The National Board of Digital Economy and Society Office

รายงานประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

คำนำ

รายงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ จัดทำขึ้นเพื่อรวบรวมผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยในฐานะที่กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานสนับสนุน มีบทบาทหน้าที่ในการให้บริการความเชื่อมั่นและบริการให้คำปรึกษาภายใต้มาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ จึงถือได้ว่าเป็นเครื่องมือสำคัญในการขับเคลื่อนให้สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดี เพื่อให้เกิดความมั่นใจในประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน ความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณ และความถูกต้องตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้องความสำเร็จในการจัดทำรายงานประจำปีฉบับนี้เกิดจากความร่วมมือและคำแนะนำจากผู้บริหารและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง จึงขอขอบคุณไว้ ณ โอกาสนี้ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าสาระในรายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้สนใจและผู้เกี่ยวข้องสามารถนำไปใช้ส่งเสริมให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

สารบัญ

	หน้า
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปกลุ่มตรวจสอบภายใน	๑
- ประวัติและความเป็นมาของกลุ่มตรวจสอบภายใน	๒
- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๕
- กรอบคุณธรรม	๑๓
- กรอบจรรยาบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน	๑๕
- แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน	๑๘
- นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๒๐
- นโยบายการเก็บรักษาข้อมูล	๒๔
- นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๒๖
ส่วนที่ ๒ ผลการดำเนินงานประจำปี	๒๙
- การรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	๓๐
- แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๓๑
- รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๑	๓๖
- รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๒	๔๖
- รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๓	๕๗
- รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่ ๔	๖๖
ส่วนที่ ๓ งานพัฒนาบุคลากร	๗๓
- สรุปผลการพัฒนาบุคลากร	๗๖

ส่วนที่ ๑

ข้อมูลทั่วไป
กลุ่มตรวจสอบภายใน

ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประวัติและความเป็นมาของกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ประวัติกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นหน่วยงานที่มีบทบาทสำคัญในการสนับสนุนการบริหารงานของสำนักงานให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของสำนักงาน ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และการดำเนินงาน รวมถึงการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และภารกิจของหน่วยงาน ตลอดจนมีการใช้ทรัพยากรและงบประมาณอย่างคุ้มค่า

นอกจากนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในยังมีบทบาทในการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน เสริมสร้างระบบการกำกับดูแลที่ดี และส่งเสริมให้การบริหารจัดการของสำนักงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กรอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

๒. วิสัยทัศน์และพันธกิจ

วิสัยทัศน์

ปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในตามหลักจรรยาบรรณ เสริมสร้างการบริหารจัดการงานตรวจสอบสอบภายใน เพื่อพัฒนาสู่การเป็นองค์กรดิจิทัลอย่างยั่งยืน

วัตถุประสงค์และพันธกิจ

๑. ปฏิบัติตามมาตรฐาน: ตรวจสอบ กำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพและโปร่งใส

๒. พัฒนาระบบเทคโนโลยีดิจิทัล : ส่งเสริมและพัฒนาการตรวจสอบภายในตามนโยบายขององค์กรด้วยการนำเทคโนโลยีดิจิทัลมาใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๓. ปรับปรุงคุณภาพ: มุ่งมั่นในการปรับปรุงคุณภาพของการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องโดยการประเมินผลและปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อให้การตรวจสอบมีความถูกต้องและเที่ยงธรรม

๔. สนับสนุนการตัดสินใจ : ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการสนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใส

๕. ส่งเสริมการเรียนรู้และพัฒนา : ส่งเสริมการเรียนรู้และพัฒนาทักษะของบุคลากรในกลุ่มตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อการเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยีดิจิทัล

๓. โครงสร้างองค์กรและโครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน

- โครงสร้างองค์กร





๔. บทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมเพียงพอที่จะบรรลุภารกิจขององค์กร ถึงแม้ว่าผู้ตรวจสอบภายในอาจเป็นส่วนหนึ่งขององค์กรที่ทำหน้าที่ตรวจสอบแต่สิ่งสำคัญและจำเป็นคือ ผู้ตรวจสอบต้องมีความเป็นกลางและต้องดำรงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ซึ่งนอกเหนือจากอำนาจหน้าที่ตามกฎกระทรวงแล้ว การตรวจสอบภายในยังมีการปรับบทบาทในการตรวจสอบให้มีศักยภาพต่อองค์กรมากยิ่งขึ้นด้วย

ทั้งนี้ การปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายใน กรอบคุณธรรม กรอบจรรยาบรรณของหน่วยตรวจสอบภายใน แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นโยบายการเก็บรักษาข้อมูลกลุ่มตรวจสอบภายใน แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และนโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สดช.) จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ทุกคนในกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยตระหนักถึงความสำคัญของระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญ ในการกำกับดูแลการดำเนินงาน การบริหารงานให้มีมาตรฐานเป็นในแนวทางที่ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ จึงได้จัดทำกฎบัตรขึ้นโดยกาหนดกรอบ คำนิยาม วัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม ขอบเขตการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน พร้อมเผยแพร่ให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติทราบ และเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และมีกรอบแนวทางการปฏิบัติไปสู่เป้าหมายและบรรลุถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยยึดหลักธรรมมาภิบาลนามาเป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จตามพันธกิจขององค์กรต่อไป

คำนิยาม

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน หมายความว่า เอกสารทางการที่เป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อำนาจหน้าที่ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินต่าง ๆ ขอบเขตของการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กระบวนการดำเนินงานเพื่อการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานของ สดช. ให้ดีขึ้น และจะช่วยให้การดำเนินงานบรรลุให้เป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ สดช.โดยมีการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้ การตรวจสอบงบการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบตามที่รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ การตรวจสอบอื่น ๆ

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทาขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ สดช. และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานภายในสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน หมายถึง มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และด้านการปฏิบัติงาน

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน หมายถึง แนวปฏิบัติและหลักปฏิบัติที่เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๑. วัตถุประสงค์และพันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์

เพื่อพัฒนางานตรวจสอบภายในให้ได้มาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในพร้อมปฏิบัติงานให้มีความเชื่อมั่นว่า ข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานขององค์กร มีความถูกต้องเชื่อถือได้และทันเวลา รวมถึงการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระสร้างคุณค่าเพิ่มและปรับปรุงการปฏิบัติงานของ สดช. ให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้องค์กรถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ตลอดจนการกระตุ้นให้เกิดระบบธรรมาภิบาลที่ดี (Good Governance) เพื่อเป็นเครื่องมือสำคัญในการกำกับดูแลการบริหารงาน และการดำเนินงานให้เกิดความน่าเชื่อถือ

๒. พันธกิจของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

(๑) ตรวจสอบ กำกับดูแลให้เกิดความถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพเป็นธรรม

(๒) ให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานขององค์กร

(๓) สนับสนุนให้หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงขององค์กร

สายการบังคับบัญชา

(๑) กลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรม มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชา และการดูแลงานของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ผู้อื่นได้

(๒) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรม

(๓) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรม เป็นผู้เสนอแผนการตรวจสอบระยะยาว แผนการตรวจสอบประจำปี และเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

(๔) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรม เป็นผู้ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนำเสนอขอความเห็นชอบจากเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรม โดยให้มีการเผยแพร่ให้หน่วยงานและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบทั่วกัน

๓. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กรณีที่ไม่ได้กำหนดไว้ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานสากล และจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

อำนาจหน้าที่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในมีสิทธิ์ในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของ สดช. เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๓ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นเพียงผู้ให้คำปรึกษาแนะนำ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบายวิธีปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานโดยปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานตรวจสอบและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล และไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของ สดช. อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็น

๓.๕ กลุ่มตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการประเมินความเสี่ยงและควบคุมเบื้องต้น ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ แต่ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบเชิงลึกทางเทคนิคได้

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติ ปฏิบัติตน ภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม มีความซื่อสัตย์เที่ยงธรรม ขยันหมั่นเพียร ด้วยความรับผิดชอบ ตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ อย่างเคร่งครัด ดังนี้

(๑) ต้องไม่เรียกรับหรือยอมจะรับทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดทั้งทางตรงทางอ้อมจากหน่วยรับตรวจเพื่อแสวงหาประโยชน์ส่วนตน

(๒) ต้องวางตัวเป็นกลางไม่มีผลประโยชน์ทับซ้อนและไม่กระทำการใด ๆ ที่ก่อให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเที่ยงธรรมหรือใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ เช่น ไม่ตรวจหน่วยรับตรวจที่มีญาติปฏิบัติงานอยู่ ไม่ตรวจงานที่เคยปฏิบัติงานมา ๑ ปี ไม่เอื้อประโยชน์ให้กับหน่วยรับตรวจ เป็นต้น กรณีที่มีข้อจำกัดจะให้ผู้อื่นเป็นผู้ตรวจสอบ

(๓) ต้องเคารพคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของในข้อมูลที่ตนได้รับ ด้วยการรักษาข้อมูลต่าง ๆ และไม่เปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน โดยปราศจากอำนาจหน้าที่ที่เหมาะสม รวมถึงไม่นำไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง

(๔) พัฒนาศักยภาพของตนเอง และพัฒนาคุณภาพของงานอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๔. ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

ความเป็นอิสระ: กลุ่มตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยการรายงานตรงต่อเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ไม่สามารถมอบอำนาจในการบังคับบัญชาให้ผู้อื่นได้ การปฏิบัติงานควรปราศจากการแทรกแซงจากภายนอกในเรื่องขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้สามารถดำเนินการได้อย่างเต็มที่และเป็นอิสระ

ความเที่ยงธรรม: ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีคุณสมบัติที่สำคัญ เช่น ความซื่อสัตย์ สุจริต และมีจริยธรรม นอกจากนี้ผู้ตรวจสอบต้องมีทัศนคติที่เป็นกลางและหลีกเลี่ยงการขัดแย้งทางผลประโยชน์เพื่อให้การตรวจสอบมีความถูกต้องและเป็นธรรม

๕. การกำหนดสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคลากร และทรัพย์สินทางเทคโนโลยีดิจิทัล

การจัดการเพื่อควบคุมการเข้าถึงข้อมูลในระบบสารสนเทศและเครือข่ายโดยใช้ระบบการจัดการบัญชีผู้ใช้และการจัดประเภทข้อมูลเพื่อให้แน่ใจว่าการเข้าถึงเป็นไปตามบทบาทและความจำเป็นในการทำงานตามระเบียบว่าด้วยการรักษาความลับของทางราชการระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยแห่งชาติข้อมูลและการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ เช่น พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ การจัดการสิทธิการเข้าถึงจึงต้องสอดคล้องกับมาตรฐานด้านความปลอดภัยข้อมูลต้องได้รับการปกป้องไม่ให้เกิดการเข้าถึงที่ไม่เหมาะสมซึ่งช่วยลดความเสี่ยงจากการละเมิดความปลอดภัยและการใช้ข้อมูลผิดประเภท

๖. ขอบเขตของการปฏิบัติงาน

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบระบบการทำงานต่าง ๆ การวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐซึ่งรวมถึง

๖.๑ การประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๖.๒ การสอบทานระบบปฏิบัติงานตามกฎกระทรวง มติคณะรัฐมนตรี ข้อบังคับ คำสั่ง ข้อหารือหนังสือเวียน และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบ รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของหน่วยงานของรัฐ

๖.๓ การตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน การบัญชี และรายงานทางการเงินเพื่อให้แน่ใจว่าข้อมูลเหล่านี้เป็นจริงและถูกต้อง

๖.๔ การตรวจสอบระบบการดูแลรักษาทรัพย์สินของหน่วยงานให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น ๆ เพื่อป้องกันการสูญเสียหรือเสียหาย

๖.๕ การตรวจสอบผลการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการที่ดำเนินการนั้นสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงการเน้นถึงความมีประสิทธิภาพและความคุ้มค่าของการใช้ทรัพยากร

๖.๖ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลที่ได้จากการประมวลผลด้วยคอมพิวเตอร์ รวมถึงการตรวจสอบระบบการเข้าถึงข้อมูลการปรับปรุงแก้ไขและการรักษาความปลอดภัยของข้อมูล

๖.๗ การตรวจสอบการดำเนินการโครงการการรับ-จ่ายเงินภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์ที่เกี่ยวข้องกับการเพิ่มประสิทธิภาพของระบบการรับ-จ่ายเงินภาครัฐทางอิเล็กทรอนิกส์

๖.๘ การวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานเพื่อให้แน่ใจว่ามีความประหยัดและคุ้มค่า

๖.๙ การติดตามผลการตรวจสอบข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖.๑๐ การตรวจสอบกรณีพิเศษ รวมถึงการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาตินอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

๗. หน้าที่ความรับผิดชอบ

๗.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายในเพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐโดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการและคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกันโดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดีความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐด้วย

๗.๒ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

(๑) มีหน้าที่จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปีเสนอต่อเลขาธิการคณะกรรมดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

(๒) มีหน้าที่ในการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรมเพื่อให้ได้มาซึ่งการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเป็นอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมกอง/กลุ่ม/ศูนย์ สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ โดยให้รายงานผลการตรวจสอบ ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ต่อเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ภายในเวลา ๒ เดือน นับจากวันที่ตรวจสอบเสร็จตามแผน กรณีที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ฉบับที่ ๔)

(๓) จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลการประกันคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

(๔) ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๗.๓ ด้านการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ให้คำแนะนำ คำปรึกษาและความคิดเห็น ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน และระบบควบคุมภายใน ต่อผู้บริหารสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการ (ลายลักษณ์อักษร) และไม่เป็นทางการ (การสอบถามติดต่อทางโทรศัพท์, Line Application)

๗.๔ ปรับปรุงหรือพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในให้เกิดนวัตกรรมโดยใช้เทคโนโลยีดิจิทัลใหม่ ๆ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ

๗.๕ ด้านการพัฒนาระบบตรวจสอบภายใน

จัดให้มีการฝึกอบรมบุคลากรตามความต้องการฝึกอบรม ในด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ให้มีการประสานงานการดำเนินการตามภารกิจกับผู้เกี่ยวข้อง ตลอดจนให้มีการจ้างบุคคลภายนอกมาปฏิบัติงานตรวจสอบกรณี ที่ต้องการผู้เชี่ยวชาญเฉพาะด้าน

๗.๖ การประสานงานกับหน่วยรับตรวจ โดยให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพิจารณาปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๗.๗ ควรประสานงานกับหน่วยงานภายนอกที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานร่วมที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๘. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ประกอบด้วย

๘.๑ การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

การประกันและปรับปรุงคุณภาพงานต้องมีการประเมินผลทั้งจากภายในและภายนอกส่วนราชการ

๘.๒ การประเมินผลจากภายใน

การประเมินผลจากภายในส่วนราชการ ประกอบด้วย

(๑) การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

(๒) การสอบทานเป็นระยะ ๆ โดยการประเมินตนเอง หรือสอบทานโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ

๘.๓ การประเมินผลจากภายนอก

การประเมินผลจากภายนอกต้องจัดให้มีขึ้นอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี โดยบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความเหมาะสมและมีความเป็นอิสระ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องหารือกับหัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ในเรื่องดังต่อไปนี้

(๑) รูปแบบและความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก

(๒) คุณสมบัติและความเป็นอิสระ รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก

๘.๔ การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก ให้หัวหน้าส่วนราชการและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ทราบในเรื่องดังนี้

(๑) ขอบเขตและความถี่ของการประเมินทั้งจากภายในและภายนอก

(๒) คุณสมบัติและความเป็นอิสระของบุคคลหรือคณะบุคคลที่ประเมินซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกรวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้น

(๓) รายงานผลการประเมินของบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก

(๔) แผนการปรับปรุงแก้ไข

๘.๕ รายงานผลการประเมินต่อเลขาธิการคณะกรรมดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๙. หน้าที่ของหน่วยรับตรวจ

๙.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๒ จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนสมบูรณ์พร้อมที่จะตรวจสอบได้

