

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๓ (ไตรมาส ๓)  
ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖**  
**กลุ่มตรวจสอบภายใน**  
**สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ**

---

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในในกำหนดการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี ๔ ครั้ง สำหรับครั้งนี้เป็นครั้งที่ ๓ ในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ สามารถสรุปได้ดังนี้

**๑. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑.๑ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๒ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๑.๔ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๕ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบปัญหาจากการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาปรับปรุงการปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๖ เพื่อทบทวนการปฏิบัติงานและประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self – Assessment) ให้ได้มาตรฐานตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๑.๗ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อเลขานุการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมหน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

**๒. ขอบเขตการตรวจสอบ**

หน่วยงานในสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติจำนวน ๑๐ หน่วยงาน ไม่รวมกลุ่มตรวจสอบภายในใน

**๓. ภารกิจ**

๓.๑ งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่าสามารถดำเนินการได้บรรลุผลตามเป้าหมาย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า โดยตรวจสอบ ๔ ด้าน (ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๒/๖๖๑๔ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน) ดังนี้

- (๑) การตรวจสอบด้านรายงานการเงิน (Financial Audit)
- (๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Audit)
- (๓) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
- (๔) การตรวจสอบด้านอื่น ๆ

๓.๒ งานให้คำปรึกษา เป็นงานที่ช่วยให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง โดยให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อเลขานุการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ การสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสำนักงานฯ ตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์  
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๔ งานบริหารสำนักงาน

๓.๕ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

#### ๔. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
ครั้งที่ ๓ ไตรมาส ๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ <sup>เศรษฐกิจและสังคม</sup> แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<b>๑. งานให้ความเชื่อมั่น</b>		
<b>ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)</b>		
ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานเลขานุการ		
<b>๑. การควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภค</b>  สคช. ได้ปฏิบัติตามมติคณะกรรมการรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักงานเลขานุการ	เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัด ดำเนินการให้มีการชำระค่า <sup>สาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จ</sup> ภายใน ๑๕ วัน นับแต่ได้รับใบ แจ้งหนี้และให้อีก๑๐๐% ของจำนวน มติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่กำหนด อย่างเคร่งครัดต่อไป	<u>ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ</u>  - ลงนามแล้ว ตามหนังสือ <sup>ที่ ดศ ๐๔๐๑/๙๕</sup> ๗๘.๑๒ พ.ค. ๖๖ <u>ข้อ สั่ง ก า ร ขอ รัฐมนตรีว่าการกระทรวง ดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและ สังคมแห่งชาติ</u>  - ทราบการปฏิบัติที่เป็นไป ตามมติ ครม. ตามหนังสือ <sup>ที่ ดศ ๐๔๐๑/๑๐๘๗</sup> ๗๘.๑๒ พ.ค. ๖๖ <u>การดำเนินการของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน</u>  - ดำเนินการแจ้งสำนัก งบประมาณเพื่อทราบตาม หนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๑/ ๗๘๕๕ ๗๘.๒๕ พ.ค. ๖๖ - ดำเนินการแจ้ง สลธ. เพื่อทราบและดำเนินการ
<b>๑.๑ ทบทวนคุณภาพของการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค สลธ.</b> ได้มี การจัดทำทะเบียนคุณภาพของการใช้จ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภค <sup>ข้อมูลเป็นปัจจุบัน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย</sup> มีความถูกต้อง ครบถ้วน  <b>๑.๒ ผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค</b> สคช. มีผลการ เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๒๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร คงเหลืองบประมาณ คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๘๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร  <b>๑.๓ การจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภค</b> การจ่ายชำระ ค่าสาธารณูปโภคของ สคช. ในไตรมาสที่ ๒ ระหว่าง เดือน มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖ โดยส่วนใหญ่แล้ว มีการชำระ แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ แต่พบว่า มีรายการที่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ คือ ค่าบริการสื่อสารและ โทรศัมนาคม ค่าใช้บริการ Port Lan ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จาก บริษัท โทรศัมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) ทำให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย จึงไม่สามารถดำเนินการ เบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๒ ได้ ซึ่งเจ้าหน้าที่กลุ่ม บริหารพัสดุและกลุ่มการเงินและบัญชี ได้เร่งรัดดำเนินการ ติดตามใบแจ้งหนี้แล้ว		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการติดตั้อเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๑.๔ <u>เอกสารการประกอบเบิกจ่าย</u> เอกสารประกอบการเบิกจ่าย มีความถูกต้อง ครบถ้วน มีการจัดทำทะเบียนคุณเอกสารเบิกจ่ายที่เป็นปัจจุบัน</p> <p><b>๒. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค</b> จากการตรวจสอบพบว่า การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยส่วนใหญ่มีการชำระถูกต้อง ครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้เรียบร้อยแล้ว</p> <p><b>๓. การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน</b> จากรายงานผลการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคประจำไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคถูกต้องครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้เป็นที่เรียบร้อย เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้รับดำเนินการให้มีการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่ได้รับใบแจ้งหนี้และถือปฏิบัติตามมติคณะกรรมการรัฐมนตรีที่กำหนดโดยย่างเคร่งครัด</p> <p>สลธ. ได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค พร้อมดำเนินการเผยแพร่แนวทางมาตรการการใช้สาธารณูปโภค สดช. ผ่านช่องทางแอปพลิเคชันไลน์ เมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ให้เจ้าหน้าที่ภายใน สดช. ทราบ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p>		ในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปตามหนังสือที่ ดศ ๐๔๐๑/๑๐๒ ลงวันที่ ๔ มิ.ย. ๖๖

