



# รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑

ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

# ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

## งานให้ความเชื่อมั่น

ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)  
ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

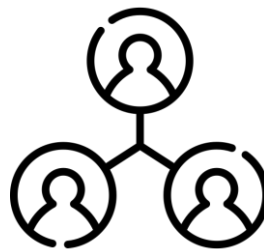


ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามแนวทางการประเมินผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการด้วยตนเอง

ตรวจติดตามผล



งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย



# งานให้ความเชื่อมั่น

## ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ไตรมาสที่ ๔  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### ๑. การควบคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สดช.) ได้ปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระแก่ส่วนราชการ ดังนี้

๑.๑ ทะเบียนคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายงบประมาณเป็นปัจจุบัน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย มีความถูกต้อง ครบถ้วน

๑.๒ มีการใช้สาธารณูปโภคเป็นไปตามหลักเกณฑ์/แนวทาง/นโยบาย/มาตรการ

๑.๓ การจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภค การจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคของ สดช. ไตรมาสที่ ๔ ระหว่างเดือน กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔ มีการชำระแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๑.๔ เอกสารการประกอบเบิกจ่าย เอกสารประกอบการเบิกจ่าย มีความถูกต้อง ครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารเบิกจ่ายที่เป็นปัจจุบัน



### ๒. สภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

จากการตรวจสอบพบว่า สดช. มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ถูกต้อง ครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้เรียบร้อยแล้ว

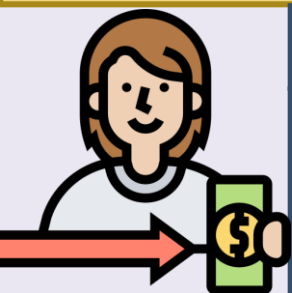
### ๓. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน

จากการตรวจสอบและติดตาม พบว่า สดช. มีการดำเนินการประชุมการติดตาม ตรวจสอบ และรายงานสถานภาพการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของคณะกรรมการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ



### ข้อเสนอแนะ

ฝ่ายเลขานุการควรเร่งรัดดำเนินการปรับปรุงประกาศมาตรการควบคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค เพื่อนำเสนอผู้บริหารประกาศให้ถือปฏิบัติต่อไป



# ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วน ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

## ๑. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๑.๑ การจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภค การจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคของ สดช. ในไตรมาสที่ ๑ ระหว่างเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยส่วนใหญ่แล้ว มีการชำระแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ แต่พบว่า บางรายการได้รับใบแจ้งหนี้ช่วงสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑

๑.๒ เอกสารการประกอบเบิกจ่าย เอกสารประกอบการเบิกจ่าย มีความถูกต้อง ครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารเบิกจ่ายที่เป็นปัจจุบัน

## ๒. การควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค

๒.๑ ทะเบียนคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ข้อมูลเป็นปัจจุบัน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย มีความถูกต้อง ครบถ้วน

๒.๒ การใช้สาธารณูปโภค ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์/แนวทาง/นโยบาย/มาตรการ สดช. มีประกาศมาตรการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เพื่อติดตามดูแลการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัด และพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ โดยสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๒.๓ การแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค สดช. มีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค เพื่อควบคุมการใช้สาธารณูปโภคของ สดช.

## ๓. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำปีไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยส่วนใหญ่มีการชำระถูกต้อง ครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้เรียบร้อยแล้ว แต่มีบางรายการได้รับใบแจ้งหนี้ช่วงสิ้นเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ จึงไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑

## ๔. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน

จากรายงานผลการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคประจำปีไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ได้ดำเนินการปรับปรุงประกาศมาตรการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และได้มีประกาศมาตรการควบคุมการใช้สาธารณูปโภคของ สดช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔



## ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้มีการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่ได้รับใบแจ้งหนี้และให้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด



ตรวจสอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม  
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามแนวทางการประเมินผล  
การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในส่วนราชการด้วยตนเอง

การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self-Assessment : SA)  
เพื่อประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินตนเองตามวิธีที่เหมาะสมซึ่งเป็นการประเมินภายในองค์กร สำหรับปี สิ้นสุดวันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งผลการประเมินฯ ในภาพรวมมี ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงาน (คะแนนรวมด้านละ ๕  
คะแนน) ประกอบด้วย