๙.๓ จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชีให้พร้อมที่จะให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้

๙.๔ จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน

๙.๕ ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่าง ๆ พร้อมทั้งจัดหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๙.๖ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่เลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติสั่งการให้ปฏิบัติภายในเวลาที่กำหนด

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำการโดยจงใจไม่ปฏิบัติหรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

๑๐. จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งเพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม อันจะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาที่เที่ยงธรรมเป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ โดยมีหลักปฏิบัติที่กำหนดในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในเป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติหน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดยใช้สามัญสำนึกและวิจารณญาณอันเหมาะสม

ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจรรยาบรรณนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง โดยพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

(๑) ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะก่อให้เกิดความไว้วางใจ และทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและได้รับการยอมรับจากบุคคลทั่วไป

(๒) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

(๓) การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

(๔) ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน มีผลบังคับใช้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเวทางค์ พ่วงทรัพย์)
เลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
วันที่ ๑๒ เดือน ก.ย. พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กรอบคุณธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นหน่วยงานภายในที่มีภารกิจในการตรวจสอบการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบการดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง โดยมุ่งเน้นการเสริมสร้างธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการภาครัฐ

ทั้งนี้ เพื่อเสริมสร้างมาตรฐานคุณธรรมและจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ยกระดับคุณภาพการให้บริการด้านการตรวจสอบภายใน ตลอดจนสร้างความเชื่อมั่น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดกรอบคุณธรรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการประพฤติปฏิบัติตนของบุคลากรในกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้ยึดมั่นในหลักคุณธรรม จริยธรรม และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด และสอดคล้องกับเจตนารมณ์ขององค์กร ดังนี้

๑. ความซื่อสัตย์สุจริต (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย หลักเกณฑ์ข้อบังคับและจรรยาบรรณของหน่วยงานของรัฐ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งกระทำการใด ๆ ที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบ (Accountability)

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มกำลังความสามารถ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รอบด้าน และพร้อมรับการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเปิดเผยและโปร่งใส

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบขยันหมั่นเพียรในการปฏิบัติงานพัฒนาศักยภาพตนเอง แสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีจิตสาธารณะปฏิบัติตนที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมอยู่เสมอ รวมถึงการเข้าร่วมกิจกรรมของหน่วยงาน หรือให้ความร่วมมือในการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ กับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องด้วยความเต็มใจ กระตือรือร้น

กรอบคุณธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติถือปฏิบัติ มีผลใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเวทางค์ พ่วงทรัพย์)
เลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๑๒ ก.ย. ๒๕๖๘

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กรอบจรรยาบรรณ
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งส่งเสริมให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงพึงประพฤติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม และปฏิบัติตนตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อสร้างความน่าเชื่อถือ และเป็นกลไกสำคัญในการสนับสนุนการพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัลของประเทศให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และยั่งยืน

แนวทางในการปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์เป็นรากฐานสำคัญของผู้ตรวจสอบภายในเพราะก่อให้เกิดความไว้วางใจและทำให้การใช้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือ

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในต้องแสดงความเป็นกลางและปราศจากอคติในการรวบรวม ประเมิน และสื่อสารข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานหรือกระบวนการที่ตรวจสอบ

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพในคุณค่าและสิทธิของเจ้าของข้อมูลที่ได้รับ และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตอย่างเหมาะสม เว้นแต่กฎหมายหรือข้อปฏิบัติทางวิชาชีพกำหนดไว้เป็นอย่างอื่น

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในต้องนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นมาใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่ และพัฒนาความรู้ความสามารถอย่างต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบ (Accountability) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบรอบคอบ และใช้ทักษะอย่างเหมาะสม เพื่อให้ผลงานเป็นที่ยอมรับ มีความขยันหมั่นเพียร พัฒนาศักยภาพและแสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้บรรลุผลอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมทั้งมีจิตสาธารณะ ให้ความร่วมมือ และสร้างประโยชน์ต่อส่วนรวมอยู่เสมอ

หลักการในการปฏิบัติ

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและซื่อตรงสูงสุด เนื่องจาก สดช. มีบทบาทสำคัญในการวางแผนและกำกับดูแลโครงการขนาดใหญ่ด้านโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล การบริการภาครัฐดิจิทัล และการส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณจำนวนมากและอาจมีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลากหลายกลุ่ม การตรวจสอบต้องปราศจากการทุจริตและอิทธิพลใด ๆ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับดิจิทัล เช่น พ.ร.บ. คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, พ.ร.บ. การรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์, พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) รวมถึงกฎหมายป้องกันและปราบปรามการทุจริต

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าร่วมกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร มุ่งมั่นในการทำงานเพื่อบรรลุเป้าหมายที่ดีงามของหน่วยงาน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปราศจากอคติในการประเมินผล ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบโครงการพัฒนาแพลตฟอร์มดิจิทัล, การลงทุนโครงข่ายโทรคมนาคม, การจัดซื้อจัดจ้างระบบไอทีขนาดใหญ่ หรือการประเมินประสิทธิภาพของนโยบายดิจิทัลที่ดำเนินการไปแล้ว

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งตอบแทนใด ๆ ที่อาจบั่นทอนวิจารณญาณ ไม่รับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดที่อาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำ

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ง่ายในวงการเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีการเปลี่ยนแปลงรวดเร็ว และมีบริษัทเอกชนขนาดใหญ่จำนวนมากเข้ามาเกี่ยวข้อง ควรระมัดระวังเรื่องการรับของขวัญ การลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือความสัมพันธ์ส่วนตัวที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางในการตรวจสอบ

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปกป้องข้อมูลอ่อนไหวและข้อมูลความลับทางราชการ เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่เข้าถึงข้อมูลเชิงกลยุทธ์ด้านดิจิทัลของประเทศ แผนพัฒนาระบบราชการดิจิทัล ข้อมูลโครงการโครงสร้างพื้นฐานที่สำคัญ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ การเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้โดยไม่ได้รับอนุญาตอาจก่อให้เกิดความเสียหายร้ายแรงต่อประเทศ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเท่านั้น ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือเปิดเผยแก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายหรือระเบียบ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะงานที่มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์เพียงพอ ไม่ปฏิบัติงานที่อยู่นอกเหนือขอบเขตความสามารถของตน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในวิชาชีพการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง โลกดิจิทัลเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ ทั้งด้านเทคโนโลยี การบริหารจัดการโครงการดิจิทัล และเทคนิคการตรวจสอบที่ทันสมัย เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเข้าใจในเทคโนโลยีและนโยบายดิจิทัล เนื่องจากลักษณะงานของ สดช. มีความเฉพาะทางสูง ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้พื้นฐานหรือการเรียนรู้ทาความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัล, โครงสร้างพื้นฐานโทรคมนาคม, ระบบคลาวด์, ปัญญาประดิษฐ์ (AI), ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์

๕. ความรับผิดชอบ (Accountability)

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มกำลังความสามารถปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รอบด้าน และพร้อมรับการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเปิดเผยและโปร่งใส

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบขยันหมั่นเพียรในการปฏิบัติงานพัฒนาศักยภาพตนเองแสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีจิตสาธารณะปฏิบัติตนที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมอยู่เสมอ รวมถึงการเข้าร่วมกิจกรรมของหน่วยงาน หรือให้ความร่วมมือในการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ กับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องด้วยความเต็มใจ กระตือรือร้น

กรอบจรรยาบรรณของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเวทางค์ พ่วงทรัพย์)
เลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๑๒ ก.ย. ๒๕๖๘

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการกำหนดเป้าหมาย ทิศทาง และภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการ และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จึงได้กำหนดแผนกลยุทธ์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยนำหลักธรรมาภิบาลมาเป็นเครื่องมือสำคัญในการพัฒนาหน่วยงานไปสู่ความสำเร็จตามพันธกิจขององค์กร

แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙–๒๕๗๓ จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาศักยภาพของหน่วยงานให้มีความเข้มแข็ง มีประสิทธิภาพ และสามารถสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กรได้อย่างมีประสิทธิผล โดยแผนกลยุทธ์ฉบับนี้ครอบคลุมวิสัยทัศน์ พันธกิจ วัตถุประสงค์หลัก ค่านิยม เป้าประสงค์ กลยุทธ์หลักในการดำเนินงาน ตลอดจนกรอบอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาองค์กรเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจด้านการตรวจสอบภายใน และยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับมาตรฐานสากลและทันต่อบริบทของยุคดิจิทัล

อย่างไรก็ดี แผนกลยุทธ์กลุ่มตรวจสอบภายในฉบับนี้สามารถพัฒนาและปรับปรุงให้มีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้นในอนาคต ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณสำหรับทุกข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ และยินดีน้อมรับเพื่อนำไปปรับปรุงการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุด อันจะนำไปสู่การพัฒนาองค์กรที่มั่นคงและยั่งยืนต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

กลยุทธ์

๑. ความเป็นกลางและเที่ยงธรรม (Balance)

กิจกรรม ๑: การตรวจสอบและการติดตามผลการตรวจสอบรักษาความเที่ยงธรรม โปร่งใส ในการตรวจสอบให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรม ๒: การสร้างแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน รอบคอบสำหรับการตรวจสอบ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานมีความเป็นกลาง ถูกต้อง รัดกุม

กิจกรรม ๓: เข้าพบผู้บริหารเพื่อขอทราบนโยบายเพื่อนำมาวางแผนและพัฒนางานตรวจสอบ

๒. การเปลี่ยนแปลงสู่ระบบดิจิทัล (Digital Transformation)

กิจกรรม ๑: ส่งเสริมนโยบายการลดการใช้กระดาษ (Paper Less) สำหรับการตรวจสอบภายในให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุด

กิจกรรม ๒: จัดเก็บข้อมูลผ่านระบบบริหารจัดการเอกสารภายในองค์กร (ONDE Drive)

๓. การยึดมั่นตามหลักจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายใน (Ethics)

กิจกรรม ๑: พัฒนาและส่งเสริมผู้ตรวจสอบภายในให้ตระหนักรู้ในหลักจรรยาบรรณผู้ตรวจสอบภายในด้านความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การรักษาความลับ (Confidentiality) ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

กิจกรรม ๒: ส่งเสริมและสนับสนุนการจัดทำรายงานการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์และรายงานทรัพย์สินหรือประโยชน์อื่นใดอาจคำนวณเป็นเงินได้

กิจกรรม ๓: พัฒนาองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

เป้าประสงค์

๑. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการกำกับดูแล ปรับปรุงและพัฒนางานเพื่อให้เกิดความถูกต้องครบถ้วนเหมาะสม เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

๓. พัฒนาการตรวจสอบโดยการนำดิจิทัลมาใช้ในกระบวนการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความคล่องตัว รวดเร็วและทันสมัย

๔. เพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใต้การใช้เงินงบประมาณ เพื่อก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน แผนปฏิบัติราชการประจำปี และแผนกลยุทธ์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตลอดจนระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และเพื่อให้การตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความคุ้มค่า สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของหน่วยงาน จึงกำหนดนโยบายการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. นโยบายการบริหารงานบุคลากรและการปฏิบัติงานตามบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน

๑.๑ ส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในได้รับการพัฒนาความรู้ ความสามารถ และทักษะด้านการตรวจสอบภายในตามหลักสูตรของกรมบัญชีกลาง (CGIA) รวมทั้งเข้ารับการฝึกอบรม การสัมมนา หรือเข้าร่วมกิจกรรมการจัดการความรู้ด้านการตรวจสอบภายใน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๘ ชั่วโมงต่อคน

๑.๒ ปลูกฝังทัศนคติที่ดีและถูกต้อง รวมทั้งสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นบุคลากรที่มีศักยภาพ

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต มีความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม และโปร่งใส ยึดมั่นในอุดมการณ์แห่งวิชาชีพ จรรยาบรรณ และคุณธรรม โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ตรวจสอบ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติหรือดำเนินการในช่วง ๑ ปีที่ผ่านมา เพื่อมิให้กระทบต่อความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมในการตรวจสอบ

๑.๕ ผู้ตรวจสอบภายในจะไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำที่ผิดกฎหมายหรือการดำเนินการที่ก่อให้เกิดผลประโยชน์ทับซ้อนกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑.๖ ปฏิบัติต่อหน่วยรับตรวจอย่างกัลยาณมิตร โดยเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานหรือหลักเกณฑ์การปฏิบัติตามกฎระเบียบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น มิใช่การตรวจสอบเพื่อจับผิด

๑.๗ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ รวมทั้งศึกษาหาความรู้และพัฒนาตนเองอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

๑.๘ เสริมสร้างความสามัคคีและการทำงานเป็นทีม โดยถือว่าผลสำเร็จของงานเป็นผลงานร่วมกันของบุคลากรทุกคนในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๑.๙ ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กรมบัญชีกลาง และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. นโยบายด้านการตรวจสอบ

๒.๑ ด้านการบริหารการเงิน หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูลเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน ตลอดจนการบันทึกบัญชี การพัสดุ และการบริหารงบประมาณ เพื่อให้เกิดความถูกต้องและโปร่งใส ป้องกันการรั่วไหลและการสูญหายของทรัพย์สิน รวมทั้งสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒.๒ ด้านการดำเนินงาน หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่ามีความสอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน และวัตถุประสงค์ของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติและหน่วยรับตรวจหรือไม่ และมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงใด

๒.๓ ด้านระบบงานสารสนเทศ หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้ระบบสารสนเทศ รวมทั้งความเหมาะสมของการนำระบบสารสนเทศมาใช้ในการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจและมาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศเพื่อป้องกันความเสียหายของข้อมูล

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่กำหนด หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒.๕ ด้านการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ หน่วยตรวจสอบภายในตรวจสอบและประเมินผลกรณีได้รับมอบหมายจากผู้บริหาร หรือมีข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีขั้นตอนที่ชัดเจน เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน และส่งเสริมให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

<u>ขั้นตอนที่ ๑</u> **ทำการสำรวจข้อมูลและขอทราบนโยบาย/แนวคิดสำหรับการตรวจสอบ**

สำรวจข้อมูลภายใน: สำรวจและรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานภายใน เพื่อให้ได้ข้อมูลพื้นฐานที่จำเป็นสำหรับการประเมินความเสี่ยง โดยศึกษาข้อมูลย้อนหลังรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านมา และข้อมูลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ขอทราบนโยบาย/แนวคิดสำหรับการตรวจสอบ: จัดทำหนังสือหารือหัวหน้าส่วนราชการเพื่อขอทราบนโยบายและแนวทางการตรวจสอบ รวมทั้งเสนอวิธีการและขอบเขตการตรวจสอบที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์และนโยบายของหน่วยงาน

<u>ขั้นตอนที่ ๒</u> **การประเมินความเสี่ยง**

ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เพื่อนำผลการประเมินมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการตรวจสอบให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเชื่อถือได้ โดยดำเนินการกำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง และจัดลำดับความเสี่ยง ทั้งนี้ ให้ระบุปัจจัยเสี่ยงระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมเพิ่มเติม จำนวน ๗ ปัจจัย ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านหน้าที่และภารกิจด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ด้านความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล และด้านผลกระทบต่อสาธารณะ

<u>ขั้นตอนที่ ๓</u> **การวางแผนการปฏิบัติงานล่วงหน้าสำหรับการตรวจสอบ (Engagement Plan)**

จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบล่วงหน้า เพื่อกำหนดเรื่องที่จะตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ และทรัพยากรที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยมีขั้นตอนการจัดทำ ดังนี้

๑) การกำหนดชื่อเรื่อง

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์

๓) การกำหนดประเด็นการตรวจสอบและวัตถุประสงค์การตรวจสอบในแต่ละประเด็น

๔) การกำหนดเกณฑ์การตรวจสอบ

๕) การกำหนดวิธีการตรวจสอบ

๖) การกำหนดแหล่งข้อมูล

๗) การกำหนดรหัสโครงการและรหัสงาน

<u>ขั้นตอนที่ ๔</u> **การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว**

จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว เพื่อเสนอขออนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการภายในเดือนกันยายน โดยนำข้อมูลต่อไปนี้มาใช้ประกอบการจัดทำแผน

๑) นโยบาย/แนวคิดจากหัวหน้าส่วนราชการ

๒) การประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานภายในส่วนราชการ

๓) แผนการตรวจสอบระยะยาวของสำนักงาน ที่จัดทำในประจำปีงบประมาณที่ผ่านมา

๔) แนวทางการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ซึ่งจะกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการดำเนินการตรวจสอบตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

<u>ขั้นตอนที่ ๕</u> **การจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบและแนวทางการปฏิบัติงาน**

จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบและแนวทางการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี โดยเสนอแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาให้ความเห็นชอบ

<u>ขั้นตอนที่ ๖</u> **การปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามช่วงเวลาที่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี**

๑) แจ้งหน่วยรับตรวจเพื่อขอเข้าทำการตรวจสอบตามเรื่องที่ได้กำหนดไว้ตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๒) ดำเนินการประชุมเปิดตรวจ เพื่อแจ้งวัตถุประสงค์ขอบเขตการตรวจสอบ และสอบถามข้อมูลเพิ่มเติม (ถ้ามี)

๓) ดำเนินการตรวจสอบ รวบรวมเอกสารหลักฐาน จัดทำกระดาษทำการ ตามแนวทางการปฏิบัติงาน และนำข้อมูลจากกระดาษทำการมาจัดทำบันทึกสรุปข้อตรวจพบ พร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะ

๔) แจ้งหน่วยรับตรวจ เพื่อขอทำการปิดตรวจ พร้อมทั้งแจ้งสรุปข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจทราบ พร้อมทั้งขอความร่วมมือหน่วยรับตรวจในการแจ้งข้อตอบกลับสรุปข้อตรวจพบ

๕) นำข้อมูลจากสรุปข้อตรวจพบ และการแจ้งข้อตอบกลับข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจมาพิจารณาจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทานการตรวจสอบ

<u>ขั้นตอนที่ ๗</u> **จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ**

๑) การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้วยความถูกต้อง เที่ยงธรรม ชัดเจน รัดกุม สร้างสรรค์ ครบถ้วน และทันเวลา

๒) เสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ ภายใน ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ

๓) หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการตรวจสอบ (ผู้บริหารกอง/กลุ่ม/ศูนย์ของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ เป็นผู้รับรายงานผลการตรวจสอบ)

<u>ขั้นตอนที่ ๘</u> **การแจ้งผลการตรวจสอบ**

การแจ้งรายงานให้หน่วยรับตรวจทราบผลการตรวจสอบผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งแจ้งวันที่ในการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

การติดตามผลการดำเนินงานและรายงานสรุปผล

หน่วยรับตรวจแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบหลังการรายงานผลไปแล้ว ๖ เดือน หรือตามความเหมาะสม โดยระบุเรื่องและช่วงระยะเวลาที่จะทำการตรวจติดตามผลการตรวจสอบลงในแผนการตรวจสอบประจำปี

ขั้นตอนการติดตามผลการตรวจสอบ

(๑) การวางแผนการติดตาม (Audit Follow-up)

๑.๑ กำหนดผู้รับผิดชอบในการติดตามผล

๑.๒ กำหนดระยะเวลาในการติดตามผล

๑.๓ กำหนดการรายงานผลการติดตาม

(๒) แจ้งขอข้อมูลจากหน่วยรับตรวจ

๒.๑ ส่งหนังสือขอติดตามผลการตรวจสอบ/สอบถามความก้าวหน้า

๒.๒ ให้หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน พร้อมหลักฐานประกอบ

(๓) รวบรวมและประเมินผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ/การปรับปรุงแก้ไข

๓.๑ ตรวจสอบว่าการดำเนินการตามข้อเสนอแนะหรือไม่อย่างไร

๓.๒ ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปรับปรุงแก้ไข

(๔) จัดทำการรายงานผลการติดตาม

๔.๑ สรุปว่าหน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขแล้วเสร็จ/แก้ไขบางส่วน/ยังไม่ได้แก้ไข

๔.๒ รายงานเสนอผู้บริหารเพื่อทราบและสั่งการ

๔.๓ อาจกำหนดรอบการติดตามซ้ำ หากพบว่ายังมีข้อบกพร่องหรือยังมีส่วนที่ยังไม่ได้รับการแก้ไข

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ชลิดา

(นางสาวชลิดา ทรัพยะประภา)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

นโยบายการเก็บรักษาข้อมูล
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

.....

ข้อมูลและเอกสารการตรวจสอบภายในเป็นทรัพย์สินที่มีคุณค่าขององค์กร ประกอบด้วยกระดาษทำการ รายงานการตรวจสอบ หลักฐานการตรวจสอบ และเอกสารสนับสนุนต่าง ๆ ที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเก็บรักษาข้อมูลและเอกสารเหล่านี้อย่างเป็นระบบและปลอดภัยมีความสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของงานตรวจสอบ การรองรับการตรวจสอบในอนาคต และการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางกฎหมาย

นโยบายการเก็บรักษาข้อมูลการตรวจสอบภายในฉบับนี้จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน รวมถึงการจำแนกประเภทข้อมูล การรักษาความปลอดภัย การควบคุมการเข้าถึง และการทำลายเอกสารเมื่อครบกำหนดระยะเวลาเก็บรักษา

การปฏิบัติตามนโยบายนี้จะช่วยให้องค์กรสามารถจัดการข้อมูลการตรวจสอบภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงจากการสูญหายหรือความเสียหายของข้อมูล และรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกได้อย่างเหมาะสม

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อกำหนดแนวทางการเก็บรักษาข้อมูลและเอกสารการตรวจสอบภายในให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน
๒. เพื่อให้การเก็บรักษาข้อมูลเป็นไปอย่างเป็นระบบ ปลอดภัย และสามารถเรียกใช้ได้อย่างรวดเร็ว
๓. เพื่อให้การจัดการข้อมูลเป็นไปตามข้อกำหนดทางกฎหมายและมาตรฐานวิชาชีพ
๔. เพื่อรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกและการตรวจสอบในอนาคต

ขอบเขตของนโยบาย

๑. บุคลากรทุกระดับในหน่วยงานตรวจสอบภายใน
๒. ข้อมูลและเอกสารการตรวจสอบทุกประเภท
๓. การเก็บรักษาข้อมูลทั้งในรูปแบบเอกสารกระดาษและข้อมูลดิจิทัล

นโยบายการเก็บรักษาข้อมูล

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องจัดเก็บข้อมูลที่มีความเพียงพอ เหมาะสม และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ โดยข้อมูลดังกล่าวต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และสร้างประโยชน์
๒. หากใช้ข้อมูลในการปฏิบัติงานเสร็จสิ้นแล้ว ให้เก็บรักษาข้อมูลเพื่อสนับสนุนผลการปฏิบัติงาน ให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาเป็นระยะเวลา ๑๐ ปี ตามประเภทของเอกสาร หากพ้นระยะเวลาการเก็บรักษาแล้วให้ดำเนินการทำลายข้อมูลที่เป็นเอกสารทันที หากเป็นข้อมูลที่เก็บในสื่อบันทึกและเครื่องคอมพิวเตอร์ให้ดำเนินการลบไฟล์ทันที เอกสารหรือข้อมูลการตรวจสอบต้องจัดเก็บอย่างเป็นระบบ หากเป็นเอกสารความลับให้จัดเก็บในที่ปลอดภัย
๓. การเข้าถึงข้อมูลการตรวจสอบจำกัดเฉพาะผู้ตรวจสอบภายในและบุคลากรที่เกี่ยวข้องโดยตรงเท่านั้น

๔. การเก็บรักษาข้อมูลต้องมีความรอบคอบและจัดทำระบบสำรองข้อมูล (Backup System) เพื่อป้องกันการสูญเสียข้อมูลจากเหตุการณ์ที่ไม่คาดคิด

๕. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบห้ามนำข้อมูลไปใช้นอกเหนือจากวัตถุประสงค์การตรวจสอบโดยไม่ได้รับอนุญาตอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร

๖. การเก็บรักษาข้อมูลในระบบคอมพิวเตอร์ต้องมีมาตรการรักษาความปลอดภัย ได้แก่ การเข้ารหัสข้อมูล การใช้รหัสผ่านที่มีความซับซ้อน

การใช้ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในจะใช้ข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือการให้คำปรึกษาเฉพาะที่จำเป็นและเหมาะสมเท่านั้น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลไปใช้เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวหรือให้กับบุคคลอื่นทั้งทางตรงและทางอ้อม

๓. ผู้ตรวจสอบภายในห้ามเผยแพร่ข้อมูลที่เก็บรวบรวมได้ให้กับบุคคลภายนอกโดยเด็ดขาด เว้นแต่จะได้รับอนุญาตจากเจ้าของข้อมูลหรือหน่วยรับตรวจ

การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อสรุป และข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานที่เหมาะสม โดยต้องได้รับการสอบทานจากหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการให้สอดคล้องกับนโยบายการเก็บรักษาข้อมูลของหน่วยตรวจสอบภายใน และได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนแจ้งหรือเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๒. การเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบให้บุคคลภายนอกหน่วยงานทราบต้องระบุข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย

๓. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานและอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบชุดสุดท้ายก่อนการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบ

๔. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานและวิธีการเผยแพร่รายงาน

๕. การเสนอรายงานผลการตรวจสอบให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมายหรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องของทางราชการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาตามความเหมาะสม

๖. รายงานผลการตรวจสอบหรือข้อมูลเผยแพร่อื่น ต้องได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเผยแพร่บนเว็บไซต์ของ สดช.

๗. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ต้องประเมินความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาตามความเหมาะสม กรณีการนำสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีที่เผยแพร่บนเว็บไซต์ของ สดช. ไปใช้เป็นเอกสารอ้างอิงสำหรับบุคคลภายนอกหน่วยงานที่ไม่ได้เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ชลิดา

(นางสาวชลิดา ทรัพยะประภา)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัล
เพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

.....

ความเป็นอิสระในหน่วยงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถดำเนินไปได้อย่างเต็มที่ตามหน้าที่ความรับผิดชอบที่ได้รับมอบหมายโดยปราศจากการแทรกแซง

ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีคติไปทางหนึ่งทางใดและหลีกเลี่ยงเรื่องความขัดแย้งและผลประโยชน์ใด ๆ

ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม

หากมีเหตุหรือข้อจำกัดที่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในควรเปิดเผยถึงสาเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรมได้

๒. การให้ความเชื่อมั่นในงานที่ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบนั้น ควรมีการดูแลจากหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้วยอีกชั้นหนึ่ง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในควรบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในอันที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้กับผู้มอบหมายหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

หลักการในการปฏิบัติ

ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ผู้ตรวจสอบภายในควรยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๑. ความซื่อสัตย์ (Integrity)

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความโปร่งใสและซื่อตรงสูงสุด เนื่องจาก สดช. มีบทบาทสำคัญในการวางแผนและกำกับดูแลโครงการขนาดใหญ่ด้านโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล การบริการภาครัฐดิจิทัล และการส่งเสริมเศรษฐกิจดิจิทัล ซึ่งเกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายงบประมาณจำนวนมากและอาจมีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลากหลายกลุ่ม การตรวจสอบต้องปราศจากการทุจริตและอิทธิพลใด ๆ

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะอย่างยิ่งกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับดิจิทัล เช่น พ.ร.บ. คณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ, พ.ร.บ. การรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์, พ.ร.บ. คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (PDPA) รวมถึงกฎหมายป้องกันและปราบปรามการทุจริต

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าร่วมกิจกรรมที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเคารพและสนับสนุนวัตถุประสงค์ที่ถูกต้องตามกฎหมายและหลักจริยธรรมขององค์กร มุ่งมั่นในการทำงานเพื่อบรรลุเป้าหมายที่ดีงามของหน่วยงาน

๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity)

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปราศจากอคติในการประเมินผล ไม่ว่าจะเป็นการตรวจสอบโครงการพัฒนาแพลตฟอร์มดิจิทัล, การลงทุนโครงข่ายโทรคมนาคม, การจัดซื้อจัดจ้างระบบไอทีขนาดใหญ่ หรือการประเมินประสิทธิภาพของนโยบายดิจิทัลที่ดาเนินการไปแล้ว

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งตอบแทนใดๆ ที่อาจบั่นทอนวิจารณญาณ ไม่รับของขวัญหรือประโยชน์อื่นใดที่อาจมีอิทธิพลต่อการตัดสินใจ

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสาคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทาให้รายงาน บิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทา

๒.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นได้ง่ายในวงการเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีการเปลี่ยนแปลงรวดเร็ว และมีบริษัทเอกชนขนาดใหญ่จานวนมากเข้ามาเกี่ยวข้อง ควรระมัดระวังเรื่องการรับของขวัญ การลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้อง หรือความสัมพันธ์ส่วนตัวที่อาจส่งผลกระทบต่อความเป็นกลางในการตรวจสอบ

๓. การรักษาความลับ (Confidentiality)

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปกป้องข้อมูลอ่อนไหวและข้อมูลความลับทางราชการ เนื่องจากเป็นหน่วยงานที่เข้าถึงข้อมูลเชิงกลยุทธ์ด้านดิจิทัลของประเทศ แผนพัฒนาระบบราชการดิจิทัล ข้อมูลโครงการโครงสร้างพื้นฐานที่สำคัญ และข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ การเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้โดยไม่ได้รับอนุญาตอาจก่อให้เกิดความเสียหายร้ายแรงต่อประเทศ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องใช้ข้อมูลเพื่อวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเท่านั้น ไม่นำข้อมูลที่เป็นความลับไปใช้เพื่อผลประโยชน์ส่วนตนหรือเปิดเผยแก่บุคคลภายนอกโดยไม่ได้รับอนุญาตตามกฎหมายหรือระเบียบ

๔. ความสามารถในหน้าที่ (Competency)

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะงานที่มีความรู้ ทักษะ และประสบการณ์เพียงพอ ไม่ปฏิบัติงานที่อยู่นอกเหนือขอบเขตความสามารถของตน

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่เป็นที่ยอมรับในวิชาชีพการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้และทักษะอย่างต่อเนื่อง โลกดิจิทัลเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็ว ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ใหม่ ๆ ทั้งด้านเทคโนโลยี การบริหารจัดการโครงการดิจิทัล และเทคนิคการตรวจสอบที่ทันสมัย เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเหตุการณ์

๔.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเข้าใจในเทคโนโลยีและนโยบายดิจิทัล เนื่องจากลักษณะงานของ สดช. มีความเฉพาะทางสูง ผู้ตรวจสอบภายในควรมีความรู้พื้นฐานหรือการเรียนรู้ทำความเข้าใจเกี่ยวกับเทคโนโลยีดิจิทัล, โครงสร้างพื้นฐานโทรคมนาคม, ระบบคลาวด์, ปัญญาประดิษฐ์ (AI), ความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์

๕. ความรับผิดชอบ (Accountability)

๕.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเต็มกำลังความสามารถ ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบ รอบด้าน และพร้อมรับการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างเปิดเผยและโปร่งใส

๕.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและมีทักษะการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผลในอันที่จะทำให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับ

๕.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบขยันหมั่นเพียรในการปฏิบัติงานพัฒนาศักยภาพตนเอง แสวงหาความรู้อย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดทักษะและประสบการณ์ที่จำเป็นในการปฏิบัติงานปฏิบัติหน้าที่ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๕.๔ ผู้ตรวจสอบภายในมีจิตสาธารณะปฏิบัติตนที่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมอยู่เสมอ รวมถึงการเข้าร่วมกิจกรรมของหน่วยงาน หรือให้ความร่วมมือในการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ กับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องด้วยความเต็มใจ กระตือรือร้น

นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรมฉบับนี้ ให้ผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เป็นต้นไป

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ
(นายเวทางค์ พ่วงทรัพย์)
เลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ
๒๓ ก.ย. ๒๕๖๘