#### ด้านรายงานการเงิน (Financial Audit)

##### ตรวจสอบการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)	๑. ให้หน่วยรับตรวจสอบจัดทำสรุประการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ให้เป็นไปตามแนววิถีทางการดำเนินการ	ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการติดตั้อเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ
<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน</p> <p>๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๙๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๔๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMIS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิคสูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใด ๆ ก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร</p>	<p>๒. หน่วยรับตรวจสอบจัดทำปฎิบัติงานให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี และระเบียบฯ หรือกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องต่อไป</p> <p>๓. ในปีงบประมาณถัดไป</p>	<p>- เท็นชอบ ตามหนังสือที่ ดศ ๐๔๐๑/๑๐๗ ลงวันที่ ๓๐ มิ.ย. ๖๖ <u>การดำเนินการของกลุ่มตรวจสอบภายใน</u></p> <p>- ดำเนินการแจ้ง สลธ. เพื่อทราบตามหนังสือที่ ดศ ๐๔๐๑/๑๐๓ ลงวันที่ ๑๐ มิ.ย. ๖๖</p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๑.๑.๑ <u>บัญชีเงินสดในมือ (๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</u> จากการตรวจสอบ เอกสารหรือหลักฐานและการใช้ฟังก์ชัน Pivot Table พบว่า บัญชีเงินสดในมือ ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือจำนวน ๐.๐๐ บาท ซึ่งตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p>	<p>หน่วยรับตรวจความมีการเปิดเผยสู่สาธารณะ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจสอบผู้ดิน (สตง.) เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลบัญชีภาครัฐ</p>	
<p>๑.๑.๒ <u>บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๐๑๐๒๐๖๐๑)</u> จากการตรวจสอบโดยใช้ฟังก์ชัน Pivot Table พบว่า บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือ เท่ากับ ๐.๐๐ บาท ซึ่งเป็นยอดที่ถูกต้อง</p>	<p>๔. หน่วยรับตรวจความมีการรับรู้รายการดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	
<p>๑.๑.๓ <u>บัญชีเงินฝากธนาคาร (๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</u> จากการตรวจสอบเอกสารหรือหลักฐานและการใช้ฟังก์ชัน Pivot Table พบว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดทำรายงานงบกำไรขาด損 ซึ่งยอดคงเหลือตรงกับในระบบ New GFMIS Thai ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) และบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินกองบประมาณ)</p>	<p>๕. หน่วยรับตรวจความมีการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีให้ครบถ้วน และรายงานต่อผู้บริหาร เพื่อให้ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์เพื่อประกอบการวางแผนและการตัดสินใจในการบริหารจัดการได้ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</p>	
<p>๑.๑.๔ <u>บัญชีเงินฝากคลัง (๑๐๑๐๒๐๕๐๑)</u> จากการตรวจสอบเอกสารหรือหลักฐานและการใช้ฟังก์ชัน VLOOKUP พบว่า บัญชีเงินฝากคลัง ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับงบที่ยกยอดเงินฝากคลัง</p>		
<p>๑.๑.๕ <u>บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</u> จากการตรวจสอบเอกสารหรือหลักฐาน และการใช้ฟังก์ชัน IF พบว่า บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือ ซึ่งตรงกับสรุประการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม</p>		
<p>๑.๑.๖ <u>บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (๒๐๑๐๒๐๔๐๑๐๑)</u> จากการตรวจสอบเอกสารหรือหลักฐานและการใช้ฟังก์ชัน Pivot Table พบว่า บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือตรงกับที่เบียนคุณใบสำคัญค้างจ่าย ซึ่งมีการบันทึกบัญชีครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p><u>บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ</u> <u>(๑๐๑๐๒๐๐๙๘)</u> ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือซึ่งตรงกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ</p> <p><u>บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก</u> <u>(๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</u> ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือซึ่งตรงกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก</p> <p>๑.๑.๗ <u>บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๐๕๐๑๐๐๕)</u> จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีวัสดุคงคลัง ในระบบ New GFMIS Thai และรายงานผลตรวจสอบวัสดุคงคลังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือซึ่งเป็นยอดที่ถูกต้องตรงกับบัญชีวัสดุคงคลัง</p> <p>บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน (๑๐๖๐๑๐๑๐) จากการตรวจสอบพบว่า บัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบ New GFMIS Thai กับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (หมายเหตุประกอบงบการเงิน) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือซึ่งยอดคงเหลือที่ถูกต้อง ตรงกับบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน</p> <p>๑.๑.๙ <u>งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง</u> จากการตรวจสอบพบว่า รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบบัญชีผิดดุล ๒ บัญชี คือ รายได้เงินออกงบประมาณ (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๙) และค่าใช้จ่ายอื่น (๔๑๑๐๑๐๑๙๙) ซึ่งทางหน่วยรับตรวจแจ้งว่า รายได้เงินนอกงบประมาณเป็นรายได้จากการรับรู้จากกองทุน ตามมาตรา ๒๖ (๓) และค่าใช้จ่ายอื่น เป็นการคืนเงินกองทุน ตามมาตรา ๒๖ (๓) คือจำนวนเงินที่เบิกเงินมาแล้วมีเงินเหลือและเกิดจากการกลับรายการขอเบิกเงิน เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)</p> <p>๑.๑ <u>การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ</u> จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจนิการเผยแพร่องบงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ๓๐ วัน</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)</p> <p>๒.๒ <u>การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของบทดลองประจำเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕</u> พบว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดทำรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แต่ยังไม่มีการเปิดเผยสู่สาธารณะ เป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</p> <p>เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)</p> <p>๓.๑ <u>การจัดส่งงบทดลองให้ สตง.</u> จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจนำส่งงบทดลองประจำเดือน (ทุกเดือน) ของประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ สตง. เป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๒ <u>การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรม ให้ สตง.</u> และกระทรวงการคลัง หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดังนี้</p> <p>๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหน้าหนังสือแนส่ง พบว่า หน่วยรับตรวจมีการนำส่งรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ในวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นไปตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๓.๓ <u>รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</u> พบว่า หน่วยรับตรวจนมีการจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๓.๔ <u>ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ New GFMIS Thai</u> พบว่า ข้อมูลในรายงานการเงินประจำปีที่ส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินในระบบ New GFMIS Thai</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๓.๕ <u>ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง.</u>  <u>ปีล่าสุด</u> พบว่า สตง. ได้แสดงความเห็นแบบมีเงื่อนไข      ต่อรายงานการเงินของ สศช. ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔      สรุปได้ดังนี้ หน่วยงานไม่ได้บันทึกการรับโอนอาคารและ      อุปกรณ์จากสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลฯ ตามที่      พระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม (ฉบับที่ ๑๗)      พ.ศ. ๒๕๔๙ กำหนดไว้ อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว      ประกอบด้วย ๓ กลุ่ม ได้แก่ ศูนย์การเรียนรู้ ICT ชุมชน      จำนวน ๒,๒๕๗ ศูนย์ โครงการจัดทำระบบบริการจัดการ      ฐานข้อมูลอุปกรณ์แท็บเล็ตและติดตามของสำนักงานเขต      พื้นที่การศึกษา จำนวน ๑๙๓ แห่ง และดาวเทียมสื่อสาร      ภายในประเทศ เนื่องจากอาคารและอุปกรณ์ตามโครงการ      ดังกล่าวมีจำนวนมาก บางรายการไม่สามารถระบุมูลค่าที่รับ<sup>โอนได้</sup> และอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อให้สามารถ      รับรู้รายการได้อย่างถูกต้องเหมาะสม</p> <p>๓.๖ <u>การแก้ไขข้อทักษะทั่วด้านบัญชี ตามข้อสังเกต</u>  <u>ประกอบการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ภายในปีที่</u>  <u>ได้รับการทักษะ</u> พบว่า โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจได้มี      การแก้ไขตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในปีที่      ได้รับข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว</p> <p><b>เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล (Effectiveness)</b>      ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการ      ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p>๔.๑ <u>การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต</u>  <u>เพื่อการบริหาร</u></p> <p>๔.๒ <u>การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจาก</u>  <u>การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑</u> พบว่า หน่วยรับ      ตรวจมีการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต      เพื่อการบริหาร แต่ยังไม่มีการระบุข้อเสนอแนะและ      ผลประโยชน์ที่ได้รับ รวมถึงการรายงานผลการดำเนินงาน      ต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี</p>		