- ด้านการกำกับดูแล ๔.๙๔ คะแนน
- ด้านบุคลากร ๔.๒๙ คะแนน
- ด้านการบริหารจัดการ ๔.๖๐ คะแนน
- ด้านกระบวนการ ๕.๐๐ คะแนน

ทั้งนี้ จากผลการประเมินตนเองดังกล่าวฯ ในภาพรวมทั้ง ๔ ด้าน อยู่ใน  
เกณฑ์ดี เป็นที่น่าพอใจของหน่วยงาน



ส่วนที่ ๒ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

จากการประเมินตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กระทรวงการคลังกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน  
พบว่าไม่มีเหตุการณ์เกิดขึ้นตามเกณฑ์การประเมินในบางข้อ ซึ่งกรณีดังกล่าวส่งผล  
ต่อการลงคะแนนประเมินตนเองของกลุ่มเนื่องจากไม่สามารถระบุผลคะแนนได้  
จึงมีความจำเป็นในการลงคะแนนเป็นศูนย์ แทนการลงคะแนนด้วย N/A  
ทำให้มีผลกระทบต่อคะแนนภาพรวมที่ลดลง

ส่วนที่ ๓ แผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายใน

จากการประเมินตามเกณฑ์ฯ กลุ่มตรวจสอบภายในมี แผนการพัฒนาและ  
ปรับปรุงการตรวจสอบฯ ในเรื่องของการให้คำปรึกษา การพัฒนาความ  
เชี่ยวชาญการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน และการสอนงานซึ่งมีวิธีการ  
ดำเนินงานโดยศึกษาด้วยตนเอง และจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา  
ตลอดปีงบประมาณ





## การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๖

### การสอบทานองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค. ๔)

การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจในภาพรวมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จากการตรวจสอบ พบว่า



๑. ผู้บริหารส่วนใหญ่มีการกำหนดนโยบายด้านการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของ สตช. โดยวาจา แต่ไม่ได้มีการมอบหมายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
๒. มีคำสั่งมอบหมายคณะกรรมการ/คณะทำงาน/ผู้รับผิดชอบระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน และคำสั่งมอบหมายคณะผู้รับผิดชอบ ติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๓. การจัดวางระบบควบคุมภายในส่วนใหญ่มีความครบถ้วนทุก ขั้นตอนในภารกิจหลักแต่ไม่ครอบคลุมถึงภารกิจรองหรือภารกิจสนับสนุน
๔. การประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานระบบควบคุมภายในไม่มีความสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. บางหน่วยรับตรวจมีการประเมินระดับความเสี่ยง แต่ยังไม่มีการกำหนดค่าของโอกาสที่จะเกิดความเสียหายไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
๖. มีการกำหนดผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ทุกขั้นตอนใน ภารกิจหลักแต่ไม่ครอบคลุมถึงภารกิจรองหรือภารกิจสนับสนุน จึงยังไม่ครอบคลุมในทุกกระบวนการงาน
๗. การจัดทำระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีการระดม ความคิดเห็นของบุคลากรมีการประกาศเผยแพร่ให้บุคลากรทราบเป็นลายลักษณ์อักษร



## การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๕)

จากการสอบทานผลการประเมินระบบควบคุมภายในของ สดช. จากข้อมูลเอกสารหลักฐานที่ได้รับ เพื่อใช้ประกอบการสอบทาน รวมถึงการลงปฏิบัติงานสอบทาน ณ หน่วยรับตรวจ เพื่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมและทำความเข้าใจกระบวนการควบคุมภายในให้ถูกต้องตรงกัน สามารถสรุปได้ว่า

ในภาพรวม สดช. มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่มีในบางกรณีที่มีการควบคุมภายในที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยหน่วยรับตรวจได้มีการวางแผนปรับปรุง ระบบงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว และในบางกรณี ความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจควบคุมได้ ซึ่งหน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยง นั้น ๆ ได้ทัน

### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้มีการกำหนดนโยบายด้านการควบคุมภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร
๒. ให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในให้ครบถ้วนทุกกระบวนการทั้งภารกิจหลักและภารกิจรอง/สนับสนุน
๓. ให้มีการกำหนดค่าของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบ และแนวทางจัดการความเสี่ยงไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และควรกำหนดความเสี่ยงในภาพรวมกรม
๔. ให้กำหนดผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ตามภารกิจหลักและภารกิจรอง/สนับสนุนอย่างครบถ้วน
๕. การจัดทำระบบควบคุมภายในให้มีการระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงาน ครบทุกกระบวนการทุกภารกิจ พร้อมทั้งจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษรและมีการประกาศเผยแพร่ให้บุคลากรทราบ
๖. ควรให้ความสำคัญและเสริมสร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นไปในทิศทางเดียวกันสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๗. มีมาตรการ สวัสดิการ แนวทางส่งเสริมขวัญกำลังใจแก่บุคลากร
๘. พัฒนาคุณภาพระบบสารสนเทศ สดช. ให้เป็นหน่วยงานชั้นนำด้านเทคโนโลยีดิจิทัลอย่างแท้จริง





# ตรวจติดตาม

## ตรวจติดตามการควบคุมการบริหารงานติดตามสถานะการดำเนินโครงการ (กองยุทธศาสตร์และแผนงาน)

๑. หน่วยรับตรวจได้มีการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเพื่อให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติราชการของ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และการเบิกจ่ายรายไตรมาสเป็นไปตามที่สำนักงบประมาณกำหนดแล้วหรือไม่



### ผลการติดตาม

สทช. ได้มีการจัดตั้งกลุ่มติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เป็นกลุ่มภายใต้ สำนักงานเลขาธิการ ทั้งนี้ ตามคำสั่งดังกล่าว ได้ถ่ายโอนภารกิจของกลุ่มบริหารงบประมาณในส่วนของ การควบคุมและบริหารงบประมาณของสำนักงาน ไปยังกลุ่มติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โดยมีหน้าที่และอำนาจ

- จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานต่อผู้บริหาร รวมถึงการควบคุมและบริหารงบประมาณของสำนักงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

- ให้คำปรึกษา แนะนำ และสนับสนุนการปฏิบัติงานกับผู้เกี่ยวข้อง

- ประสาน เร่งรัด ติดตาม และจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงาน

- ปฏิบัติหน้าที่ร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

๒. หน่วยรับตรวจได้มีการกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานแล้วหรือไม่ และการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

### ผลการติดตาม

ตามคู่มือการปฏิบัติงาน (Work Manual ) กระบวนการจัดการงบประมาณ มาตรฐานคุณภาพงาน กลุ่มบริหารงบประมาณได้มีการกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานตามขั้นตอนการทำงานไว้อย่างชัดเจนซึ่งสอดคล้องกับปฏิทินงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามที่สำนักงบประมาณกำหนด





## ตรวจติดตามระบบการติดตามสถานะการดำเนินโครงการ (กองยุทธศาสตร์และแผนงาน)



๑. หน่วยรับตรวจได้มีการปรับปรุงข้อมูลในระบบติดตามอย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบันแล้วหรือไม่ อย่างไร

### ผลการติดตาม

หน่วยรับตรวจชี้แจงว่า ได้แจ้งให้หน่วยงานภายในสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการตามที่หน่วยงานรับผิดชอบให้เป็นปัจจุบันในระบบ <https://intranet.onde.go.th> เฉลี่ยประมาณเดือนละ ๒ ครั้ง เพื่อนำเข้าที่ประชุมผู้บริหาร สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๒. มีการเพิ่มสิทธิ์การเข้าถึงข้อมูลระบบให้แก่เจ้าหน้าที่หน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงระบบได้แล้วหรือไม่

### ผลการติดตาม

หน่วยรับตรวจชี้แจงว่า ระบบอินทราเน็ตของ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเป็นระบบที่อยู่ในความรับผิดชอบของ ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจเพื่อสังคมดิจิทัลโดยดำเนินการจากการได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โครงการการจัดหาระบบอินทราเน็ตสำหรับ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉะนั้นการเพิ่มสิทธิ์ การเข้าถึงข้อมูลระบบให้แก่เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถเข้าถึงระบบได้นั้น จึงเป็นความรับผิดชอบของ ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจเพื่อสังคมดิจิทัล