ส่วนที่ ๒

ผลการดำเนินงานประจำปี

ส่วนที่ ๒ ผลการดำเนินงานประจำปี

การรายงานผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๙ รวมทั้งปฏิบัติงานตรวจสอบอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย ในการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางได้จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลการประกันคุณภาพอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ตลอดปีงบประมาณที่ผ่านมา กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบและเป็นไปตามเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑.๑ วัตถุประสงค์

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 และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องต่อเลขาธิการคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม หน่วยรับตรวจ และบุคคลที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยงานในสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ไม่รวมกลุ่มตรวจสอบภายใน

แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ลำดับ	กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	งบประมาณ	ความถี่	หน่วยนับ	จำนวนคน-วัน		ประเภทการตรวจสอบ
						ที่ใช้ต่อครั้ง (Man-Day)	ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	
งานตรวจสอบตามนโยบาย								
๑	การตรวจสอบผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	กท.	-	๑	ครั้ง	๓	๓	P,C
๒	การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (การตรวจสอบงบการเงินของ) - กองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน - กองทุนพัฒนาอินเตอร์เน็ตในสถานศึกษา - โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT	สค.	-	๑	ครั้ง	๓	๓	F,C
๓	การตรวจสอบรายงานทางการเงิน - การตรวจสอบงบการเงินและรับรองบัญชีกองทุนสวัสดิการ สดช.	สลธ.	-	๑	ครั้ง	๒	๒	F,C
งานตรวจสอบตามมติ ครม. /ระเบียบ หลักเกณฑ์								
๔	การตรวจสอบการเบิก – จ่ายเงินของส่วนราชการ (การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ)	สลธ.	-	๔	ครั้ง	๒	๒	F,C

ลำดับ	กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	งบประมาณ	ความถี่	หน่วยนับ	จำนวนคน-วัน		ประเภทการตรวจสอบ
						ที่ใช้ต่อครั้ง (Man-Day)	ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	
งานตรวจสอบระบบสารสนเทศ								
๕	ตรวจสอบการรักษา ความมั่นคง ปลอดภัย ของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ขศ.	-	๑	ครั้ง	๒	๒	P,C
งานตรวจสอบโครงการ/กิจกรรม								
๖	ตรวจสอบโครงการยกระดับศูนย์การเรียนรู้ ICT ชุมชนสู่ศูนย์ดิจิทัล กิจกรรมเช่าอุปกรณ์สนับสนุนศูนย์ดิจิทัลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	สค.	๑๕,๐๐๐	๑	ครั้ง	๓	๓	P,C,F
งานติดตามผลการตรวจสอบ								
๗	ติดตามผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามมาตรา ๒๖ ของกองบริหารกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม	กท.	-	๑	ครั้ง	๒	๒	
๘	ติดตามผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	สลธ./ศก.	-	๑	ครั้ง	๒	๒	
๙	ติดตามผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการวัดมูลค่าเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Contribution to GDP)	ศก.	-	๑	ครั้ง	๒	๒	
๑๐	ติดตามผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาแผนการส่งเสริมระบบนิเวศเศรษฐกิจอวกาศยุคใหม่ (New Space Economy) ของประเทศไทย	อช.	-	๑	ครั้ง	๒	๒	
๑๑	ติดตามผลการตรวจสอบการเบิกเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษาของบุตร		-	๑	ครั้ง	๒	๒	

ลำดับ	กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	งบประมาณ	ความถี่	หน่วยนับ	จำนวนคน-วัน		ประเภทการตรวจสอบ
						ที่ใช้ต่อครั้ง (Man-Day)	ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	
งานให้คำปรึกษาแนะนำ								
๑๒	ให้คำปรึกษาแนะนำแก่หน่วยงานที่ร้องขอ	ทุกหน่วย	-	ตลอดปีงบประมาณ		๔	๔	
งานประเมินผลผลควบคุมภายใน								
๑๓	การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	ทุกหน่วย	-	๑	ครั้ง	๕	๕	
๑๔	การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองบริหารกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม	กท.	-	๑	ครั้ง	๓	๓	
๑๕	รายงานการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ	สดช.	-	๑	ครั้ง	๕	๕	
งานประจำ								
๑๖	สรุปและรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (ทุก ๓ เดือน) - รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ - จัดทำ Infographic	-	-	๔	ครั้ง	๒	๒	
๑๗	การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ - การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน - การประเมินความเสี่ยงระดับกิจกรรม	ทุกหน่วย	-	๑	ครั้ง	๒	๒	

ลำดับ	กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	งบประมาณ	ความถี่	หน่วยนับ	จำนวนคน-วัน		ประเภทการตรวจสอบ
						ที่ใช้ต่อครั้ง (Man-Day)	ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	
	- การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง - การวิเคราะห์ความเสี่ยง - การจัดลำดับความเสี่ยง							
๑๘	จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน - แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน - แผนการตรวจสอบประจำปี - แผนการตรวจสอบระยะยาว - แผนกลยุทธ์ - แผนการพัฒนาบุคลากร - กฎบัตร - กรอบคุณธรรม - กรอบจรรยาบรรณ - นโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบ	-	-	๑	ครั้ง	๔	๔	
๑๙	สรุปผลการประเมินความพึงพอใจหลังปิดตรวจ	ทุกหน่วย	-	๑	ครั้ง	๓	๓	
๒๐	จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ	-	-	๖	เรื่อง	๓	๓	
๒๑	การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self-Assessment) - รายงานการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สำหรับบุคลากรตรวจสอบภายใน	-	-	๑	ครั้ง	๑	๑	
๒๒	การเผยแพร่และประชาสัมพันธ์ข้อมูลทางสารสนเทศของกลุ่มตรวจสอบภายใน	-	-	ตลอดปีงบประมาณ		๑	๑	
๒๓	การจัดทำคู่มือการตรวจสอบ	-	-	๒	เรื่อง	๓	๓	

ลำดับ	กิจกรรม	หน่วยรับตรวจ	งบประมาณ	ความถี่	หน่วยนับ	จำนวนคน-วัน		ประเภทการตรวจสอบ
						ที่ใช้ต่อครั้ง (Man-Day)	ที่ใช้ทั้งหมด (Total Man-Day)	
๒๔	เข้ารับการอบรมพัฒนาความรู้ด้านการตรวจสอบภายในและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	-	ตลอดปีงบประมาณ		๔	๔	
๒๕	งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย (กลุ่มตรวจสอบภายใน) - เป็นกรรมการในคณะกรรมการและอนุกรรมการต่างๆ - อื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย	-	-	ตลอดปีงบประมาณ		๒	๒	
๒๖	งานธุรการ	-	-	ตลอดปีงบประมาณ		๑	๑	
๒๗	งานบริหารสินทรัพย์	-	-	ตลอดปีงบประมาณ		๑	๑	
๒๘	งานจัดซื้อจัดจ้าง	-	-	ตลอดปีงบประมาณ		๑	๑	

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีการดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๑ ตุลาคม – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ รอบไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

๑. การประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ ของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

ข้อรายงาน/สอบทาน

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมของ สดช. ตามองค์ประกอบ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม มีพื้นฐานการบริหารจัดการที่ดี ผู้บริหารให้ความสำคัญต่อคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใส และการมอบหมายหน้าที่อย่างชัดเจน อย่างไรก็ตาม ควรเสริมการนำแผนพัฒนาบุคลากรและแนวปฏิบัติด้านจริยธรรมไปใช้จริงอย่างเป็นระบบ พร้อมมีหลักฐานรองรับที่ชัดเจน

๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมที่ชัดเจน แต่ยังควรพัฒนาความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในให้ตรงกัน เพื่อให้การระบุและประเมินความเสี่ยง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตเชื่อมโยงกับทุกภารกิจอย่างครบถ้วนและเป็นระบบ

๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศสนับสนุนการปฏิบัติงาน อย่างไรก็ดีควรเน้นการปฏิบัติตามกระบวนงานที่กำหนด และจัดทำหลักฐานเชิงประจักษ์เพื่อยืนยันการนำกิจกรรมการควบคุมไปใช้จริงอย่างต่อเนื่อง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร มีระบบและช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสมต่อการดำเนินงานโดยรวม แต่ควรพัฒนาการสื่อสารด้านการควบคุมภายใน การเผยแพร่คู่มือ แนวปฏิบัติและผลการประเมิน ให้มีความต่อเนื่องเป็นระบบมากยิ่งขึ้น

๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล มีการติดตามและรายงานผลต่อผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอในระดับที่เพียงพอ อย่างไรก็ตาม ควรจัดทำหลักฐานการติดตาม การสั่งการแก้ไข และการประเมินผลลัพธ์อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อยืนยันประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในให้ชัดเจนยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำหนดรายการหลักฐานตามองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ และ ๑๗ หลักการ โดยระบุผู้รับผิดชอบและระยะเวลาติดตามชัดเจน เพื่อให้หน่วยงานดำเนินการในทิศทางเดียวกันและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. ควรจัดทำผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในและเอกสารประกอบให้สอดคล้องและครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งควรจัดเตรียมหลักฐาน บันทึกการดำเนินงาน และเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วนตามหลักการทั้ง ๑๗ ข้อ เพื่อสนับสนุนการประเมินในแต่ละองค์ประกอบให้มีความถูกต้องเชื่อถือได้

๓. ควรมีการระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่หรือประเมินผลการควบคุมภายในที่เป็นความจริง เพื่อผู้ตรวจสอบภายในช่วยหาแนวทางในการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตให้มีความเสี่ยงน้อยที่สุดและเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

๔. การกำหนดผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ควรมีการจัดทำให้ครบถ้วนทั้งภารกิจหลักและภารกิจรอง

๕. ให้มีการกำหนดค่าของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบ และแนวทางจัดการความเสี่ยงไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค. ๕)

ข้อรายงาน/สอบทาน

จากการสอบทานผลการประเมินระบบควบคุมภายในของ สดช. จากข้อมูลเอกสารหลักฐานที่ได้รับเพื่อใช้ประกอบการสอบทาน รวมถึงการลงปฏิบัติงานสอบทาน ณ หน่วยรับตรวจ เพื่อสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมและทำความเข้าใจกระบวนการควบคุมภายในให้ถูกต้องตรงกัน สามารถสรุปได้ว่าในภาพรวม สดช. มีการควบคุมภายในที่เพียงพอ แต่มีในบางกรณีที่มีการควบคุมภายในที่ยังไม่สมบูรณ์ โดยหน่วยรับตรวจได้มีการวางแผนปรับปรุงระบบงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นแล้ว และในบางกรณีความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยภายนอกที่ไม่อาจควบคุมได้ ซึ่งหน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยงนั้น ๆ ได้ ทั้งนี้ ตส. ได้ทำการสรุปผลการสอบทานระบบควบคุมภายในรายหน่วยและให้ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรเร่งรัดการปรับปรุงและพัฒนาระบบการควบคุมภายใน ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ยังไม่สมบูรณ์ให้มีความครบถ้วน ชัดเจน และสามารถนำไปปฏิบัติได้จริงตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. ควรเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปในทิศทางเดียวกันและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๓. ควรติดตามและทบทวนความเสี่ยงจากปัจจัยภายนอกอย่างสม่ำเสมอ พร้อมกำหนดมาตรการรองรับและแนวทางลดความเสี่ยงให้มีความเหมาะสมและทันต่อสถานการณ์

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)

ข้อรายงาน/สอบทาน

ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า ในภาพรวมการควบคุมภายในของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติมีความเพียงพอ มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าควรให้กำชับผู้ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุ ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติในการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด เพื่อให้การบริหารงานพัสดุเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในของกอง/กลุ่ม/ศูนย์ สามารถสรุปได้ ดังนี้

๑. การกำหนดรายการหลักฐานและการดำเนินการควบคุมภายในที่ยังไม่เชื่อมโยงกับองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ และ ๑๗ หลักการ รวมทั้งยังไม่มีการกำหนดผู้รับผิดชอบและระยะเวลาติดตามที่ชัดเจน

๒. การจัดทำผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในและเอกสารประกอบยังไม่สอดคล้องหรือไม่ครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงการจัดเตรียมหลักฐานและเอกสารอ้างอิงไม่ครบถ้วนตามทั้ง ๕ องค์ประกอบ และ ๑๗ หลักการ

๓. การไม่ระบุความเสี่ยงที่ยังคงมีอยู่หรือการประเมินผลการควบคุมภายในที่ไม่สอดคล้องกับสภาพการดำเนินงานจริง

๔. การจัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ที่ยังไม่ครอบคลุมทั้งภารกิจหลักและภารกิจรอง อาจก่อให้เกิดความคลาดเคลื่อน หรือเกิดความล่าช้าจากการดำเนินงาน

๕. การไม่กำหนดค่าโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงระดับผลกระทบ และแนวทางการจัดการความเสียงไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำหนดรายการหลักฐานตามองค์ประกอบของการศวบคุมภายในทั้ง๕ องค์ประกอบ และ ๑๗ หลักการ โดยระบุผู้รับผิดชอบและระยะเวลาติดตามชัดเจน เพื่อให้หน่วยงานดำเนินการในทิศทางเดียวกันและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๒. ควรจัดทำผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในและเอกสารประกอบให้สอดคล้องและครอบคลุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งควรจัดเตรียมหลักฐานบันทึกการดำเนินงานและเอกสารอ้างอิงให้ครบถ้วนตามหลักการทั้ง ๑๗ ข้อ เพื่อสนับสนุนการประเมินในแต่ละองค์ประกอบให้มีความถูกต้อง เชื่อถือได้

๓. ควรมีการระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่หรือประเมินผลการควบคุมภายในที่เป็นความจริง เพื่อผู้ตรวจสอบภายในช่วยหาแนวทางในการควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตให้มีความเสี่ยงน้อยที่สุดและเป็นความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้

๔. การกำหนดผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ควรมีการจัดทำให้ครบทั้งภารกิจหลักและภารกิจรอง เพื่อการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกระบวนการและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๕. หน่วยงานควรมีการกำหนดค่าของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ผลกระทบ และแนวทางจัดการความเสี่ยงไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน

๒. การสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองบริหารกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔ และแบบสอบถาม การประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อรายงาน/สอบทาน

สรุปผลการสอบทานอันเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กองทุนฯ ดำเนินงานภายใต้นโยบาย “คุณธรรมนาการพัฒนา” และ “No Gift Policy” ควบคู่กับการบริหารงานที่เน้นผลสัมฤทธิ์และการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีการกำหนดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่อย่างชัดเจน รวมทั้งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ควบคู่กับการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง มีการส่งเสริมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและการมีส่วนร่วมทุกระดับ รวมทั้งกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงานรายบุคคล (KPI) เพื่อประเมินผล ปรับปรุงประสิทธิภาพ และยกระดับระบบบริหารงานให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้และยั่งยืน

๒. การประเมินความเสี่ยง กองทุนฯ มีการประเมินความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้สอดคล้องกับพันธกิจขององค์กร และดำเนินการตามหลักเกณฑ์ COSO ERM (Enterprise Risk Management) เพื่อระบุ วิเคราะห์ และติดตามความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องรวมถึงมีมาตรการป้องกันและเฝ้าระวังความเสี่ยงจากการทุจริต พร้อมส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน และมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยง

และควบคุมภายใน เพื่อกำกับ ติดตาม และประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจส่งผลต่อระบบควบคุมภายใน ตลอดจนปรับปรุงมาตรการให้เหมาะสมและทันต่อสถานการณ์ตามปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร

๓. กิจกรรมการควบคุม กองทุนฯ มีการกำหนดและดำเนินกิจกรรมการควบคุมที่สอดคล้องกับการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางของกระทรวงการคลัง โดยจัดทำคู่มือปฏิบัติงานและแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อกำกับ ติดตาม และปรับปรุงมาตรการควบคุมอย่างต่อเนื่อง ใช้เทคโนโลยีดิจิทัล เช่น ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์และระบบบริหารจัดการกองทุน เพื่อเพิ่มความถูกต้องโปร่งใส และตรวจสอบได้ พร้อมบูรณาการแผนปฏิบัติการระยะยาวและรายปีให้สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาลและหลักธรรมาภิบาลเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและเป็นระบบ

