓๔,๘๕๒ บาท และมียอดงบประมาณคงเหลือเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๒,๘๕๖.๙๐ บาท การบริหารงบประมาณฯ กองความมั่นคงภายในประเทศ (กปน.) มีการกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่องและสามารถบริหารงบประมาณภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๘๓ (เกินกว่าร้อยละ ๙๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรหลังโอนเปลี่ยนแปลง/เบิกแทนกัน) โดยจำแนกเป็น (๑) ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายแล้ว คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๔๒ (๒) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้เบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๒๖ และ(๓) แผนการใช้จ่ายงบประมาณในช่วงไตรมาสที่ ๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๕ ๓) การขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาผู้หนีภัยจากการสู้รบ ได้รับจัดสรรงบประมาณทั้งสิ้น ๕๐๐,๐๐๐ บาท สรุปผลการตรวจสอบสาระสำคัญ ๔ ประเด็น ดังนี้ (๑) ความเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ ยุทธศาสตร์การจัดสรรงบประมาณ กับกิจกรรมการขับเคลื่อนนโยบายและแผนระดับชาติว่าด้วยความมั่นคงแห่งชาติ ผลการตรวจสอบ ปรากฏว่า การขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาผู้หนีภัยจากการสู้รบ มีความเชื่อมโยงยุทธศาสตร์ด้านความมั่นคง และแผนงานยุทธศาสตร์ป้องกันและแก้ไขปัญหาที่มีผลกระทบต่อความมั่นคง	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คงอยู่ระหว่างดำเนินการ/เบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)	๘๑๐,๐๐๐.๐๐	๕๒๙,๙๓๑.๐๐ (๖๕.๔๒%)	๑๒๓,๖๑๕.๐๐ (๑๕.๒๖%)	๑๕๖,๔๕๔.๐๐ (๑๙.๓๑%)	
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คงอยู่ระหว่างดำเนินการ/เบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)						
๘๑๐,๐๐๐.๐๐	๕๒๙,๙๓๑.๐๐ (๖๕.๔๒%)	๑๒๓,๖๑๕.๐๐ (๑๕.๒๖%)	๑๕๖,๔๕๔.๐๐ (๑๙.๓๑%)						

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ								
(๒) ผลลัพธ์/ผลสัมฤทธิ์จากการดำเนินกิจกรรม ๒.๑) รายงานความก้าวหน้าการดำเนินกิจกรรมผ่านระบบ eMENSCR การดำเนินกิจกรรมการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาผู้หนีภัยจากการสู้รบ ได้กำหนดผลลัพธ์ที่ได้จากการดำเนินกิจกรรมภายใต้แผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ กำหนดเป้าหมายเชิงผลลัพธ์กิจกรรมจำนวน ๓ เป้าหมาย และเป้าหมายเชิงผลลัพธ์กิจกรรม จำนวน ๓ เป้าหมาย โดยกองความมั่นคงภายในประเทศ (กชน.) ได้ดำเนินการรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามเป้าหมายของแผนปฏิบัติการผ่านระบบ Plan และรายงานผลการดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามเป้าหมายตามแผนปฏิบัติการที่กำหนด (๓) การดำเนินกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการ กชน. ดำเนินกิจกรรมเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการ (๔) การบริหารงบประมาณรายจ่าย <table><tr><th>งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)</th><th>ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)</th><th>คชจ. อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย</th><th>ยอดคงเหลือ (บาท)</th></tr><tr><td>๕๐๐,๐๐๐.๐๐</td><td>๔๑๒,๐๐๑.๐๐ (๘๒.๔๐%)</td><td>๘๔,๔๗๐.๐๐ (๑๖.๘๙%)</td><td>๓,๕๒๙.๐๐ (๐.๗๑%)</td></tr></table> จากตารางข้างต้น งบประมาณคงเหลือ จำนวนเงิน ๓,๕๒๙.๐๐ บาท กชน. มีแผนดำเนินงานในห้วงเดือน ก.ค. ถึง ก.ย. ๒๕๖๙ โดยดำเนินการจัดประชุมคณะอนุกรรมการแก้ไขปัญหาผู้หนีภัยการสู้รบจากเมียนมา โดยเบิกจ่ายงบประมาณจาก ๑.๒.๕ การขับเคลื่อนงานความมั่นคงของสถาบันหลัก จำนวนเงิน ๓๘,๕๓๕ บาท การบริหารงบประมาณฯ กองความมั่นคงภายในประเทศ (กชน.) มีการกำกับดูแลการใช้จ่ายงบประมาณอย่างต่อเนื่องและสามารถบริหารงบประมาณภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๘๓ (เกินกว่าร้อยละ ๙๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรรหลังโอนเปลี่ยนแปลง/เบิกแทนกัน) โดยจำแนกเป็น (๑) ค่าใช้จ่ายที่เบิกจ่ายแล้ว คิดเป็นร้อยละ ๘๔ และ(๒) ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแต่ยังมิได้เบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๘๓	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คชจ. อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)	๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๑๒,๐๐๑.๐๐ (๘๒.๔๐%)	๘๔,๔๗๐.๐๐ (๑๖.๘๙%)	๓,๕๒๙.๐๐ (๐.๗๑%)	
งบประมาณที่ได้รับจัดสรร (บาท)	ยอดเบิกจ่ายแล้ว (บาท)	คชจ. อยู่ระหว่างดำเนินการเบิกจ่าย	ยอดคงเหลือ (บาท)						
๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๑๒,๐๐๑.๐๐ (๘๒.๔๐%)	๘๔,๔๗๐.๐๐ (๑๖.๘๙%)	๓,๕๒๙.๐๐ (๐.๗๑%)						

การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ
จากการตรวจสอบการเบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้มีข้อเสนอแนะ ดังนี้ ๑) รายงานการตรวจสอบสภาพบ้านฯ ของนายสมเกียรติฯ ของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ควรระบุข้อความรับรอง “มีการพักอาศัยอยู่จริง” ๒) ติดตามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของ น.ส.ทุธรัตน์ฯ และนายเศรษฐภัทร์ฯ เพื่อแนบประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านให้ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด	สลก.กบค. (ในฐานะหน่วยรับตรวจ) ได้มีการดำเนินการประสานไปยังผู้เบิกค่าเช่าบ้านพักข้าราชการเพื่อแก้ไขและเพิ่มเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ กตส. ได้นำเรียน ลมช. เพื่อทราบดำเนินการดังกล่าวแล้ว ตาม น.บ้นทีก ที่ ๑๕๘/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๙

ปัจจัยเสี่ยงที่มีผลต่อการปฏิบัติงาน

เนื่องจากในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในจำเป็นต้องอำนวยความสะดวกและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก ๒ หน่วยงาน ได้แก่ ๑) คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และ ๒) สำนักงานผู้ตรวจการแผ่นดินในการขอรับทราบข้อมูลและติดตามการดำเนินการของสำนักงานฯ ทำให้ระยะเวลาในการตรวจสอบบางเรื่องเกินกว่าระยะเวลาตามแผนตรวจสอบภายในที่กำหนดไว้

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนางานตรวจสอบ

จากปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบจากปัญหาดังกล่าวข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตส.) ได้มีการวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบภายใน ดังนี้ ๑) มีการคำนวณคน/วันที่ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เพื่อกำกับและควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามระยะเวลาที่แผนกำหนดไว้ ๒) จัดทำแผนผังการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อเป็นกรอบแนวปฏิบัติงานให้ชัดเจน และ ๓) จัดให้มีการพัฒนาทักษะและองค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในและเจ้าหน้าที่ให้มีศักยภาพและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