<b>๒. งานตรวจสอบตามผล</b>		
ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) เรื่อง โครงการ Thailand Digital Outlook ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
<u>ประเด็นการติดตาม</u>		<u>ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัล</u>
๑. หน่วยรับตรวจได้มีการจัดเสนอนโยบายต่อ		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ/การดำเนินการของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>ผู้บริหารในการขอรับการจัดสรรกรอบวงเงินงบประมาณแต่ละปี สำหรับโครงการที่มีความสำคัญระดับกระทรวงในการจัดทำข้อมูลตามตัวชี้วัด OECD แล้วหรือไม่ อよ่างไร</p> <p>๒. หน่วยรับตรวจได้มีการแนบเอกสารการเบิกจ่ายเงินในแต่ละงวดงาน และมีการติดตามสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายเงินจาก สลธ. ทุกรังสีที่มีการเบิกจ่ายแล้ว หรือไม่ อよ่างไร</p> <p>๓. จากที่ ตส. ได้ให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจว่าควร มีการจัดสรรอัตรากำลังบุคลากรภายใน ศก. ที่มีศักยภาพ และทักษะที่มีความเชี่ยวชาญด้านเศรษฐศาสตร์และด้านสังคมศาสตร์ เพื่อวางแผนการดำเนินโครงการให้เป็นไปตามศาสตร์วิชาและมีประสิทธิภาพ ทาง ศก. ได้รับการจัดสรรบุคลากรแล้วหรือไม่ อよ่างไร</p> <p>๔. หน่วยรับตรวจจัดทำการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานภายในและภายนอก เพื่อพัฒนาระบบการสำรวจข้อมูล แล้วหรือไม่ อよ่างไร</p> <p>๕. หน่วยรับตรวจมีการปรับปรุงรูปแบบเนื้อหาบนเว็บไซต์ ตามข้อเสนอแนะของ ตส. แล้วหรือไม่ อよ่างไร</p> <p>๖. หน่วยรับตรวจได้มีการสำรวจความพึงพอใจในการบริการข้อมูล เพื่อนำผลสำรวจ มาวิเคราะห์และปรับปรุงโครงการ แล้วหรือไม่ อよ่างไร</p> <p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>๑. มีการรายงานผลการดำเนินงานโครงการศึกษา Thailand Digital Outlook ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม นอกจากนี้ได้มีการสรุปผลการศึกษา โครงการศึกษา Thailand Digital Outlook ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อคณะกรรมการส่งเสริมและพัฒนาเศรษฐกิจและสังคม และนำเสนอต่อคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ โดยมีการแสดงให้เห็นถึงผลการสำรวจ รวมรวม และการจัดทำตัวชี้วัดการพัฒนาดิจิทัลของประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๘๕ ตัวชี้วัด ครอบคลุม ๘ มิติ</p> <p>๒. การติดตามสำเนาเอกสารการเบิกจ่ายเงินจาก สลธ. นั้น ศก. เคยนำส่งเอกสารดังกล่าวให้ ตส. แล้ว หากไม่เป็นการเพิ่มภาระงานของแต่ละหน่วยงาน ตส. สามารถขอเอกสารการเบิกจ่ายเงินของสัญญาต่าง ๆ</p>		<p><u>เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ</u></p> <p>- ทราบ ตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๑/๖๙ ลว. ๓ ณ.ย. ๖๖</p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>ได้จาก สลธ. และยังสามารถติดตามผลการเบิกจ่ายเงินของโครงการต่าง ๆ ของ สดช. และสถานการณ์เบิกจ่ายเงินผ่านทาง Application Line Official Account “การเงินและบัญชี สดช.” และผ่านระบบ Intranet ของ สดช. ที่ <a href="https://intranet.onde.go.th/">https://intranet.onde.go.th/</a> หัวข้อ “ติดตามรายงานดำเนินงานโครงการ”</p> <p>๓. มีการนำเรียนผู้บริหารทราบถึงความต้องการขอรับการจัดสรรอัตรากำลังเพิ่มภายในหน่วยงาน ที่ควรจะมีความเชี่ยวชาญตามที่ ตส. ให้คำแนะนำ ในการประชุมผู้บริหาร (Morning Talk) แต่ยังไม่ได้รับการจัดสรรอัตรากำลังดังกล่าว ประกอบกับอัตรากำลังข้าราชการของ สดช. ยังไม่มีตำแหน่งนักเศรษฐกร ทั้งนี้ ศก. ได้จัดอบรมที่เกี่ยวข้องเพื่อให้เกิดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเศรษฐกิจดิจิทัล และความรู้พื้นฐานในการคำนวณข้อมูลทางเศรษฐศาสตร์ ให้แก่บุคลากร</p> <p>๔. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ศก. ได้มีการขอจัดสรรงบประมาณเพื่อสนับสนุนการจัดทำระบบสำรวจและเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อรับการดำเนินงานโครงการฯ แต่ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณที่เพียงพอ ศก. จึงได้มีการจัดการประชุมหารือเพื่อบรูณาการการสำรวจและจัดทำแบบสอบถามร่วมกัน กับหน่วยงานที่ดำเนินงานในลักษณะเดียวกัน เพื่อร่วบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการดำเนินการในระยะถัดไป ทั้งนี้ ศก. ได้มีการเสนอขอรับการจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยรองรับการจัดทำระบบสารสนเทศนำร่องเพื่อการจัดเก็บและประมวลผลข้อมูล Thailand Digital Outlook</p> <p>๕. มีการดำเนินการเพิ่มช่องทางการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์การดำเนินโครงการ Thailand Digital Outlook ดังนี้</p> <p>๑. ปรับปรุงรูปแบบเนื้อหาบนเว็บไซต์ ๒ เว็บไซต์ ประกอบด้วย</p> <p>๑.๑ มีการจัดทำ Banner เพื่อประชาสัมพันธ์โครงการ ที่หน้าแรกของเว็บไซต์ สดช. และภายใต้เมนู “งานและบริการ” จะมีหัวข้อ “การศึกษา Thailand Digital Outlook” รวมทั้งในส่วนของแผนผังเว็บไซต์ สดช. จะแสดงหัวข้อ “การศึกษา Thailand digital outlook” เพื่อให้ผู้สนใจสามารถเข้าถึงเว็บไซต์โครงการ</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>Thailand Digital Outlook ได้สะท้วงยิ่งขึ้น</p> <p>๑. การปรับปรุงเว็บไซต์โครงการ Thailand Digital Outlook เข้าถึงที่ <a href="https://tdo.onde.go.th">https://tdo.onde.go.th</a> โดยมีการปรับปรุงແຄນเมนูให้คงที่และให้เห็นเด่นชัดยิ่งขึ้น ตามข้อเสนอแนะของ ตส. นอกจากนี้ ได้มีการจัดทำ Dashboard เพื่อนำเสนอผลการสำรวจตัวชี้วัดการพัฒนา ด้านดิจิทัลของประเทศไทย ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้ง การปรับปรุง เนื้อหาโครงการให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. มีการประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อสังคมออนไลน์ ทาง Facebook โดยมีการจัดกิจกรรมซิงเงินรางวัลอย่าง ต่อเนื่องเพื่อประชาสัมพันธ์โครงการฯ ให้เป็นที่รู้จักมากยิ่งขึ้น พร้อมกำหนด keyword ในลักษณะ hashtag คือ #ThailandDigitalOutlook ในทุกกิจกรรม อีกทั้ง ในการขอความอนุเคราะห์ข้อมูลจากหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและภาคเอกชน ซึ่งได้มีการขอความอนุเคราะห์ ในการประชาสัมพันธ์โครงการให้กับหน่วยงานในสังกัด รัฐทราบและสามารถศึกษาผลการดำเนินงานได้ที่เว็บไซต์ โครงการ อีกทางหนึ่งด้วย</p> <p>๓. มีการส่งหนังสือถึงหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อประชาสัมพันธ์ให้ทราบถึงผลการสำรวจ และประเมินผล การพัฒนาด้านการพัฒนาดิจิทัล และสามารถศึกษาข้อมูล โครงการศึกษา Thailand Digital Outlook และ ข้อมูลต่าง ๆ ได้ที่เว็บไซต์ <a href="https://tdo.onde.go.th">https://tdo.onde.go.th</a></p> <p>๔. อยู่ระหว่างการดำเนินงาน โดยเป็นกิจกรรมหนึ่ง ภายใต้โครงการศึกษา Thailand Digital Outlook ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งจะมีการปรับปรุงเว็บไซต์โครงการฯ พร้อมทั้ง จัดให้มีช่องทางสำหรับการสำรวจความพึงพอใจของ ผู้รับบริการข้อมูลต่าง ๆ ผ่านทางเว็บไซต์โครงการ</p>		
<p><b>ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) โครงการพัฒนาระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (Government Data Center and Cloud service: GDCC) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</b></p>		
<p><b>ประเด็นการติดตาม</b></p> <p>๑. ในการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ในการบริการระบบ คลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) ตส. ได้มีข้อเสนอแนะ ควร ปรับหลักสูตรใหม่ทั้งการอบรมแบบออนไลน์ และการ อบรมเชิงปฏิบัติการ เพื่อให้ผู้ที่สนใจเข้าฝึกอบรมสามารถ เลือกเข้าหลักสูตรที่ต้องการจะฝึกอบรมได้ หน่วยรับตรวจ</p>		<p><b>ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ</b></p> <p>- ทราบ ตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๑/๙๖</p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>ได้มีการดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p>๒. หน่วยรับตรวจได้มีการขอรับการจัดสรรงบประมาณ จากกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมเพื่อให้ การจัดสรรงบทรัพยากรระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) ที่เพียงพอต่อความต้องการ เนื่องจากในแต่ละปีมี หน่วยงานผู้ใช้บริการเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ใน แต่ละปีงบประมาณมีการใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้น ในการนี้ ตส. จึงขอติดตามการจัดสรรงบประมาณของ คท. ว่ามีเพียงพอแล้วหรือไม่</p> <p>๓. หน่วยรับตรวจได้มีการดำเนินงานโดยคำนึง ถึงมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของผู้ควบคุม ข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามพระราชบัญญัติ คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ และตาม พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ อย่างเคร่งครัด แล้วหรือไม่</p> <p>๔. การจัดทำแผนประชาสัมพันธ์โครงการฯ ในการ สื่อสารข้อมูลโครงการกับหน่วยงานระดับภูมิภาคเพื่อสร้าง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับลักษณะการดำเนินงานของ โครงการที่สามารถอธิบายหลักการพื้นฐานของโครงการให้ เข้าใจง่าย ได้มีการดำเนินการแล้วหรือไม่ อย่างไร</p> <p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p><b>ผลการติดตามข้อ ๑</b></p> <p>๑. การอบรมในรูปแบบอบรมเชิงปฏิบัติการได้มีการ กำหนดการจัดฝึกอบรมให้ความรู้แก่บุคลากรภาครัฐ ผู้ใช้บริการระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๕ หลักสูตร ตามหนังสือ ที่ ดศ. ๐๔๐๘.๕/ว๖๖๓ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โดยมีบางหลักสูตรอบรมเรียบร้อยแล้วและบางหลักสูตร อยู่ระหว่างดำเนินการ ประกอบด้วย</p> <p>๑.๑) หลักสูตรการใช้งานคลาวด์กลางภาครัฐบน ระบบปฏิบัติการ OpenStack จำนวน ๕๐ คน ระหว่าง วันที่ ๒๑ – ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑.๒) หลักสูตร Cloud Service Basic Training จำนวน ๓๐ คน ระหว่างวันที่ ๒๓ – ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑.๓) หลักสูตร Tableau Desktop Basic and Advance Training จำนวน ๔๐ คน ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕</p>		ถว. ๑๒ พ.ค. ๖๖