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร กองทุนฯ มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศที่มีคุณภาพและทันสมัยมาใช้สนับสนุนการดำเนินงานและการควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ ผ่านระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (e-office) ระบบอินทราเน็ต (Intranet) และระบบบริหารจัดการกองทุน (Real time) เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถเข้าถึงได้รวดเร็ว รวมถึงมีการส่งเสริมการตัดสินใจที่มีประสิทธิภาพและการสื่อสารที่โปร่งใส ทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยเปิดช่องทางสื่อสารหลากหลายรูปแบบเพื่อสร้างการมีส่วนร่วมของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและสนับสนุนการดำเนินงานตามหลักธรรมาภิบาลดิจิทัล

๕. กิจกรรมการติดตามประเมินผล กองทุนฯ มีการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องทั้งระหว่างการดำเนินงานและเป็นรายรอบ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบเฉพาะด้าน เพื่อรวบรวม วิเคราะห์ และรายงานผลต่อคณะทำงานบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน พร้อมสื่อสารผลการติดตามให้บุคลากรทุกระดับรับทราบ และดำเนินการประเมินผลเป็นรอบ ๖ เดือนและ ๑๒ เดือน เพื่อปรับปรุงและยกระดับประสิทธิภาพของระบบควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ

ข้อเสนอแนะ

กองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม มีการควบคุมภายในครบ ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ และมีการกำหนดผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) ตามภารกิจอย่างครบถ้วน ทั้งภารกิจหลักและภารกิจรอง รวมทั้งมีการประกาศเผยแพร่การควบคุมภายในผ่านช่องทางแอพพลิเคชั่นไลน์กลุ่ม และผ่านทางระบบสารบรรณของ สดช. และกองทุนฯ ได้ยึดถือปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติประเมินผลการควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๕

สรุปผลการสอบทานอันเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

ข้อรายงาน/สอบทาน

๑. มีการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งมีการส่งเสริมให้บุคลากร เข้ารับการอบรมในด้านที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๒. มีการดำเนินการสรรหาและคัดเลือกบุคลากรตามโครงสร้างอัตรากำลัง และระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ว่าด้วยการบริหารงานบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้จัดทำแผนและปฏิทินการสรรหาประจำปี และดำเนินการว่าจ้างที่ปรึกษา เพื่อศึกษาแนวทางการปรับปรุงโครงสร้างและภารกิจของกองทุนฯ รวมทั้งได้เสนอขอปรับปรุงตำแหน่งและคุณวุฒิของบางตำแหน่งต่อกรมบัญชีกลาง

๓. มีความเสี่ยงด้านบุคลากรและด้านกระบวนการอาจส่งผลต่อความล่าช้า ในการเบิกจ่าย โดยเฉพาะกรณีที่ขาดพนักงานในตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นตำแหน่งสำคัญต่อการดำเนินงานด้านการเงิน นอกจากนี้ปริมาณงานที่เพิ่มสูงในบางช่วงเวลา ยังทำให้เจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ต้องรับภาระงานเกินกำลัง ส่งผลให้ประสิทธิภาพของกระบวนการเบิกจ่ายลดลง

๔. การพิจารณาไม่ทันตามกรอบเวลา เนื่องจากจำนวนโครงการที่ยื่นขอรับทุนมากกว่าที่คาดการณ์ และข้อมูลประกอบการพิจารณาบางส่วนไม่ครบถ้วน ทำให้ต้องจัดประชุมเพิ่มเติมส่งผลให้กระบวนงานล่าช้าแม้มีปฏิทินการพิจารณาและการแต่งตั้งคณะทำงานอย่างเป็นทางการแล้วก็ตาม

ข้อเสนอแนะ

๑. เร่งดำเนินการบรรจุหรือหมุนเวียนบุคลากรให้ครบตามโครงสร้างตำแหน่ง โดยเฉพาะตำแหน่งนักวิชาการพัสดุ เพื่อให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงตามหลักธรรมาภิบาล

๒. เพิ่มการอบรมเชิงปฏิบัติการเฉพาะด้านสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ในหัวข้อที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๓. ควรเร่งรัดกระบวนการสรรหาและบรรจุบุคลากรให้ครบถ้วน โดยเฉพาะในตำแหน่งที่มีผลต่อภารกิจหลักของกองทุนฯเพื่อให้เกิดความสมดุลของภาระงานและการกำกับดูแลภายใน

๔. ควรพิจารณาแนวทางพัฒนาศักยภาพบุคลากรภายในให้สามารถปรับเปลี่ยนตำแหน่งเพื่อชดเชยความขาดแคลนกำลังคนในระยะสั้น และ สร้างความยืดหยุ่นในการบริหารบุคลากร

๕. เร่งรัดการสรรหาและบรรจุบุคลากรในตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี ให้ครบถ้วนตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้กระบวนการเบิกจ่ายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และลดความเสี่ยงจากความล่าช้าในการดำเนินงาน

๖. จัดทำรายการตรวจสอบ (check list) เพื่อใช้ในการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายให้เป็นมาตรฐาน สำหรับเจ้าหน้าที่และผู้รับทุน เพื่อให้เอกสารครบถ้วน ถูกต้อง และลดข้อผิดพลาดก่อนเข้าสู่กระบวนการตรวจสอบ

๗. กำหนดรอบการตรวจทานรายเดือน ระหว่างบัญชีการเบิกจ่ายจริงกับรายงานทางการเงิน เพื่อให้สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดได้ทันเวลา และรักษาความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี

๘. ควรพิจารณาจัดอบรมเชิงปฏิบัติการ (workshop) เรื่อง “แนวทาง การเบิกจ่ายเงินทุนและงบประมาณอย่างถูกต้องตามระเบียบ” สำหรับเจ้าหน้าที่ และผู้รับทุน เพื่อเพิ่มความเข้าใจและลดปัญหาการส่งเอกสารไม่ครบถ้วน

๙. ควรจัดทำ “คู่มือการเบิกจ่ายสำหรับผู้รับทุน” ที่มีรายละเอียด และแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน ครอบคลุมตั้งแต่ขั้นตอนการเตรียมเอกสาร การกรอกแบบฟอร์มไปจนถึงการตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งเอกสาร

๑๐. ควรติดตามสถานะการวิเคราะห์โครงการเป็นรายสัปดาห์ โดยรายงานความคืบหน้า ปัญหา และโครงการที่ยังขาดข้อมูล เพื่อให้สามารถบริหารจัดการความล่าช้าได้ทันเวลา

๓. การประเมินตนเองของกลุ่มตรวจสอบภายใน (Self-Assessment : SA)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมข้อมูลและทำการประเมินตนเองตามวิธีที่เหมาะสมภายใต้รูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นการประเมินภายในองค์กร สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งสามารถสรุปผลการประเมินฯ ในภาพรวมมี ๓ ส่วน ดังนี้

ส่วนที่ ๑ สรุปผลการประเมินการปฏิบัติงาน (คะแนนรวมด้านละ ๕ คะแนน) ดังนี้

ด้าน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ด้านการกำกับดูแล (ผลคะแนนของรหัส ๑๐๐๐ ๑๑๐๐ ๑๓๐๐ และจรรยาบรรณ)	๕.๐๐
ด้านบุคลากร (ผลคะแนนของรหัส ๑๒๐๐)	๔.๖๔
ด้านการบริหารจัดการ (ผลคะแนนของรหัส ๒๐๐๐ ๒๑๐๐ และ ๒๖๐๐)	๔.๘๘
ด้านกระบวนการ (ผลคะแนนของรหัส ๒๒๐๐ ๒๓๐๐ ๒๔๐๐ และ ๒๕๐๐)	๕.๐๐
คิดเป็นร้อยละ	**๙๗.๖๒**

ทั้งนี้ จากผลการประเมินตนเองดังกล่าวฯ ในภาพรวมทั้ง ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการกำกับดูแล ด้านบุคลากร ด้านการบริหารจัดการ และด้านกระบวนการ จัดอยู่ในเกณฑ์ดี

ส่วนที่ ๒ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงด้านบุคลากรภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน ทำให้การดำเนินการตามเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง รหัส ๑๒๐๐ ข้อที่ ๔ ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนต้องได้รับการฝึกอบรมอย่างเป็นทางการในเรื่องที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่า ๑๘ ชั่วโมงต่อปี ไม่สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สามารถดำเนินการได้เพียงบางส่วนเท่านั้น อันเนื่องมาจากการปรับเปลี่ยนและการบรรจุแต่งตั้งบุคลากรใหม่ ส่งผลให้บุคลากรไม่สามารถเข้ารับการฝึกอบรมได้ครบทุกคนตามที่กำหนด นอกจากนี้ ที่ผ่านมายังไม่มีกรอบแนวทางในการจัดทำหัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ที่ชัดเจน อีกทั้งต้องอาศัยข้อมูลกระบวนงานและกิจกรรมการดำเนินงานทั้งหมดของหน่วยงานซึ่งต้องใช้เวลาในการรวบรวมข้อมูล กลุ่มตรวจสอบภายในจึงอยู่ในระหว่างการพัฒนาองค์ความรู้เกี่ยวกับการประเมินความเสี่ยงและการจัดทำหัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) ตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง ส่งผลให้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไม่สามารถดำเนินการได้อย่างสมบูรณ์

๔. แผนพัฒนาบุคลากร

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ข้อ ๑๒๓๐ : การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ อยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง รวมถึงสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

ดังนั้น นอกเหนือจากคุณสมบัติตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในที่ดีจะต้องเป็นผู้มีความรู้ในวิชาชีพ และมีความรู้ในวิชาชีพอื่นซึ่งจำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในมีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในอย่างเพียงพอ มีทักษะ และความสามารถอื่น ๆ สามารถพัฒนางาน

และการปฏิบัติงานได้อย่างมีคุณภาพเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดทิศทางให้บุคลากรตรวจสอบภายได้รับการพัฒนาตามแผนพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



https://drive.google.com/file/d/๑OgNklSJLtriXtHYn๕MBcYRHlLePShK๗J/view?usp=sharing

(แผนพัฒนาบุคลากร ๒๕๖๙)

๕. รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยทำการสรุปภาพรวมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตลอดปีงประมาณที่ผ่านมา ซึ่งมีกิจกรรมที่สำคัญคือ การตรวจสอบบัญชีและการเงินการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบเฉพาะด้าน (Special Audit) รวมทั้งการตรวจสอบการดำเนินการโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ พร้อมติดตามผลการตรวจสอบเสนอและให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเป็นที่เรียบร้อยแล้ว



https://drive.google.com/file/d/๑WOyEMyLljPPEzxLvnxPFOxSEGFNk_๒lV/view?usp=drive_link

(รายงานประจำปี ๒๕๖๘)

๖. ติดตามการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามมาตรา ๒๖ (๕) ของกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ประเด็นการตรวจติดตาม

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดต่อคู่สัญญานำหนังสือค้ำประกันธนาคารที่มีรายละเอียดไม่ครบถ้วนไปให้ธนาคารแก้ไขและนำกลับมาคืนโดยเร็ว ในทางปฏิบัติควรจัดพิมพ์ร่างสัญญาให้สมบูรณ์ พร้อมกำหนดวันทำสัญญาซื้อขายหรือสัญญาว่าจ้างนัดหมายกับผู้ขาย หรือผู้รับจ้างล่วงหน้าว่าจะมีการทำสัญญาในวันใด และจะมีเลขสัญญาเลขที่ใดเพื่อให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ได้นำร่างสัญญาไปออกหนังสือค้ำประกันธนาคาร ระยะเวลาที่มีผลใช้บังคับหนังสือค้ำประกันควรกำหนดระยะเวลาให้เหมาะสม และเมื่อได้รับหนังสือค้ำประกันสัญญาแล้วจะต้องมีการตรวจสอบหนังสือค้ำประกันดังกล่าว ตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๖ และ ๑๖๗ ที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ)๐๔๐๕.๒/ว๒๙๐ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ กำหนดตัวอย่างหนังสือค้ำประกัน จำนวน ๑๒ ฉบับ เพื่อใช้ในการทำสัญญาแต่ละประเภทให้ถูกต้องหลักประกันก่อน หน่วยรับตรวจควรแจ้งให้ผู้ยื่นหลักประกัน เตรียมความพร้อมในการจัดทำหนังสือล่วงหน้าภายในระยะเวลาที่พอดีกับระยะเวลาการคืน หลักประกันที่กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในข้อ ๑๗๐

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจและปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา และถือปฏิบัติตามหนังสือ สลธ. ที่ ดศ ๐๔๐๓.๓/ว๒๐๓ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ในสังกัดให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

๓. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ และให้มีการตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาอย่างสม่ำเสมอ

๔. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๘

๕. เมื่อได้รับหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ขอให้ตรวจสอบกับธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกันดังกล่าว เพื่อให้ทราบว่าหนังสือค้ำประกันออกให้โดยธนาคารผู้ออกหนังสือจริงและมีภาระการค้ำประกันตามหนังสือจริง

๖. ให้มีการประสานระหว่างงานพัสดุและงานการเงิน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินคืนคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ

กท. ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะทั้ง ๖ ประเด็นของ ตส. แล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เห็นควรดำเนินการเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ขอให้กำชับ เจ้าหน้าที่ให้ศึกษาและถือปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดต่อไป และหากมีระเบียบ หนังสือซักซ้อม หรือหนังสือสั่งการใดที่แจ้งเวียนเพิ่มเติมในภายหลัง

๒. ขอให้ดำเนินการศึกษาและนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันอย่างถูกต้อง

๗. ติดตามการตรวจสอบการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

ประเด็นการตรวจติดตาม

๑. การจัดทำทะเบียนคุมการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ การศึกษาของบุตร ให้มีความครบถ้วน ถูกต้องเพื่อประโยชน์ ในการควบคุมภายใน/ประโยชน์ในการอ้างอิงและตรวจสอบ ย้อนหลัง อาทิ

- เพื่อตรวจสอบสิทธิของผู้มีสิทธิ ทะเบียนคุมแสดงข้อมูลจำนวนบุตรตามสิทธิ (ไม่เกิน ๓ คน ตามพระราชกฤษฎีกาฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๖) และการใช้สิทธิแต่ละปี การศึกษาทำให้ป้องกันการใช้สิทธิเกินจำนวนหรือซ้ำซ้อน
- เพื่อจัดเก็บข้อมูลเชิงระบบ เช่น ปีการศึกษา สถานศึกษา หลักสูตร ระดับการศึกษา และจำนวนเงินที่เบิกจริงแต่ละราย ช่วยให้สามารถรวบรวมเป็นฐานข้อมูลประจำหน่วยงานได้
- เพื่อลดความเสี่ยงการเบิกจ่ายเกินจริงหรือไม่ถูกต้อง โดยตรวจสอบกับหลักฐานประกอบ เช่น ใบเสร็จ ใบแจ้ง ยอดค่าเล่าเรียน หรือหนังสือรับรองจากสถานศึกษาตามแนวทางในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อใช้เป็นข้อมูลสนับสนุนการตรวจสอบ สำหรับหน่วยงานภายนอก เช่น สตง. หรือ กลุ่มตรวจสอบภายในของ สป.ดศ. / สดช.