๑. ขอให้หน่วยรับตรวจรายงานความคืบหน้าโครงการพัฒนาระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) งวดงานที่ ๒, ๓ และ ๔ ว่ามีการตรวจรับงาน และการส่งมอบงวดงาน ตลอดจนการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนงาน/โครงการ ตามสัญญา และขอบเขตของงาน (TOR) หรือไม่ อย่างไร

### ผลการติดตาม

งวดงานที่ ๒ - ๓ ดำเนินการตรวจรับและรายงานผลการตรวจรับเพื่อเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว แล้ว งวดงานที่ ๔ ดำเนินการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว โดยอยู่ระหว่างจัดทำรายงานผลการตรวจรับเพื่อเบิกจ่ายเงิน ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการเรียบร้อยแล้วภายในเดือน มกราคม ๒๕๖๕



๒. จากที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจให้ทำการขอสำเนาฎีกาเบิกจ่ายประจำงวดงาน จากกลุ่มการเงินและบัญชี สำนักงานเลขาธิการ หรือรายงานการเบิกจ่ายในระบบ GFMS เพื่อเก็บรวบรวม เป็นเอกสารหลักฐานใช้ยืนยันการชำระเงินโครงการฯ รวมถึงการเบิกจ่ายล่วงหน้าของแต่ละงวดเก็บไว้ เป็นข้อมูลเอกสารประกอบการดำเนินโครงการนั้น หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการดังกล่าวแล้วหรือไม่ อย่างไร

### ผลการติดตาม

งวดงานที่ ๒ - ๓ ดำเนินการสำเนาฎีกาเบิกจ่ายประจำงวดงานจาก กลุ่มการเงินและบัญชี สำนักงานเลขาธิการแล้วงวดงานที่ ๔ อยู่ระหว่างรายงานผลการเบิกจ่าย โดยจะขอสำเนาฎีกา เบิกจ่ายภายหลังที่ กลุ่มการเงินและบัญชีสำนักงานเลขาธิการ เบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว



๓. จากการตรวจสอบที่ผ่านมาพบว่าโครงการพัฒนาระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) มีการดำเนินงาน การสำรวจความพึงพอใจต่อการใช้บริการระบบฯ เพื่อวัดความพึงพอใจจากหน่วยงานผู้ให้บริการ ซึ่งอยู่ในขั้นตอนการจัดส่งแบบสอบถามความพึงพอใจถึงหน่วยงานผู้ให้บริการ ในกรณีนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอติดตามผลแบบสำรวจความพึงพอใจต่อการใช้บริการระบบฯจากหน่วยงานผู้ให้บริการ ในส่วนนี้ กองโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีดิจิทัล ได้ดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร

### ผลการติดตาม

ผลการสำรวจความพึงพอใจจาก ๑๗๐ หน่วยงาน

ด้านที่ ๑ กระบวนการ/ขั้นตอนการขอให้บริการ มีความพึงพอใจมาก - มากที่สุด ร้อยละ ๘๔.๓๐

ด้านที่ ๒ คุณภาพการให้บริการคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) มีความพึงพอใจมาก - มากที่สุด ร้อยละ ๘๔.๓๐

ด้านที่ ๓ ช่องทางการรับแจ้งปัญหา สอบถามข้อมูลและการบริการของเจ้าหน้าที่ให้บริการ (Call Center) มีความพึงพอใจมาก - มากที่สุด ร้อยละ ๘๖.๗๐



## ตรวจติดตามสิทธิและการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ (สำนักงานเลขาธิการ)

๑. หน่วยรับตรวจได้มีการกำชับเจ้าหน้าที่หรือมีแนวทางควบคุมดูแล และการจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นไปโดยระมัดระวังเพื่อมิให้เกิดความคลาดเคลื่อน เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น อาทิ การยื่นเบิกซ้ำซ้อน แล้วหรือไม่