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>มิถุนายน ๒๕๖๖</p> <p>๑.๔) หลักสูตร Docker And Kubernetes จำนวน ๔๐ คน ระหว่างวันที่ ๔ - ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖</p> <p>๑.๕) หลักสูตร Visual Analytics By Power BI Desktop จำนวน ๔๐ คน ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖</p> <p>๒. การอบรมในรูปแบบออนไลน์ มีการเผยแพร่สื่อการเรียนการสอนในรูปแบบคลิปวิดีโอให้แก่ผู้สนใจ สามารถเข้ามาเรียนรู้ได้ตลอดเวลาที่ <a href="https://gdcc.onde.go.th/category/videos/">https://gdcc.onde.go.th/category/videos/</a></p> <p>ผลการติดตามข้อ ๒</p> <p>๑. มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕ เห็นชอบการดำเนินโครงการ GDCC เป็นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ สำหรับให้บริการระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) อิริยาบถ ๒๕,๐๐๐ VM</p> <p>๒. ในปีงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้รับจัดสรรงบประมาณ เพื่อดำเนินโครงการ GDCC สำหรับให้บริการอย่างน้อย ๓๗,๔๕๐ VM</p> <p>๓. ขอรับจัดสรรงบเงินกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ตามมาตรา ๒๖ (๓) เพื่อดำเนินโครงการ GDCC สำหรับให้บริการอย่างน้อย ๑๑,๑๕๐ VM ตามหนังสือแจ้งผลการอนุมัติโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรา ๒๖ (๓) ที่ ดศ ๐๔๐๖.๓/๑๙๐๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕</p> <p>ผลการติดตามข้อ ๓</p> <p>บริการระบบคลาวด์กลางภาครัฐ (GDCC) ที่ให้บริการโดยบริษัทโทรคมนาคมแห่งชาติ จำกัด (มหาชน) มีลักษณะการให้บริการในรูปแบบ Private Cloud มีระบบ Data Center ตั้งอยู่ในประเทศไทย การจัดเก็บข้อมูลประชาชนที่ใช้บริการกับหน่วยงานภาครัฐไม่รั่วไหล มีความมั่นคงปลอดภัยของระบบคลาวด์และข้อมูลตามมาตรฐานสากล ดังนี้</p> <p>๑. ISO/IEC ๒๐๐๐๐-๑ ด้านการบริหารงานบริการสารสนเทศ (Service Management System: SMS) สำหรับบริการ Cloud</p> <p>๒. ISO/IEC ๒๗๐๐๑ ด้านการจัดการความมั่นคงปลอดภัยของสารสนเทศ (Information Security)</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ/การดำเนินการของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>Management) สำหรับ Data Center และบริการ Cloud ๓. ISO/IEC ๒๗๐๑ ความมั่นคงปลอดภัยด้านการจัดการข้อมูลความเป็นส่วนตัว</p> <p>๔. CSA-STAR มาตรฐานความปลอดภัยสำหรับระบบคลาวด์</p> <p>ผลการติดตามข้อ ๔</p> <p>๑. ออกอากาศสปอตวิทยุ ประชาสัมพันธ์บริการ GDCC ทางสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย FM ๙๒.๕ MHz ระหว่างวันที่ ๖ - ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖</p> <p>๒. ออกบูรณะชาสัมพันธ์บริการ GDCC ในงานสัมมนาต่าง ๆ</p> <p>๒.๑) วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ งานสัมมนา “PDPA GoingForward” ณ โรงแรมอัศวิน แกรนด์ คุณเนวนชั้น เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ</p> <p>๒.๒) วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ณ งานพิธีลงนามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือการบูรณาการ เสริมสร้างการรับรู้สู่ชุมชน ของกระทรวงมหาดไทย” ณ โรงแรมมิราเคิลเขตหลักสี่ กรุงเทพฯ</p> <p>๒.๓) วันที่ ๒๖-๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๕ ณ งานสัมมนา วิชาการดิจิทัลกรรมการแพทย์ ประจำปี ๒๕๖๕ ณ โรงแรมแกรนด์ ริชمونด์ สเตตส์ คุณเนวนชั้น จังหวัดนนทบุรี</p> <p>๒.๔) วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ณ กระทรวงคลัง เขตพญาไท กรุงเทพฯ</p> <p>๓. แผนการจัดประชาสัมพันธ์บริการ GDCC และ GDCCMarketplace ในระดับภูมิภาค</p> <p>๓.๑) งาน IAMBEST๒๐๒๓ ณ สถาบันเทคโนโลยีพระจอมเกล้าเจ้าคุณทหารลาดกระบัง วิทยาเขตชุมพรเขตอุดมศักดิ์จังหวัดชุมพร ในวันที่ ๒๔ – ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>๓.๒) พื้นที่ปฏิบัติการกลุ่มภาครัฐทั้ง ๖ ภาค ของ บมจ. โทรคมนาคมแห่งชาติระหว่าง พฤษภาคม ๒๕๖๖ – พฤษภาคม ๒๕๖๖</p>		
ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
<p><b>ประเด็นการติดตาม</b></p> <p>๑. มีความระมัดระวังในการตรวจสอบข้อมูล เอกสาร ประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง การลงนามของคณะกรรมการฯ ทุกชุด ที่เกี่ยวข้องกับสัญญา รวมถึงเอกสาร</p>		<p><b>ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ</b></p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๑. ที่เกี่ยวข้องในแต่ละกระบวนการรวมถึงการลงนามของคณะกรรมการแต่ละชุดมีความถูกต้องครบถ้วนตามองค์ประกอบ แล้วหรือไม่</p> <p>๒. ให้ความสำคัญในการตรวจสอบบุคลากรหลักของที่ปรึกษา และระยะเวลาปฏิบัติงานตามสัญญาไม่มีความช้าช้อนกับงานในโครงการอีน ๆ ของที่ปรึกษาที่ดำเนินการในช่วงเวลาเดียวกัน พร้อมทั้งจัดให้มีข้อมูลรายชื่อที่ปรึกษาในระบบอินทราเน็ต เพื่อให้คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้างได้ตรวจสอบรายชื่อก่อนการพิจารณาคัดเลือกบริษัทที่ปรึกษา โดยให้คำนึงถึงแบบสัญญาจัดจ้างที่ปรึกษา ตามข้อ ๕.๓ แล้วหรือไม่</p> <p>๓. มีการจัดเก็บเอกสารโครงการคร่าวจัดเก็บเข้าแฟ้มโดยเรียงลำดับเหตุการณ์ ก่อน - หลัง เพื่อให้สะดวกต่อการใช้งานและผู้ใช้งานสามารถตรวจสอบได้โดยง่ายว่ามีเอกสารใดบ้างที่ขาดหายไปหรือไม่ครบถ้วน แล้วหรือไม่</p> <p>๔. มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ครรภะบุข้อมูลให้ครบถ้วนสมบูรณ์ และเป็นปัจจุบัน เช่น ทะเบียนคุมประกาศทะเบียนคุมสัญญา แล้วหรือไม่</p> <p>๕. ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเรื่อง มาตรการ กลไกและระบบในการดำเนินการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีการเน้นย้ำให้เจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติตามประกาศฯ เพื่อเป็นการรักษามาตรฐานและพัฒนาศักยภาพในการดำเนินงานรวมถึงเป็นการสร้างความเชื่อมั่นในกระบวนการพัสดุของ สตช. แล้วหรือไม่</p> <p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>๑. มีการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยความระมัดระวัง ตามข้อเสนอแนะที่ได้แจ้งไว้ในรายงานผลการตรวจสอบฯ ของ สลธ. ไปแล้ว</p> <p>๒. อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำฐานข้อมูลรายชื่อบุคลากรหลักของที่ปรึกษา ในระบบอินทราเน็ต เพื่อให้คณะกรรมการฯ ได้ตรวจสอบรายชื่อก่อนพิจารณาคัดเลือกบริษัทที่ปรึกษา ให้เป็นไปตาม แบบสัญญาจัดจ้างที่ปรึกษา ตาม ข้อ ๕.๓ เพื่อส่งให้ ขศ. ดำเนินการบันทึก</p>		<p>- ทราบ ตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๑/๙๙ ลว. ๒๔ พ.