๒. จัดทำ Check list สำหรับการแนบเอกสารประกอบการเบิกเงินสวัสดิการฯ (แบบฟอร์ม ๗๒๒๓) เช่น สำเนาทะเบียนสมรส, สูติบัตร, ทะเบียนบ้าน, คำพิพากษาศาล (กรณีหย่า)ฯลฯ เพื่อให้ผู้มีสิทธิยื่นเอกสารครบถ้วน และป้องกันความคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่าย

๓. ควรมีการตรวจทานเอกสารหลักฐานประกอบการส่งเบิกจ่ายเงินสวัสดิการฯ อีกครั้งหนึ่งก่อนทำการบันทึกเบิกจ่ายเพื่อให้ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ระเบียบกำหนด และช่วยลดความเสี่ยงในการอนุมัติผิดพลาด

๔. การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิโดย**เงินทดรองราชการ** หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๔ (๓) งบกลางเฉพาะที่**จ่ายเป็นเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร** และเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ทั้งนี้ จากการตรวจสอบพบว่าการเบิกชดใช้เงินทดรองราชการยังไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงเห็นควรกำหนดแนวทางการตั้งเบิกชดใช้เงินทดรองราชการให้มีระยะเวลาที่ชัดเจนในการดำเนินการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. เห็นควรให้หน่วยรับตรวจจัดทำหน้างบใบสำคัญการจ่ายเงินสวัสดิการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗ โดยจัดทำแบบตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว๑๑๖ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๑ เรื่อง การกำหนดแบบการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร

๖. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการรับเงินของสถานศึกษาทุกฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ และ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘

ข้อเสนอแนะ

กงบ. สลธ. ได้ตอบกลับและดำเนินการตามข้อเสนอแนะทั้ง ๖ ประเด็นของ ตส. แล้ว ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เห็นควรดำเนินการเพิ่มเติม ดังนี้

๑. ควรกำหนดผู้รับผิดชอบทะเบียนคุมอย่างชัดเจน พร้อมระบุหน้าที่ ได้แก่ การตรวจสอบ ความครบถ้วนของข้อมูล การปรับปรุงข้อมูลเป็นรายเดือนหรือรายภาคเรียน และการทวนสอบสิทธิของผู้เบิกอย่างสม่ำเสมอ

๒. ควรมีการทวนสอบข้อมูลสิทธิของผู้เบิกเป็นรายปี อาทิ จำนวนบุตร สิทธิคงเหลือ และ สถานศึกษาที่มีการเปลี่ยนแปลง เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนและเพิ่มความถูกต้องของข้อมูล

๓. ควรจัดทำปฏิทินกำหนดการส่งเรื่องชดใช้เงินทดรองราชการประจำเดือน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ มีกรอบเวลาในการดำเนินงานที่ชัดเจน และสามารถวางแผนการปฏิบัติงานได้อย่างเหมาะสม

๔. ควรจัดทำระบบแจ้งเตือน (Notification) เช่น การแจ้งเตือนเมื่อใกล้ครบกำหนด ๑๕ วัน ตามที่ระเบียบกำหนด เพื่อป้องกันการล่าช้าและสนับสนุนให้การดำเนินงานเป็นไปตามกรอบเวลา

๕. ควรส่งเสริมให้มีการศึกษาทบทวนระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจที่ถูกต้อง และสามารถปฏิบัติงานได้ครบถ้วนตามข้อกำหนด

๘. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ (การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ไตรมาสที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๘)

ข้อรายงาน/สอบทาน

๑. ตส. ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ(Compliance Audit) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ สดช. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๔ โดยมี สลธ. เป็นหน่วยรับตรวจ ในประเด็นการตรวจสอบ ๓ ด้าน คือ ๑) การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ๒) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

และ ๓) การติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน ซึ่งควรเป็นไปตามหลักเกณฑ์/แนวทาง/นโยบาย/มาตรการ ตามที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนดในข้อเท็จจริง สลธ. ได้ดำเนินการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์/แนวทาง/ นโยบาย/มาตรการ ตามที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนด ส่งผลให้ไม่ก่อให้เกิดหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระและไม่มีผลกระทบในเชิงลบต่อองค์กร

๒. สดช. ได้รับการจัดสรรงบประมาณงบดำเนินงานค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓,๓๑๐,๓๐๐.๐๐ บาท (สามล้านสามแสนหนึ่งหมื่นสามร้อยบาทถ้วน) มีผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ณ สิ้นไตรมาสที่ ๔ เป็นเงิน ๑๖๖,๐๕๙.๖๘ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นหกพันห้าสิบเก้าบาทหกสิบแปดสตางค์) เบิกจ่ายสะสมทั้งสิ้น ๑,๖๐๔,๑๔๖.๓๗ บาท (หนึ่งล้านหกแสนสี่พันหนึ่งร้อยสี่สิบหกบาทสามสิบเจ็ดสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๔๖ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร คงเหลืองบประมาณ ๑,๗๐๖,๑๕๓.๖๓ บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนหกพันหนึ่งร้อยห้าสิบสามบาทหกสิบสามสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๕๔ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร รวมถึงเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความถูกต้องครบถ้วน

๓. จากการติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน (ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘) พบว่ามีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคถูกต้องครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้เป็นที่เรียบร้อย

ข้อเสนอแนะ

หากได้รับใบแจ้งหนี้แล้วให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ทั้งนี้ควรติดตามเร่งรัดดำเนินการจัดทำ กระบวนการปฏิบัติงาน (Flowchart) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จโดยเร็วตามข้อเสนอแนะของ ตส. สป.ดศ.

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีการดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๑ มกราคม – ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙ รอบไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

๑. การติดตามผลการตรวจสอบ

๑.๑ ติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง โครงการ Thailand Digital Outlook

(๑) หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการ

ประเด็นการตรวจติดตาม

จากข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน เรื่อง การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โครงการศึกษา Thailand Digital Outlook โดยวิธีคัดเลือก

เห็นควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว อย่างเคร่งครัด ได้ดำเนินการแล้วหรือไม่อย่างไร

ข้อตอบกลับของหน่วยรับตรวจ (สลธ.)

๑. เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาตามคำสั่ง สดช. ที่ ๒๙๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ และหนังสือ สลธ. ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๐๓.๓/๑๖๓ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ โดยเมื่อ กพบ. รับทราบการพ้นภาระผูกพันของคู่สัญญาแล้วก็ได้ดำเนินการขออนุมัติคืนหลักประกันสัญญาโดยมิได้ชักช้าแต่อย่างใด

๒. กรณีที่สัญญาไม่มีการกำหนดวันรับประกันความชำรุดบกพร่องไว้ ส่งผลให้ กพบ.สลธ. ไม่สามารถที่จะทราบวันที่คู่สัญญาพ้นภาระผูกพันได้ทันทีหลังจากที่คู่สัญญาได้แจ้งส่งมอบงาน ตามสัญญาแล้ว เนื่องจากกระบวนการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุนั้นใช้ระยะเวลาค่อนข้างมาก ทำให้ระยะเวลาในการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเกินกว่า ๑๕ วัน

(๒) หน่วยรับตรวจ : กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ

ประเด็นการตรวจติดตาม

๑. หาก ศก. พบแนวโน้มการส่งมอบงานล่าช้าหรือผลงานไม่เป็นไปตามข้อกำหนด ศก. ได้มีการวิเคราะห์สาเหตุเชิงระบบร่วมกับที่ปรึกษาโครงการฯ หรือไม่ และมีการกำหนดแนวทางแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรมหรือไม่ อย่างไร

๒. มีตัวชี้วัดหรือวิธีประเมินผลว่าการประชุมติดตามและมาตรการที่ดำเนินการ ช่วยลดความล่าช้าและเพิ่มคุณภาพงานได้หรือไม่ อย่างไร

๓. มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างไร

๔. ศก. มีการดำเนินการด้านการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงของโครงการอย่างไร

ข้อตอบกลับของหน่วยรับตรวจ (ศก.)

๑. ศก. มีการวางแผนและกำหนดแผนการดำเนินงานร่วมกันกับที่ปรึกษาอย่างใกล้ชิดตลอดระยะเวลาดำเนินโครงการ ซึ่งตั้งแต่เริ่มต้นโครงการจะมีการวางแผน กำหนดวันนัดหมาย การส่งมอบงาน การประชุมตรวจรับงาน การประชุมติดตามความก้าวหน้าโครงการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ ซึ่งการดำเนินโครงการศึกษา Thailand Digital Outlook มีกำหนดระยะเวลา ๙ เดือน ได้มีการประชุมติดตามงานและหารือร่วมกับที่ปรึกษา จำนวน ๑๖ ครั้ง แสดงให้เห็นว่ามีการประชุมติดตามเป็นประจำทุกเดือน และบางเดือนมีการติดตามมากกว่า ๒ ครั้ง โดยจะมีการจัดทำ

สรุปบันทึกช่วยจำสำหรับติดตามการทำงาน นอกจากนี้ ยังมีการประชุมของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างที่ปรึกษาฯ ที่มีการประชุมเป็นประจำทุกเดือน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นต่อการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการกำกับติดตามความก้าวหน้าโครงการตลอดระยะเวลาของสัญญาอีกจำนวนไม่น้อยกว่า ๑๒ ครั้ง นอกจากนี้ ภายใต้ขอบเขตของงานตามสัญญา ได้มีการกำหนดให้ที่ปรึกษาจัดทำแผนการดำเนินงานที่ครอบคลุมทั้งโครงการนั้นด้วยอยู่แล้ว ซึ่งมีการกำหนดไว้ในขอบเขตของงานในทุก ๆ โครงการเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการติดตามตรวจสอบสถานะการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ ภายใต้โครงการให้เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

๒. ศก. มีเกณฑ์ในการพิจารณาคุณภาพของงาน โดยที่การตรวจรับงานจ้าง ที่ปรึกษา จำเป็นต้องตรวจสอบการเปรียบเทียบผลงานที่ส่งมอบกับรายละเอียดข้อกำหนดขอบเขตของงานที่ ระบุไว้ใน TOR อย่างเคร่งครัด ซึ่งคุณภาพของผลงานจะต้องมี

- ความถูกต้องแม่นยำ โดยมีการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล การวิเคราะห์และข้อเสนอแนะที่ที่ปรึกษานำเสนอ
- ความสมบูรณ์ โดยการพิจารณาว่าผลงานที่ส่งมอบมีความครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ใน TOR และสัญญาหรือไม่ เช่น รายงาน เอกสารประกอบ หรือผลลัพธ์ที่คาดหวัง
- ความน่าเชื่อถือ โดยการพิจารณาแหล่งข้อมูลที่ใช้อ้างอิง ระเบียบวิธีวิจัยที่ใช้ หรือความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่นำเสนอ
- ความเป็นประโยชน์และนำไปใช้ได้จริง ซึ่งจะต้องประเมินว่าผลงานที่ได้สามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้จริงและตอบสนองวัตถุประสงค์ของโครงการ

๓. ศก. มีการประชุมหารือร่วมกับที่ปรึกษาโครงการตลอดระยะเวลาดำเนินโครงการฯ ดังที่กล่าวไว้แล้วข้างต้นซึ่งมีการประชุมมากกว่า ๑ ครั้งต่อเดือน โดยมุ่งหวังให้ผลงานที่ได้รับที่ปรึกษามีความครบถ้วน เป็นผลงานที่มีคุณภาพ ถูกต้องตามหลักวิชาการ และสามารถเผยแพร่ต่อสาธารณะ รวมถึงหน่วยงานรัฐต่าง ๆ นำไปใช้อ้างอิงต่อได้ นอกจากนี้ การส่งมอบผลงานที่มีบทวิเคราะห์ มีรายงานผลการศึกษาหลายฉบับ รวมทั้งการแปลเป็นภาษาอังกฤษ จึงต้องอาศัยการตรวจสอบพิจารณาอย่างละเอียดรอบคอบเพื่อให้ได้ผลงานที่มีคุณภาพและเป็นไปตามขอบเขตของงาน รวมทั้งผลงานที่ส่งมอบมีรายละเอียดที่ต้องสอบทานกับข้อมูลที่สำรวจภายใต้โครงการ และข้อมูลปัจจัยภายนอกแวดล้อม ซึ่งมีปริมาณมากในกระบวนการ ดังนั้น หากต้องการผลงานที่มีคุณภาพไว้ใช้ประโยชน์ในราชการ จึงเป็นไปได้ยากในการพิจารณาตรวจรับงานเพียงครั้งเดียว

๔. ศก. ได้มีการกำหนดขอบเขตการดำเนินโครงการให้ที่ปรึกษาจัดทำแผนงาน กรอบแนวคิด ขั้นตอนการดำเนินงานให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมภายใต้การดำเนินงานโครงการฯ รวมทั้งแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งที่ปรึกษาจะต้องนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุฯ ในผลงานงวดที่ ๑ ภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา โดยที่ปรึกษาโครงการศึกษา Thailand Digital Outlook ได้มีการประเมินความเสี่ยงอันเกิดจากปัจจัยภายนอกปัจจัยภายใน รวมทั้งมาตรการจัดการความเสี่ยง ยกตัวอย่างเช่น ขอบเขตของงาน ได้กำหนดให้มีการสำรวจการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลในกลุ่มตัวอย่างภาคประชาชนทั่วประเทศ ทั้ง ๗๗ จังหวัด จังหวัดละไม่น้อยกว่า ๕๐๐ ตัวอย่าง รวมจำนวนไม่น้อยกว่า ๓๘,๕๐๐ ตัวอย่าง ที่ปรึกษาได้มีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมดังกล่าวไว้เป็นปัจจัยภายนอก “ความเสี่ยงจากจำนวนผู้ตอบแบบสอบถามไม่เป็นไปตามเป้าหมาย” และมีการกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงโดยการจัดให้มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำรวจที่เพียงพอหมาะสม และจะมีการติดตามการดำเนินการสำรวจเป็นระยะ ๆ อย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งจัดประชุมร่วมกับ ศก. เป็นระยะ เพื่อรายงานความคืบหน้าในการดำเนินงานตลอดทั้งโครงการ และเมื่อพบเจอปัญหาดังกล่าว ศก. และคณะกรรมการตรวจรับงานพัสดุในงานจ้างที่ปรึกษาฯ ก็ได้มีการแจ้งเตือนและเร่งรัดการดำเนินงานของที่ปรึกษามาโดยตลอด

๑.๒ ติดตามการตรวจสอบโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการวัดมูลค่าเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Contribution to GDP) กิจกรรมพัฒนาประสิทธิภาพ การวัดมูลค่าเศรษฐกิจดิจิทัล (Digital Contribution to GDP)

หน่วยรับตรวจ : กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ

ประเด็นการตรวจติดตาม

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่ คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

๒. เพื่อควบคุมคุณภาพงานรักษาระยะเวลา และลดโอกาสความผิดพลาดระหว่างดำเนินโครงการ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงเห็นควรเสนอให้พิจารณาการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ให้ที่ปรึกษาจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงในส่วนงานของที่ปรึกษารับผิดชอบอยู่

๓. เนื่องจากโครงการต้องดำเนินการตามกฎหมาย/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ การจัดเก็บข้อมูล การใช้ข้อมูลสาธารณะ และการเผยแพร่ผลการศึกษา ซึ่งอาจส่งผลต่อความคลาดเคลื่อนในการดำเนินงาน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงเห็นควรให้พิจารณากำหนดความเสี่ยงและวิธีจัดการความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องด้วย

๔. เพื่อให้การดำเนินโครงการบรรลุผลสัมฤทธิ์อย่างแท้จริงและเกิดประโยชน์เชิงนโยบายและเชิงปฏิบัติในระดับหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงเห็นควรเสนอให้พิจารณากำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อมูลและผลการวิเคราะห์ที่จัดทำขึ้นไปใช้ประโยชน์ในหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างเป็นระบบ โดยควรกำหนดขั้นตอนหรือเครื่องมือในการติดตามผลเพื่อใช้ประกอบการวิเคราะห์ว่าเอกสารและผลการวิเคราะห์ที่จัดทำขึ้นได้ถูกนำไปใช้ประโยชน์มากน้อยเพียงใดและในลักษณะใด ทั้งนี้การดำเนินการดังกล่าวจะช่วยสะท้อนความคุ้มค่าของการลงทุนในโครงการและสามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบในการวางแผนพัฒนารูปแบบงานในอนาคตให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งานของหน่วยงานผู้ใช้ข้อมูลอย่างแท้จริง

๕. เห็นควรกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ในส่วนของรูปแบบการจัดประชุมหรือสัมมนาให้ชัดเจนเพื่อให้เป็นทิศทางที่ตรงกับวัตถุประสงค์ของโครงการ หรือหากต้องการจัดการประชุม Online เพื่อให้มีการขยายกลุ่มเป้าหมายระดับภูมิภาค และเกิดการใช้จ่ายงบประมาณของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๖. เพื่อสนับสนุนการใช้งาน ช่วยลดภาระการขอข้อมูลรายกรณี เสริมศักยภาพ การตัดสินใจเชิงนโยบาย และสอดคล้องกับแนวทางข้อมูลเปิดภาครัฐ ทั้งยังสร้างความโปร่งใสและเปิดโอกาสให้เกิดการนำข้อมูลไปใช้ในวงกว้างโดยไม่จำกัดอยู่แค่ผู้จัดทำโครงการ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงเห็นควรเสนอให้พิจารณาพัฒนาแพลตฟอร์มในรูปแบบ Dashboard เพื่อให้หน่วยงานอื่นสามารถเข้าถึงข้อมูลและแบบจำลองทางเศรษฐกิจดิจิทัลได้โดยตรง พร้อมกำหนดสิทธิ์การเข้าถึงตามกลุ่มผู้ใช้งาน เช่น หน่วยงานภาครัฐ นักวิจัย หรือสื่อมวลชน ควบคู่กับการจัดทำ คู่มือ คลิปสาธิต และ FAQ

๗. เพื่อให้การใช้ประโยชน์จากข้อมูลและผลการศึกษาของโครงการ เกิดผลสัมฤทธิ์ ความมีประสิทธิภาพและความคุ้มค่าอย่างเป็นรูปธรรม กลุ่มตรวจสอบภายในจึงเห็นควรเสนอให้พิจารณาจัดทำระบบการเผยแพร่ข้อมูลเชิงรุกเพื่อให้เกิดประโยชน์กับหน่วยงานทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ข้อตอบกลับของหน่วยรับตรวจ (ศก.)