### ผลการติดตาม

หน่วยรับตรวจได้มีการกำชับเจ้าหน้าที่และมีแนวทางควบคุมดูแลและจัดทำทะเบียนคุมโดยระมัดระวังมิให้เกิดความคลาดเคลื่อน เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๒. กรณีที่หน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมประวัติ สิทธิและการเบิกจ่ายรายตัว (รายบุคคล) ของผู้มีสิทธิแล้ว ได้กำหนดให้มีสาระสำคัญที่ต้องควบคุม โดยระบุข้อมูลถูกต้องครบถ้วน แล้วหรือไม่และสาระสำคัญที่ต้องควบคุมตามข้อเสนอแนะอย่างน้อยประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- ๑) ชื่อ สกุล ผู้มีสิทธิ
- ๒) เลขที่แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ๖๐๐๕)
- ๓) อัตราเงินเดือน และระดับตำแหน่ง
- ๔) วงเงินกู้หรือเช่าซื้อ
- ๕) ระยะเวลาการเช่า/ระยะเวลาการผ่อนชำระเงินกู้ (วันเริ่มต้นและวันสิ้นสุด)
- ๖) อัตราค่าเช่าบ้านที่เบิกได้ตามสิทธิ
- ๗) รอบการยื่นเบิกประจำเดือน
- ๘) รายละเอียดการเบิกจ่าย



### ผลการติดตาม

หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำทะเบียนคุมประวัติ สิทธิ และการเบิกจ่ายรายตัว (รายบุคคล) ของผู้มีสิทธิ โดยกำหนดให้มีสาระสำคัญที่ต้องควบคุม มีความถูกต้องครบถ้วน และมีรายละเอียดตามที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอแนะเรียบร้อยแล้ว





## ตรวจติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง (สำนักงานเลขาธิการ)

### ๑. ข้อเสนอแนะที่ ๑

๑.๑ หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำ

ทะเบียนคุมประกาศแล้วหรือไม่

๑.๒ ทะเบียนคุมประกาศอย่างละเอียดให้

ประกอบด้วยรายการอย่างน้อย ดังต่อไปนี้

- ชื่อโครงการ
- ช่องทางปิดประกาศ
- วิธีการจัดซื้อจัดจ้าง
- งบประมาณโครงการ
- ระยะเวลาปิดประกาศ



### ผลการติดตาม

๑.๑ สำนักงานเลขาธิการ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมประกาศตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

๑.๒ สำนักงานเลขาธิการ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมประกาศโดยมีรายละเอียดประกอบด้วยรายการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

๒. หน่วยรับตรวจได้เน้นย้ำการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และมีการจัดเก็บใบเสนอราคาหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายไว้อย่างครบถ้วนถูกต้อง และจัดเก็บข้อมูลทุกสัญญาแล้วหรือไม่



### ผลการติดตาม

สำนักงานเลขาธิการ เน้นย้ำการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และมีการจัดเก็บใบเสนอราคา หรือเอกสารที่เกี่ยวข้องของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายไว้อย่างครบถ้วนถูกต้อง และจัดเก็บข้อมูลทุกสัญญาเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้สามารถตรวจสอบได้จากแฟ้มเอกสารต้นเรื่องของโครงการตามสัญญาทุกสัญญา

๓. เมื่อโครงการได้รับความเห็นชอบรายงานผลการพิจารณาและผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างแล้ว หน่วยรับตรวจดำเนินการต่อไปนี้อย่างครบถ้วนตามระเบียบฯ หรือไม่



### ผลการติดตาม

เมื่อโครงการได้รับความเห็นชอบรายงานผลการพิจารณาและผู้มีอำนาจอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างแล้ว กลุ่มบริหารพัสดุ สำนักงานเลขาธิการ ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ดังนี้

- ประกาศผลผู้ชนะและยกเลิกผู้ชนะในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงาน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ซึ่งปิดประกาศครบทุกช่องทางตามระเบียบที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว

- มีการประกาศแจ้งผลผู้ชนะให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทุกโครงการ

# ตรวจติดตามผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน ของการดำเนินกิจกรรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรดิจิทัล (กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม)



ประเด็นที่ ๑ การควบคุมภายในของการดำเนินงานตามกิจกรรมพัฒนาศักยภาพบุคลากร

๑. เมื่อมีการดำเนินโครงการเรียบร้อยแล้วโดยมีการสรุปผลการดำเนินโครงการและรายงานสามารถแสดงให้เห็นถึงความคุ้มค่าของโครงการ แล้วหรือไม่