ค. ๖๖</p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>ข้อมูลที่ปรึกษา เนื่องจาก สัญญาจ้างมีจำนวนมาก หากดำเนินการเรียบร้อย แล้วจะแจ้งให้ ตส. ทราบต่อไป ๓. มีการจัดเก็บเอกสารหลังจากที่ปฏิบัติงานเสร็จแล้ว เก็บเข้าแฟ้ม เพื่อให้สะดวกต่อการใช้งานและ ผู้ใช้งาน สามารถตรวจสอบได้ทันที</p> <p>๔. ฝ่ายการจัดดำเนินการบันทึกข้อมูลลงทะเบียนคุณประกาศ และทะเบียนคุณสัญญา ครบถ้วนสมบูรณ์ เป็นปัจจุบัน</p> <p>๕. ได้แจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามประกาศ สำนักงาน คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เรื่อง มาตรการ กลไก และระบบในการดำเนินการเพื่อส่งเสริม ความโปร่งใส ใน การจัดซื้อจ้างของสำนักงานคณะกรรมการ ดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อเป็นการรักษา มาตรฐานและพัฒนาภารกิจการดำเนินงาน รวมถึงเป็นการสร้าง ความเชื่อมั่นในกระบวนการพัสดุของ สดช. แล้ว ตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๓/๖๔๕๖ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และ มีการตอบข้อ หารือกับเจ้าหน้าที่ในกรณีที่มีข้อสงสัย ในการปฏิบัติ ตามประกาศฯ</p>		
<p><b>ด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง การดำเนินงานตามเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ</b></p>		
<p><b>ประเด็นการติดตาม</b></p> <p>๑. เมื่อเริ่มต้นปีงบประมาณใหม่ หน่วยรับตรวจมีการ ติดตามความเคลื่อนไหวของกรมบัญชีกลางในการศึกษาแนวทาง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปี งบประมาณ ในส่วนที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือปรับปรุงใหม่ แล้วหรือไม่</p> <p>๒. เมื่อรับทราบ แนวทางการประเมินผลฯ แล้ว มีการวางแผนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางการ ประเมินผลฯ แล้วหรือไม่อย่างไร</p> <p>๓. ด้วยภาระงานที่มากแต่ยังขาดบุคลากรที่ตรงกับ สายงาน หน่วยรับตรวจมีความจำเป็นต้องจัดสรร ทรัพยากรอย่างคุ้มค่าภายใต้ข้อจำกัดที่มีอยู่ รวมถึงมีการ นำเสนอถึงความขาดแคลนทรัพยากร แก่ผู้บริหารทราบ แล้วหรือไม่</p> <p>๔. จัดให้มีผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชีทำหน้าที่ กำกับดูแลให้คำแนะนำเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน รวมถึงการ บริหารงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงานแล้วหรือไม่</p>		<p><b>ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ</b></p> <p>- ทราบ ตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๓/๑๐๘ ลง. ๗ มิ.ย. ๖๖</p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๕. ในการปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลฯ ควรมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำ เช่น การจัดทำทะเบียนคุณต่าง ๆ ให้บันทึกเป็นปัจจุบัน การแสดงวิธีการตรวจสอบของรายการที่สำคัญมีการจัดทำเป็นประจำทุกดีอน แล้วหรือไม่</p> <p>๖. หน่วยรับตรวจมีการประเมินการปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลฯ เป็นต้น รอบ ๖ เดือน หรือ ๙ เดือน โดยจัดทำในรูปแบบการประเมินภายในหน่วยงาน เสนอต่อ ผอ.สสธ. ทราบ แล้วหรือไม่ เพื่อเป็นการประเมินตนเองว่าสามารถปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้ครบถ้วนมากน้อยเพียงใด และยังขาดข้อมูลใดบ้างที่ยังไม่ดำเนินการ</p> <p>๗. จัดให้มีผู้รับผิดชอบดูแลด้านการปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลฯ โดยเฉพาะเพื่อค่อยติดตามประเมินความครบถ้วนเบื้องต้นก่อนถึงกำหนดเวลาการประเมินประจำปีแล้วหรือไม่</p>		
<p><b>ผลการติดตาม</b></p> <p>๑. ปัจจุบันหน่วยงานได้มีการศึกษาระเบียบฯ และแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และปรับปรุงใหม่ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลฯ เป็นได้ด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย และมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. หน่วยงานได้มีการกำชับ และมอบหมายให้กลุ่มการเงินและบัญชีทำการตรวจสอบและบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ให้เป็นปัจจุบัน และจัดเก็บข้อมูลเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการรายงานและประเมินผลตามแนวทางฯ ให้เป็นด้วยความถูกต้อง เรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้</p> <p>๓. หน่วยงานได้มีการรายงานอัตรากำลังให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน และได้มีการวิเคราะห์ความต้องการอัตรากำลังที่เหมาะสมกับภารกิจพร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลัง ๓ ปี (พ.ศ.๒๕๖๕ - ๒๕๖๗) ในการขับเคลื่อนหน่วยงาน</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>- ปัจจุบันหน่วยงานอยู่ระหว่างการสรรหาและบรรจุแต่งตั้งบุคลากรตามสายงาน และตามกรอบอัตรากำลังของหน่วยงาน เพื่อทดแทนตำแหน่งที่ว่าง รวมถึงมอบหมายและเกลี่ยอัตรากำลังให้ตรงกับสายงานและการกิจกรรม</p> <p>- นอกจากนี้หน่วยงานได้วางแผนขอให้ ก.พ. จัดสรรอัตรากำลังเพิ่มใหม่ทั้งที่เป็นอัตราข้าราชการ และอัตราพนักงานราชการ (เพื่อรับการปฏิบัติภารกิจให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์และนโยบายรัฐบาลต่อไป</p> <p>๔. ปัจจุบันหน่วยงานยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญด้านการเงินและบัญชี ทำหน้าที่กำกับดูแล ให้คำแนะนำเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน รวมถึงการบริหารงานด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน</p> <p>๕. ปัจจุบันหน่วยงานมีการตรวจสอบรายการที่สำคัญ และจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอเป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้ ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปด้วยความละเอียดรอบคอบ เป็นปัจจุบัน และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด</p> <p>๖. หน่วยรับตรวจนิการประเมินการปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลฯ เป็นต้นรอบ ๖ เดือนและ ๙ เดือน โดยในการรายงานผลการประเมินดังกล่าว กลุ่มการเงินและบัญชีได้มีการเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อทราบ โดยการเสนอผ่าน ผอ.สสธ. ตามขั้นตอนการเสนองานของหน่วยงานภายใต้อัญเชื้อ ซึ่งไม่ได้มีการจัดทำใน รูปแบบการประเมินภายใต้หน่วยงานเพื่อเสนอต่อ ผอ.สสธ. ทั้งนี้ในการปฏิบัติงานตามแนวทางการประเมินผลฯ กงบ.สสธ.ได้มีการตรวจสอบเอกสารหลักฐานและข้อมูลทางบัญชีทุกประเภทประกอบการจัดทำงบทดลองเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส โดยยังขาดข้อมูลของการบัญชีสินทรัพย์ ซึ่งอยู่ระหว่างการประสานงานและตรวจสอบข้อมูลกับ กบพ.สสธ. เพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อมูลรายการให้ถูกต้องเป็นไปตามข้อเท็จจริงต่อไป</p> <p>๗. ได้ดำเนินการจัดทำเป็นที่เรียบร้อยแล้ว</p>		

<p>ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน</p>	<p>ข้อเสนอแนะ</p>	<p>คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน</p>
<p><b>๓. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย</b></p>		
<p><b>ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕</b></p>		
<p>ตส. ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานการสอบบัญชี โดยมีความเป็นอิสระจากหน่วยรับตรวจสอบตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และเชื่อว่าหลักฐานการตรวจสอบ มีความเพียงพอและเหมาะสม เพื่อใช้ในการตรวจสอบ การรับ - จ่ายเงิน และการจัดทำบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ทั้งสิ้น ๓ โครงการ จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p><b>๑. กองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน</b></p> <p><b>ด้านการรับ - จ่ายเงิน</b></p> <p>๑) มีเงินรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร โดยมีรายละเอียดตามบัญชี จำนวน ๔ บัญชี</p> <p>๒) มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น ๒ ประเภท ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง</li> <li>- ค่าพัสดุ</li> </ul> <p><b>ด้านการเงิน</b></p> <p>มีการจัดทำทะเบียนคุมใบสำคัญจ่าย ทะเบียนคุมสัญญาภัยเงิน แต่ยังขาดการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร รวมถึงรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p><b>ด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน</b></p> <p>ตส. ทำการตรวจสอบพร้อมจัดทำกระดาษทำการ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ทั่วไป งบทดลอง และงบการเงินของกองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ พบว่า มีบางรายการบันทึกผิดพลาด ซึ่ง ตส. ได้แจ้งหน่วยรับตรวจให้มีการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว แสดงตารางเปรียบเทียบการเคลื่อนไหวของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงิน</p> <p>เมื่อเทียบยอดคงเหลือประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ กับ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะสรุปได้ว่าสินทรัพย์รวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๒ หนี้สินรวมเท่าเดิม ซึ่งมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ส่วนทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๒ รายได้รวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๐.๒๙ และค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น</p>	<p><b>ด้านการเงิน</b></p> <p>๑. เพิ่มเติมสาระสำคัญในทะเบียนคุมสัญญาภัยเงิน ได้แก่ วันที่ส่งใช้เงินยืมและวันครบกำหนด</p> <p>๒. ควรมีการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร รวมถึงรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>๓. ในกรณีบัญชีใดที่ไม่มีการเคลื่อนไหว หรือเห็นว่าไม่จำเป็นต้องมีต่อไป หากหลักเกณฑ์หรือระเบียบที่เกี่ยวข้องสามารถให้ทำได้เห็นควรปิดบัญชีและยกเลิกบัญชีนั้นเสีย</p> <p><b>ด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน</b></p> <p>ควรมีการตรวจสอบการจัดทำบัญชีให้ละเอียด รอบคอบ ทุกครั้ง ทั้งการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ทั่วไป งบทดลอง จนถึงการจัดทำงบการเงิน เพื่อด้วยมีการแสดงข้อมูลที่ถูกต้อง</p>	<p><b>ข้อสั่งการของ เลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัล เพื่อเศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ</b></p> <p>- ทราบ ตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๑/๘๕ ลงวันที่ ๒๘ เม.ย. ๖๖ <b>การดำเนินการของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน</b></p> <p>- ดำเนินการแจ้ง ศค. เพื่อทราบตามหนังสือ ที่ ดศ ๐๔๐๑/๘๙ ลงวันที่ ๒ พ.ค. ๖๖</p>