## ผลการติดตาม

มีการสรุปผลการดำเนินโครงการ โดยจัดทำรายงานผลการฝึกอบรมบุคลากรของศูนย์ดิจิทัลชุมชน และหน่วยงานพันธมิตร และรายงานผลการจัดกิจกรรมถ่ายทอดความรู้ด้านเทคโนโลยีดิจิทัลสู่ประชาชนผู้สนใจผ่านศูนย์ดิจิทัลชุมชน การดำเนินงานที่ผ่านมาของกิจกรรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรดิจิทัล ภายใต้โครงการยกระดับศูนย์การเรียนรู้ ICT ชุมชนสู่ศูนย์ดิจิทัลชุมชน มีการจัดฝึกอบรมบุคลากรของศูนย์ดิจิทัลชุมชน และหน่วยงานพันธมิตร ในรูปแบบออนไลน์ผ่านช่องทาง Microsoft Team

๒. กรณีที่มีการสรุปผลการดำเนินโครงการแล้วนั้น สามารถแสดงผลความคุ้มค่าของโครงการ

## ผลการติดตาม

ปัจจุบัน โครงการฯ ได้จัดทำหลักสูตรสื่อดิจิทัลเพื่อใช้เป็นชุดการสอน และคู่มือหลักสูตรเพื่อใช้ในการฝึกอบรมเรียบร้อยแล้ว รวมทั้งจัดฝึกอบรมบุคลากรของศูนย์ดิจิทัลชุมชน และหน่วยงานพันธมิตร ทั้งในรูปแบบออนไลน์และออฟไลน์ เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้ประชาชนแล้ว ขณะนี้อยู่ระหว่างเตรียมการขยายผลให้ประชาชนรอบพื้นที่ศูนย์ดิจิทัลต่อไป



๓. มีการนำผลลัพธ์จากโครงการเหล่านั้นไปใช้ต่อยอดในกิจกรรมอื่นใดเพื่อก่อให้เกิดประโยชน์แก่ประเทศชาติได้อย่างแท้จริง หรือไม่ อย่างไร

## ผลการติดตาม

มีการนำผลสรุปของการจัดฝึกอบรม ในการขอจัดสรรงบประมาณในปีถัดไป เพื่อเพิ่มศักยภาพและส่งเสริมความรู้ความเข้าใจเทคโนโลยีดิจิทัลให้กับชุมชนและประชาชน โดยหลักสูตรออกแบบเนื้อหาจากเทคโนโลยีและความเหมาะสมในการถ่ายทอดองค์ความรู้ให้กับประชาชนในปัจจุบัน เพื่อยกระดับและเพิ่มคุณภาพชีวิตด้วยบริการภาครัฐดิจิทัล

## ตรวจติดตามผลการตรวจสอบการควบคุมภายใน ของการดำเนินกิจกรรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรดิจิทัล (กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม) (ต่อ)



ประเด็นที่ ๒ การดำเนินงานตามแผนพัฒนาบุคลากร

๑. หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรไว้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษรแล้วหรือไม่  
**ผลการติดตาม**

กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม ยังไม่ได้มีการทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคล แต่มีการส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรม ประชุม และสัมมนาตามทักษะของบุคลากร เพื่อเพิ่มความรู้ โดยเป็นการระบุข้อตกลงการปฏิบัติงาน แต่มีการระบุเป็นลายลักษณ์อักษรให้เข้าร่วม

๒. หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำแบบประเมินตนเองรายบุคคลในด้านความรู้ด้านทักษะ และคุณลักษณะอันพึงประสงค์แล้วหรือไม่ อย่างไร  
**ผลการติดตาม**

กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม ไม่ได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรจึงไม่มีแบบประเมินตนเองรายบุคคล

๓. หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินตนเองเพื่อกำหนดแผนพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน โดยจัดอันดับความสำคัญและประเด็นในการพัฒนาของบุคลากรเรียบร้อยแล้วหรือไม่ อย่างไร  
**ผลการติดตาม**

การดำเนินงานตามข้อตกลงการปฏิบัติงานและสมรรถนะที่คาดหวังที่ได้กำหนดไว้

๔. ผู้บังคับบัญชาของหน่วยรับตรวจได้มีการติดตาม กำกับดูแล และร่วมประเมินโอกาสที่จะเกิดความสำเร็จตามแผนหรือไม่  
**ผลการติดตาม**

กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม มีการติดตามสรุปข้อสั่งการจาก ผู้อำนวยการกอง ทุกเดือน มีการกำกับดูแลตามหน้าที่ และสายบังคับบัญชาย่อย ๕ กลุ่มงาน

๕. การดำเนินการตามข้อเสนอแนะข้างต้นบุคลากรของหน่วยรับตรวจได้รับการพัฒนาที่ตรงต่อความต้องการความก้าวหน้าในสายงานของตน และก่อให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานอย่างน้อยเพียงใด สามารถพัฒนาบุคลากรได้ตรงเป้าหมายของหน่วยงานหรือไม่  
**ผลการติดตาม**

สามารถพัฒนาบุคลากรและเพิ่มองค์ความรู้ของบุคลากรให้สอดคล้องกับการปฏิบัติราชการและนำไปประยุกต์ใช้กับองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมมีการรายงานผล การฝึกอบรมต่าง ๆ ตามที่ได้รับมอบหมายและระบุในข้อตกลงการปฏิบัติงาน



# งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

ตรวจสอบงบการเงินและรับรองบัญชีกองทุนสวัสดิการ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

## ๑. ด้านการบริหารทั่วไป

คณะกรรมการฯ มีการดำเนินงานและประชุมชี้แจงความคืบหน้าต่อเนื่อง และมีการจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการ ฯ เป็นลายลักษณ์อักษรในการประชุมทุกครั้ง รวมถึงการใช้จ่ายเงินกองทุนฯ ได้มีการเสนอเพื่อพิจารณาให้ความเห็นในที่ประชุมทุกครั้ง



## ๒. ด้านการเงิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับ - จ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ ฯ พบว่ามีเอกสารหลักฐานการรับเงินบางรายการไม่มีการลงลายชื่อผู้รับเงินให้ครบถ้วน ซึ่งได้แจ้งให้ทราบและได้ทำการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องสมบูรณ์แล้ว

## ๓. ด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบพร้อมจัดทำกระดาษทำการเพื่อตรวจสอบความถูกต้องว่ามีการบันทึกบัญชี การผ่านรายการ และงบการเงินของกองทุนสวัสดิการ ฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ถูกต้องตามที่ควร ในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่ พบว่า มีการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป รวมถึงการบันทึกปิดบัญชีรายได้ - ค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทที่ไม่ถูกต้อง ส่งผลไปยังงบทดลองและงบการเงิน ทำให้งบการเงินแสดงยอดที่ไม่ถูกต้อง ซึ่งได้แจ้งให้ทราบและได้ทำการแก้ไขปรับปรุงให้เป็นไปตามวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปเรียบร้อยแล้ว



จากการตรวจสอบพบว่างบการเงินกองทุนสวัสดิการ ฯ แสดงข้อมูลถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ โดยงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงฐานะทางการเงิน ในรอบปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการปรับปรุงให้ถูกต้องในสาระสำคัญแล้ว มีการแสดงยอดเงินสุทธิไว้ถูกต้อง





## ผลการสอบบัญชี

จากการตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ของกองทุนสวัสดิการ ฯ กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถรับรองบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการฯ ได้ เนื่องจากงบการเงินแสดงข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริงในสาระสำคัญ รวมถึงได้มีการจัดทำข้อมูลทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องตามสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องกล่าวในรายงานว่าหากการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอต่อความเห็นของ กลุ่มตรวจสอบภายในจะเปลี่ยนแปลงไป ขึ้นอยู่กับหลักฐานการตรวจสอบที่ได้รับจนถึงวันรายงาน อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตเป็นเหตุให้กองทุนสวัสดิการฯ ต้องมีการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพเป็นไปตามหลักการบัญชีและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไปหรือมาตรฐานการบัญชีอยู่เสมอ