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๔๕</p> <p><b>๒. กองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา</b></p> <p><u>ด้านการรับ - จ่ายเงิน</u></p> <p>๑) มีเงินรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร โดยมีรายละเอียดตามบัญชี จำนวน ๒ บัญชี</p> <p>๒) มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น ๑ ประเภท คือ ค่าใช้จ่ายในการติดตั้งอินเทอร์เน็ต</p> <p><u>ด้านการเงิน</u></p> <p>ขาดการจัดทำงบประมาณด้วยเงินฝากธนาคาร รวมถึงรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p><u>ด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน</u></p> <p>๓ส. ทำการตรวจสอบพร้อมจัดทำงบประมาณ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในสมุดรายวันที่นำไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ที่นำไป งบทดลอง และงบการเงินของกองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ พบว่า มีบางรายการบันทึกผิดพลาด ซึ่ง ๓ส. ได้แจ้งหน่วยรับตรวจให้มีการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว แสดงตารางเปรียบเทียบการเคลื่อนไหวของฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานทางการเงิน</p> <p>เมื่อเทียบยอดคงเหลือประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ กับ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะสรุปได้ว่าสินทรัพย์รวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๗.๐๕ หนี้สินรวมเท่าเดิม ซึ่งมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ส่วนทุนรวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๗.๐๕ รายได้รวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๑๖ และค่าใช้จ่ายรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐</p> <p><b>๓. โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT</b></p> <p><u>ด้านการรับ - จ่ายเงิน</u></p> <p>มีเงินรับจากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร โดยมีรายละเอียดตามบัญชี จำนวน ๓ บัญชี</p> <p><u>ด้านการเงิน</u></p> <p>ขาดการจัดทำงบประมาณด้วยเงินฝากธนาคาร รวมถึงรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p><u>ด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน</u></p> <p>๓ส. ทำการตรวจสอบพร้อมจัดทำงบประมาณ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีในสมุด</p>		

ผลการตรวจสอบ/ผลการปฏิบัติงาน	ข้อเสนอแนะ	คำสั่งการของเลขานุการ คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อ เศรษฐกิจและสังคม แห่งชาติ/การดำเนินการ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>รายวันที่ว้าไป การผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภท ที่ว้าไป งบทดลอง และงบการเงินของกองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบร่วมกับงบแสดงฐานะการเงินไม่ตรงกับงบทดลองซึ่ง ตส. ได้แจ้งหน่วยรับตรวจให้มีการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว แสดงตารางเปรียบเทียบการเคลื่อนไหวของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน เมื่อเทียบยอดคงเหลือประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ กับ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะสรุปได้ว่า สินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๑ หนี้สินรวมเท่าเดิม ซึ่งมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ ส่วนทุนรวมเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๑ รายได้รวมลดลง คิดเป็นร้อยละ ๖.๘๐ และค่าใช้จ่ายรวมเท่าเดิม ซึ่งจำนวนเท่ากับศูนย์</p>		

### ปัญหา/อุปสรรค/ข้อจำกัด

ปัจจุบันกลุ่มตรวจสอบภายในยังมีบุคลากรที่มีทักษะและความเชี่ยวชาญไม่ครบถ้วนด้าน เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงเห็นควรพัฒนาทักษะความเชี่ยวชาญ บุคลากรที่มีอยู่ให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญที่หลากหลายมากขึ้น และให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สิงหาคม ๒๕๖๖