## ข้อเสนอแนะ



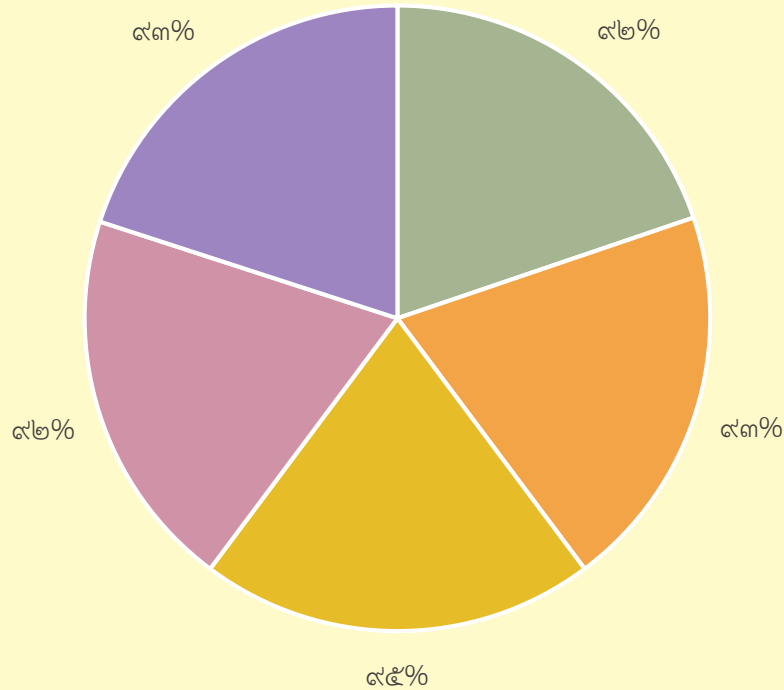
### ด้านการเงิน

- ควรมีการแนบเอกสารหลักฐานการฝาก – ถอนเงินฝากธนาคารที่นำมาใช้ประกอบรายการควรเป็นเอกสารที่ผ่านการบันทึกรายการจากธนาคารเรียบร้อยแล้ว โดยมีการลงนามของผู้มีสิทธิถอนเงินฝากและเจ้าหน้าที่ธนาคารเป็นสำคัญ กรณีถอนเพื่อโอนเข้าบัญชีอื่น ควรระบุคู่หมายเลขบัญชีรับโอนให้ชัดเจน
- ควรมีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินผู้จ่ายเงิน ในเอกสารใบสำคัญรับเงินให้ครบถ้วน
- ในการเตรียมนำเช็คควรมีการตรวจสอบการลงวันที่ในเช็คให้รอบคอบทุกครั้ง

### ด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน

- ควรมีหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อได้ทราบถึงรายละเอียดว่ามีรายการอะไรบ้าง
- ควรมีการบันทึกบัญชีทุกเดือน เป็นการสอบทานและเพื่อป้องกันการบันทึกบัญชีผิดพลาด
- ควรมีการตรวจสอบการจัดทำบัญชีให้ละเอียดรอบคอบทุกครั้ง ทั้งการบันทึกบัญชี การผ่านรายการ งบทดลอง จนถึงการจัดทำงบการเงิน เพื่อได้มีการแสดงข้อมูลที่ถูกต้อง
- การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ควรทำการบันทึกบัญชีตั้งแต่รับรู้รายการ/เมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น
- ควรระมัดระวังข้อผิดพลาดที่อาจเกิดจากการผ่านรายการจากสมุดรายวันทั่วไป ไปยังบัญชีแยกประเภทรายตัว

แบบสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ รอบระยะเวลา ๖ เดือน  
( ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ )



- ด้านที่ ๑ ด้านความพึงพอใจภาพรวมของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ด้านที่ ๒ ด้านการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงาน
- ด้านที่ ๓ ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน
- ด้านที่ ๔ ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- ด้านที่ ๕ ด้านการรายงานผลการตรวจสอบ

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน สามารถสรุปได้เป็นหัวข้อใหญ่ ๆ ดังนี้

๑. ด้านความพึงพอใจภาพรวมของกลุ่มตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับ ดีเยี่ยม
๒. ด้านการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงาน อยู่ในระดับ ดีเยี่ยม
๓. ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับ ดีเยี่ยม
๔. ด้านการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อยู่ในระดับ ดีเยี่ยม
๕. ด้านรายงานผลการตรวจสอบ อยู่ในระดับ ดีเยี่ยม

ซึ่งสรุปโดยภาพรวมแล้ว หน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจในระดับ ดีเยี่ยม