๑. ศก. ได้ดำเนินการตามขั้นตอนการคืนหลักประกันสัญญาและปฏิบัติตามหนังสือที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑.๑ คณะกรรมการตรวจรับงานโครงการมีหนังสือรายงานผลการตรวจรับงานโครงการฯ ที่ ดศ ๐๔๑๐/๗๖๘ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๘

๑.๒ หนังสือแจ้งพ้นภาระผูกพันตามสัญญา ที่ ดศ ๐๔๑๐/๘๐๐ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

๑.๓ หนังสือการคืนหลักประกันสัญญา ที่ ดศ ๐๔๐๓.๓/๑๕๙๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

๒. มีการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) เรียบร้อยแล้วในปี ๒๕๖๙

๓. ศก. มีการดำเนินการจัดทำข้อตกลงการประมวลผลข้อมูลส่วนบุคคล (Data Processing Agreement) เพื่อกำหนดขอบเขต หน้าที่ และความรับผิดชอบในการประมวลผลข้อมูลให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ และกฎหมายอื่น ๆ ที่ออกตามความในพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ ศก. จะดำเนินการกำหนดความเสี่ยงและวิธีการจัดการความเสี่ยงในด้านการปฏิบัติตามกฎหมายเพิ่มเติมในแผนบริหารความเสี่ยงที่จะมีการดำเนินงานตามขอบเขตของงานฯ ภายใต้โครงการ

๔. ศก. ได้มีการเผยแพร่ชุดข้อมูลผ่านระบบบัญชีข้อมูลหน่วยงาน (Agency Data Catalog) ของ สดช. และระบบบัญชีข้อมูลภาครัฐ (Government Data Catalog) โดยใช้จำนวนการเข้าถึงและการดาวน์โหลดข้อมูลเป็นเครื่องมือในการติดตามผลการนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ของหน่วยงานภายนอก

๕. ศก. ได้มีการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ในรูปแบบการจัดประชุมหรือสัมมนาไว้ชัดเจนแล้ว และเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการทั้งรูปแบบการจัดงาน จำนวน ผู้เข้าร่วม และสถานที่

๖. ศก. มีการจัดทำ Data Catalog โดยเผยแพร่ชุดข้อมูลผ่านระบบบัญชีข้อมูลหน่วยงาน (Agency Data Catalog) ของ สดช. https://datacatalog.bde.go.th/ และระบบบัญชีข้อมูลภาครัฐ (Government Data Catalog) https://gdcatalog.go.th/ ซึ่งช่วยลดภาระการขอข้อมูล และถือว่าเป็นข้อมูลเปิดภาครัฐแล้ว ทั้งนี้ การพัฒนาแพลตฟอร์มในรูปแบบ Dashboard ต้องพิจารณาของบประมาณจัดทำเพิ่มเติม อย่างไรก็ตามการเผยแพร่ข้อมูลในระบบบัญชีข้อมูลหน่วยงานที่กล่าวข้างต้นนั้น หน่วยงานภายนอก หน่วยงานภาครัฐ นักวิจัย หรือ สื่อมวลชน รวมถึงประชาชนทั่วไปสามารถเข้าถึงข้อมูลได้เช่นเดียวกันโดยไม่ต้องมีการกำหนดสิทธิ์ เนื่องจากเป็นข้อมูลที่เปิดเผยต่อสาธารณะทั้งหมดอยู่แล้ว

๗. เพื่อให้ผลการศึกษาโครงการฯ เกิดผลสัมฤทธิ์ และมีความคุ้มค่าในการดำเนินงาน ศก. ได้เผยแพร่ข้อมูลโครงการมาโดยตลอดผ่านเว็บไซต์ สดช. เมนูเอกสารเผยแพร่ https://shorturl.at/IgZ๖l รวมทั้งการจัดทำ infographic ผ่านช่องทาง social media ของหน่วยงานเพิ่มเติม เพื่อให้เกิดการเผยแพร่อย่างกว้างขวาง ทั้งในรูปแบบภาษาไทยและภาษาอังกฤษ

๑.๓ ติดตามการตรวจสอบโครงการประเมินผลกระทบและจัดทำนโยบายรองรับการเปิดตลาดดาวเทียมต่างชาติให้บริการในประเทศเชิงพาณิชย์ (Landing Rights)

หน่วยรับตรวจ : กองกิจการอวกาศแห่งชาติ

ประเด็นการตรวจติดตาม

๑. ควรกำหนดระยะเวลาดำเนินงานที่ชัดเจนและสื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดให้เป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน พร้อมจัดทำแผนหรือตารางติดตามความก้าวหน้าโดยระบุผู้รับผิดชอบแต่ละขั้นตอนอย่างชัดเจน

๒. ควรพิจารณาจัดให้มีการตรวจสอบหรือกำกับดูแลภายในเป็นระยะ เพื่อให้มั่นใจว่าการรายงานผลการตรวจรับพัสดุดำเนินไปอย่างครบถ้วน ถูกต้อง และทันตามกรอบเวลาที่กำหนด

๓. ควรเพิ่มความชัดเจนในมติที่ประชุมของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุโดยระบุเหตุผลและลักษณะการแก้ไขงานว่าการแก้ไขไม่เป็นสาระสำคัญ และควรมีการจดบันทึกเปรียบเทียบการส่งงานฉบับแรก และฉบับปรับปรุงเพื่อเก็บเป็นหลักฐานว่ามีการปรับปรุงเพียงรายละเอียดโดยไม่กระทบขอบเขตของงาน

๔. ควรกำหนดเงื่อนไขในสัญญาให้บุคลากรที่ผู้รับจ้าง เสนอทั้งในภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนต้องปฏิบัติงานตลอดอายุสัญญาโดยไม่มีการเปลี่ยนแปลง เว้นแต่ในกรณีเหตุสุดวิสัยที่ไม่สามารถควบคุมได้ ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานเกิดความต่อเนื่อง ลดความเสี่ยงจากความล่าช้าและให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้

๕. ควรจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลังฯ โดยครอบคลุมระบุประเมิน ติดตาม และรายงานความเสี่ยงพร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบและมาตรการควบคุมที่ชัดเจนเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพโปร่งใส

๖. ควรกำหนดหลักเกณฑ์คุณสมบัติของผู้เข้าร่วมประชุมให้ชัดเจนโดยเฉพาะการคัดเลือกผู้เกี่ยวข้องโดยตรง รวมทั้งขยายการมีส่วนร่วมให้ครอบคลุมกลุ่มผู้รับบริการปลายน้ำและภาคเอกชนอย่างเป็นระบบ เพื่อให้การรวบรวมความคิดเห็นสะท้อนมุมมองที่รอบด้านและสามารถสนับสนุนการจัดทำนโยบายที่มีประสิทธิภาพและใช้งานได้จริง

๗. ควรกำหนดมาตรการในการติดตามและควบคุมความก้าวหน้าของงานอย่างใกล้ชิดเพื่อให้สามารถรองรับสถานการณ์ที่อาจเกิดขึ้นได้อย่างถูกต้องตามระเบียบและเงื่อนไขสัญญา นอกจากนี้ควรมีการทบทวน การบริหารจัดการโครงการและการจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม

๘. ควรกำหนดแผนการติดตามงานเป็นระยะ (milestones) พร้อมทั้งจัดให้มีการรายงานความก้าวหน้าตามรอบเวลาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้สามารถตรวจสอบความก้าวหน้าของงานและแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นได้ตรงประเด็น

๙. ควรวางแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับความก้าวหน้าของโครงการอย่างเป็นระบบ รวมทั้งกำหนดมาตรการรองรับกรณีที่เกิดการแก้ไขสัญญาหรือการปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการดำเนินงานเพื่อไม่ก่อให้เกิด ผลกระทบของโครงการโดยรวม

ข้อตอบกลับของหน่วยรับตรวจ (อช.)

อช. รับทราบข้อเสนอแนะของ ตส. และได้ดำเนินการแจ้งเวียนให้กลุ่มงานภายใน อช. รับทราบและถือปฏิบัติ

๒. การตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบการรักษา ความมั่นคง ปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

หน่วยรับตรวจ : ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เกี่ยวกับความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ พบว่า หน่วยงานมีการดำเนินการด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศในระดับที่เหมาะสม และสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบและมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง โดยได้จัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศเป็นลายลักษณ์อักษรครอบคลุมสาระสำคัญ อาทิ การควบคุมการเข้าถึง การบริหารจัดการระบบสารสนเทศ การสำรองและกู้คืนข้อมูล การบริหารความเสี่ยง และการจัดการเหตุการณ์ด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ พร้อมทั้ง ได้รับการอนุมัติและประกาศใช้อย่างเป็นทางการ รวมถึงมีการกำหนดโครงสร้างการกำกับดูแล บทบาทหน้าที่ และความรับผิดชอบของผู้เกี่ยวข้องอย่างชัดเจน

นอกจากนี้ หน่วยรับตรวจมีการใช้บริการระบบสำรองข้อมูลและระบบสารสนเทศบนระบบคลาวด์ของศูนย์ข้อมูลกลางภาครัฐ (Government Data Center and Cloud Service : GDCC) โดยมีการย้ายระบบงานและข้อมูลสำคัญไปจัดเก็บบนระบบคลาวด์ดังกล่าว เพื่อเพิ่มความมั่นคงปลอดภัยและความพร้อมใช้งานของระบบสารสนเทศในกรณีเกิดเหตุฉุกเฉินหรือภัยคุกคามทางไซเบอร์ นอกจากนี้ หน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉิน (Business Continuity Plan : BCP) ซึ่งมีเนื้อหาครอบคลุมการรองรับเหตุฉุกเฉินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและภัยคุกคามทางไซเบอร์ สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒ (๓) ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉิน เพื่อรองรับกรณีไม่สามารถดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ได้ตามปกติ

อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบพบประเด็นที่ควรปรับปรุงเพื่อยกระดับประสิทธิภาพการควบคุมภายในและความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศให้มีความมั่นคงยิ่งขึ้น ได้แก่ การกำหนดกระบวนการและรอบระยะเวลาในการทบทวนและปรับปรุงนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศอย่างเป็นระบบ การจัดทำคู่มือหรือแนวปฏิบัติงาน (Standard Operating Procedure: SOP) ที่ชัดเจน การกำหนดแนวทางการทบทวนสิทธิ์การเข้าถึงระบบอย่างเป็นทางการ รวมถึงการจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศตามระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานมีความต่อเนื่อง เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

สาเหตุ

ประเด็นที่ควรปรับปรุงส่วนใหญ่มีสาเหตุจากการที่หน่วยรับตรวจยังอยู่ระหว่างการพัฒนาและกำหนดกระบวนการดำเนินงานด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศให้มีความเป็นระบบมากยิ่งขึ้น โดยยังไม่มีการกำหนดขั้นตอนวิธีการปฏิบัติ ผู้รับผิดชอบ และรอบระยะเวลาในการดำเนินงานที่ชัดเจนในบางกิจกรรมสำคัญ อาทิ การทบทวนและปรับปรุงนโยบาย การจัดทำคู่มือหรือแนวปฏิบัติงาน (SOP) การทบทวนสิทธิ์การเข้าถึงระบบของผู้ใช้งาน รวมถึงการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศอย่างเป็นทางการ ส่งผลให้การดำเนินงานในบางส่วนยังอาศัยดุลยพินิจของผู้ปฏิบัติงานเป็นหลัก

ผลกระทบ

จากสาเหตุดังกล่าว อาจส่งผลให้การดำเนินงานด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของหน่วยรับตรวจยังไม่ครอบคลุมและไม่เป็นปัจจุบันอย่างสมบูรณ์ ขาดความต่อเนื่องและความสม่ำเสมอในการควบคุมภายใน โดยเฉพาะการควบคุมสิทธิ์การเข้าถึงระบบที่อาจไม่สอดคล้องกับสถานะหรือหน้าที่ของผู้ใช้งานในปัจจุบัน ซึ่งเพิ่มความเสี่ยงต่อการเข้าถึงข้อมูลหรือระบบโดยไม่ได้รับอนุญาต นอกจากนี้ การไม่มีระบบการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ อาจทำให้หน่วยรับตรวจขาดข้อมูลเชิงระบบในการกำหนดมาตรการป้องกันและรองรับภัยคุกคามทางไซเบอร์อย่างเหมาะสม และอาจส่งผลต่อการปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อยกระดับประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศและเสริมสร้างความมั่นคงของระบบควบคุมภายใน เห็นควรให้หน่วยรับตรวจดำเนินการ ดังนี้

๑. ควรเร่งกำหนดกระบวนการทบทวน และปรับปรุงนโยบายและข้อปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบให้แล้วเสร็จ

๒. ควรเร่งดำเนินการจัดทำคู่มือหรือแนวทางแผนปฏิบัติงาน (SOP) ด้านการจัดการสิทธิ์การใช้งานระบบสารสนเทศ โดยกำหนดขั้นตอนที่ชัดเจนและสอดคล้องกับแนวปฏิบัติที่หน่วยงานใช้อยู่ในปัจจุบัน

๓. การระบุตัวตนและสิทธิ์การเข้าถึง หน่วยรับตรวจควรมีการกำหนดรอบการทบทวนสิทธิ์ผู้ใช้งานอย่างเป็นระบบเพื่อให้สามารถตรวจสอบสิทธิ์ของผู้ใช้งานให้เป็นปัจจุบัน

๔. ควรกำหนดกระบวนการประเมินความเสี่ยงและการตรวจสอบอย่างเป็นทางการ ระบุผู้รับผิดชอบ รอบระยะเวลา และรูปแบบรายงานผลอย่างครบถ้วนถูกต้อง

๒.๒ การตรวจสอบผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ : กองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงสอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ โดยมีการควบคุมการเบิกจ่ายอย่างเหมาะสม มีการขออนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนดำเนินการและวงเงินที่เบิกจ่ายไม่เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติ

ในด้านผลการเบิกจ่าย พบว่า การเบิกจ่ายภาพรวมสามารถดำเนินการได้สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด โดยมีผลการเบิกจ่ายรวมคิดเป็นร้อยละ ๔๖.๓๑ ของวงเงินที่ได้รับจัดสรร ซึ่งสูงกว่าเป้าหมายตามแผนการใช้จ่ายเงินและมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณของภาครัฐ อย่างไรก็ตาม เมื่อพิจารณาเป็นรายประเภทงบประมาณ พบว่า งบบุคลากรมีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด ขณะที่งบลงทุนยังไม่มีการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ เนื่องจากอยู่ระหว่างกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สำหรับการตรวจสอบด้านเอกสารหลักฐานและกระบวนการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยรับตรวจมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีการดำเนินการตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม รวมถึงมีการจัดทำรายงานและทะเบียนคุมเพื่อใช้ในการติดตามและควบคุมการใช้จ่ายเงิน อย่างไรก็ตาม พบข้อสังเกตบางประการ ได้แก่ ความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูลทะเบียนคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และการยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ในด้านระบบการควบคุมภายใน พบว่า หน่วยรับตรวจมีการกำหนดโครงสร้างการควบคุมที่เหมาะสม เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ขอเบิก ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติอย่างชัดเจน รวมถึงมีการกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานระบบให้สอดคล้องกับบทบาทหน้าที่ และมีการใช้คู่มือในการปฏิบัติงานเป็นแนวทางในการดำเนินงาน อย่างไรก็ตาม ยังพบว่าบางกระบวนการ เช่น การจัดซื้อจัดจ้างมีระยะเวลาดำเนินการในบางขั้นตอนเกินกว่ากรอบที่หน่วยงานกำหนด และยังไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) อย่างเป็นทางการ

สรุปได้ว่า หน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายเงินโดยรวมเป็นไปตามหลักเกณฑ์และมีระบบควบคุมภายใน สามารถสนับสนุนให้การใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นที่ควรปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานและความเข้มแข็งของระบบควบคุมภายในให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

สาเหตุ

จากการตรวจสอบพบว่า ประเด็นที่ควรปรับปรุงส่วนใหญ่เกิดจากข้อจำกัดด้านกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในในบางขั้นตอน โดยเฉพาะการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่มีบางขั้นตอนใช้ระยะเวลานานกว่ากรอบเวลาที่หน่วยงานกำหนด การตรวจทานความถูกต้องของข้อมูลในทะเบียนคุมก่อนการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอ รวมถึงการยังไม่มีการกำหนดแนวปฏิบัติและผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐาน

อย่างชัดเจน นอกจากนี้ การยังไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (NBMS) อย่างเป็นทางการ เป็นผลมาจากการรอแนวทางจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

จากสาเหตุดังกล่าว อาจส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินในบางประเภทงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดและอาจเกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน ซึ่งอาจกระทบต่อการบรรลุผลสัมฤทธิ์ของโครงการในภาพรวม นอกจากนี้ ความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูลอาจลดความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงิน และเพิ่มภาระในการตรวจสอบย้อนหลัง ขณะที่การไม่มีทะเบียนคุมหรือแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน อาจทำให้การควบคุมภายในไม่รัดกุมเพียงพอ และในกรณีที่ไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบ NBMS อย่างเป็นทางการ อาจส่งผลให้ขอบเขตหน้าที่และความรับผิดชอบไม่ชัดเจนในเชิงเอกสาร

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่าย เพื่อให้การเบิกจ่ายรายประเภทงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายรายไตรมาสและสอดคล้องกับแนวทางงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุน เมื่อหน่วยรับตรวจได้รับความเห็นชอบแผนการดำเนินงานประจำปีจากคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ ควรดำเนินการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างทันที ตามคู่มือระบบงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานของทุนหมุนเวียน เรื่อง การบริหารงบประมาณ หัวข้อ การเตรียมการเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง กำหนดว่า ทุนหมุนเวียนได้รับอนุมัติ/เห็นชอบแผนการดำเนินงานประจำปีจากคณะกรรมการบริหารกองทุน หรือคณะอนุกรรมการบริหารกองทุน ให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการเพื่อเตรียมการในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างได้ แต่จะลงนามในสัญญาได้ก็ต่อเมื่อปีงบประมาณที่ขอได้รับการอนุมัติ/เห็นชอบ แผนการดำเนินงานประจำปีจากกระทรวงการคลัง

๒. ขอให้หน่วยรับตรวจพิจารณาดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขทะเบียนคุมให้ถูกต้อง ครบถ้วน พร้อมกำหนดขั้นตอนการตรวจทานและรับรองความถูกต้องของทะเบียนคุมก่อนปิดงวดเป็นประจำทุกเดือน เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูลในอนาคต และเป็นประโยชน์ในการอ้างอิงและตรวจสอบย้อนหลัง

๓. ขอให้หน่วยรับตรวจพิจารณาดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลางดังกล่าว พร้อมกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดทำและตรวจทานข้อมูลเป็นระยะเพื่อเสริมสร้างความรัดกุมของระบบควบคุมภายในและสนับสนุนความโปร่งใสในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔. เพื่อให้การกำหนดบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System: NBMS) มีความชัดเจนและสอดคล้องกับหลักการควบคุมภายใน หน่วยรับตรวจควรพิจารณาจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System: NBMS) เป็นการภายในไว้ก่อน โดยกำหนดขอบเขต หน้าที่ ความรับผิดชอบและสิทธิการเข้าใช้งานให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง ทั้งนี้ เมื่อกรมบัญชีกลางมีหนังสือหรือแนวทางอย่างเป็นทางการเพิ่มเติมแล้ว จึงดำเนินการปรับปรุงคำสั่งให้สอดคล้องต่อไป

การติดตามผล

ขอให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะดังกล่าว พร้อมแนบเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง ให้ ตส. ทราบ ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๙

๒.๓ ตรวจสอบงบการเงินและรับรองบัญชีกองทุนสวัสดิการ สดช.

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบบัญชีกองทุนสวัสดิการของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ทั้งในด้านการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) พบว่า โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการจัดทำเอกสารหลักฐานการรับ–จ่ายเงินครบถ้วน และมีการจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปีอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

ในด้านการรับเงิน พบว่า มีการออกใบเสร็จรับเงินและการจัดเก็บเอกสารประกอบอย่างเป็นระบบ แม้จะมีกรณีการออกใบเสร็จรับเงินผิดเล่มและมีการยกเลิกใบเสร็จบางรายการ แต่หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขโดยยกเลิกเอกสารที่ไม่ถูกต้อง และออกใบเสร็จใหม่พร้อมระบุการเชื่อมโยงเอกสารอย่างชัดเจน รวมทั้งได้ทบทวนแนวปฏิบัติเพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดในอนาคต

ในด้านการเบิกจ่ายเงิน พบว่า การจ่ายเงินของกองทุนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน และมีการอนุมัติจากผู้มีอำนาจตามระเบียบที่กำหนด รวมถึงมีการจัดทำรายงานงบการเงินเสนอคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องอย่างครบถ้วน

อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบด้านบัญชี พบประเด็นที่ควรปรับปรุงในเชิงเทคนิค ได้แก่ การบันทึกรายการบัญชีบางกรณียังไม่เป็นไปตามหลักการบัญชี เช่น การบันทึกเงินมัดจำเป็นค่าใช้จ่ายทันทีแทนการบันทึกเป็นสินทรัพย์ (เงินจ่ายล่วงหน้า) การบันทึกรายการบัญชีไม่เรียงลำดับตามวันที่เกิดรายการ และการบันทึกเกี่ยวกับเช็คโดยใช้บัญชีพักแทนการตัดบัญชีตามหลักเกณฑ์ ซึ่งอาจส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีไม่สะท้อนฐานะทางการเงินที่แท้จริงในแต่ละงวดบัญชี

สรุปได้ว่า หน่วยรับตรวจมีระบบการดำเนินงานด้านการเงินและบัญชีที่เป็นไปตามระเบียบและสามารถตรวจสอบได้ในระดับที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นที่ควรปรับปรุงในด้านการบันทึกบัญชีและการควบคุมเอกสารบางส่วน เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสะท้อนฐานะทางการเงินได้อย่างแท้จริงยิ่งขึ้น

สาเหตุ

จากการตรวจสอบพบว่า ประเด็นที่ควรปรับปรุงส่วนใหญ่เกิดจากความเข้าใจของผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติด้านการเงินและบัญชีที่ยังไม่ครบถ้วนในบางเรื่อง โดยเฉพาะการใช้ใบเสร็จรับเงินที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนระหว่างปีงบประมาณกับปีปฏิทิน การบันทึกรายการบัญชียังไม่มีแนวทางที่กำหนดให้เรียงลำดับตามวันที่เกิดรายการอย่างชัดเจน รวมถึงความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการรับรู้รายการทางบัญชี เช่น การแยกประเภทระหว่างค่าใช้จ่ายกับเงินจ่ายล่วงหน้า และการบันทึกรายการเกี่ยวกับเช็คที่ยังไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นอกจากนี้ ยังพบว่ามีการเลือกใช้วิธีการบันทึกบัญชีบางประเภท เช่น การใช้บัญชีพัก แทนการใช้เครื่องมือควบคุมที่เหมาะสม เช่น งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ผลกระทบ

จากสาเหตุดังกล่าว อาจส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีของกองทุนสวัสดิการขาดความถูกต้องและไม่สะท้อนฐานะทางการเงินที่แท้จริงในบางช่วงเวลา โดยเฉพาะการรับรู้ค่าใช้จ่ายที่ไม่สอดคล้องกับงวดบัญชี การไม่แสดงสินทรัพย์ประเภทเงินจ่ายล่วงหน้าในงบการเงิน และการแสดงยอดเงินฝากธนาคารที่อาจคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง นอกจากนี้ การบันทึกรายการบัญชีไม่เป็นลำดับอย่างต่อเนื่อง อาจส่งผลให้การตรวจสอบความถูกต้อง

และความครบถ้วนของข้อมูลทำได้ยากขึ้น รวมถึงลดความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางการเงินและเพิ่มความเสี่ยงต่อข้อผิดพลาดในการจัดทำรายงาน

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวให้ถูกต้องตามระเบียบแล้ว อย่างไรก็ตาม เห็นควรให้หน่วยรับตรวจกำหนดมาตรการควบคุมภายในเกี่ยวกับการออกใบเสร็จรับเงิน และควรกำหนดให้มีการตรวจสอบลำดับเลขที่ใบเสร็จรับเงินเป็นระยะ และสร้างความเข้าใจแก่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้เอกสาร ทางการเงินให้ถูกต้องสอดคล้องกับปีงบประมาณหรือปี พ.ศ. และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดในลักษณะเดียวกันในอนาคต และเสริมสร้างความโปร่งใสในการบริหารจัดการเงินของกองทุนฯ

๒. หน่วยรับตรวจควรกำหนดแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีให้เรียงตามลำดับวันที่เกิดรายการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความเป็นระบบและสามารถตรวจสอบได้ง่าย

๓. หน่วยรับตรวจควรปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามหลักการบัญชี โดยในกรณีการจ่ายเงินมัดจำหรือเงินจ่ายล่วงหน้า ควรบันทึกเป็นสินทรัพย์ และทยอยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อได้รับสินค้า หรือบริการแล้วเสร็จ

๔. เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ขอเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจดำเนินการ ดังนี้

- ควรบันทึกตัดยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Cr. เงินฝากธนาคาร) ทันทีในวันที่ส่งมอบเช็คให้ผู้มีสิทธิโดยไม่ต้องรอให้ธนาคารตัดบัญชี
- ควรยกเลิกการใช้บัญชี "เช็คจ่ายรอตัดบัญชี" ในการบันทึกรายการจ่ายเงินตามปกติ
- ควรจัดทำงบกระทบยอดทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องระหว่างยอดเงินในบัญชีแยกประเภทกับยอดเงินในใบแจ้งยอดธนาคาร (Statement) โดยระบุเช็คที่ยังไม่มีผู้นำไปขึ้นเงินเป็นรายการปรับปรุงในงบกระทบยอดดังกล่าว

๒.๔ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๑

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๑ พบว่า โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีการตั้งงบประมาณ การควบคุมการใช้จ่ายและการชำระค่าบริการสาธารณูปโภคอย่างเหมาะสมและเป็นระบบ

ในด้านการตั้งงบประมาณ พบว่า หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๖,๐๙๘,๔๐๐ บาท และมีการบริหารจัดการงบประมาณอย่างเหมาะสม โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ มีผลการเบิกจ่ายจำนวน ๑๖๘,๙๐๘.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๗๗ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ในด้านการควบคุมการใช้จ่าย พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการที่กำหนด โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายอย่างเป็นปัจจุบัน และมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำกับการใช้สาธารณูปโภคเพื่อควบคุม กำกับ และติดตามการใช้จ่ายอย่างต่อเนื่อง

ในด้านสถานภาพหนี้ พบว่า หน่วยงานมีการชำระค่าบริการสาธารณูปโภคถูกต้องครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้ และไม่พบหนี้ค้างชำระ อย่างไรก็ตาม มีบางรายการที่ยังไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันภายใน

ไตรมาสที่ ๑ เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่า Port Lan ค่าไปรษณีย์ และค่าน้ำประปา ในบางเดือน แต่สำหรับรายการที่มีใบแจ้งหนี้แล้วสามารถดำเนินการชำระได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด (๑๕ วัน)

ในส่วนของการติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และสามารถชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคได้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว

สรุปได้ว่า หน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการและการชำระค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามมาตรการที่กำหนด มีระบบควบคุมที่เหมาะสม และไม่พบปัญหาหนี้ค้างชำระ อย่างไรก็ตาม ควรเร่งรัดการดำเนินการเบิกจ่ายในบางรายการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการ ให้มีการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ สลธ. ได้รับใบแจ้งหนี้จากสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม และให้ถือปฏิบัติตามติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

๓. จัดทำคู่มือการตรวจสอบผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำคู่มือขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบภายในในการตรวจสอบเรื่องการเบิกจ่ายเงินของกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และมีมาตรฐานเดียวกัน โดยครอบคลุมตั้งแต่ขั้นตอนการขออนุมัติ การเบิกจ่าย การบันทึกบัญชี ไปจนถึงการควบคุมภายในและการติดตามผล โดยการตรวจสอบต้องยึดหลักความเป็นอิสระ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง พร้อมใช้หลักฐานที่เพียงพอในการสรุปผล และจัดทำข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการดำเนินงาน ทั้งนี้ ขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบได้จัดทำอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่การวางแผน การตรวจสอบ การสรุปผล การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผล โดยมีเครื่องมือสนับสนุน เช่น กระดาษทำการ เพื่อให้การตรวจสอบมีความครบถ้วนและตรวจสอบย้อนกลับได้

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีการดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๑ เมษายน – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ รอบไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

๑. การตรวจสอบ

๑.๑ การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ พบว่า โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมการใช้จ่ายและการชำระค่าบริการสาธารณูปโภคอย่างเป็นระบบ

ในด้านงบประมาณและการเบิกจ่าย พบว่า หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๖,๐๙๘,๔๐๐ บาท โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ มีผลการเบิกจ่ายภายในไตรมาสเป็นเงิน ๑๘๕,๒๘๖.๑๓ บาท ส่งผลให้มียอดเบิกจ่ายสะสมรวมทั้งสิ้น ๔๗๙,๖๒๘.๘๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๘๖ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน ๕,๖๑๘,๗๗๑.๑๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๑๔ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ในด้านการควบคุมการใช้จ่าย พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการที่กำหนด โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณค่าสาธารณูปโภคและทะเบียนคุมเอกสารเบิกจ่ายเป็นปัจจุบัน อีกทั้งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความถูกต้องและครบถ้วน

ในด้านสถานภาพหนี้ พบว่า ในเดือนมกราคมและกุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ หน่วยงานสามารถดำเนินการเบิกจ่ายชำระค่าบริการสาธารณูปโภคเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วทุกรายการ อย่างไรก็ตาม สำหรับเดือนมีนาคม ๒๕๖๙ มีรายการที่ยังไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันภายในไตรมาสที่ ๒ ได้แก่ ค่าไฟฟ้า, ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน (NT), ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (AIS), ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (Port Lan), ค่าบริการไปรษณีย์ และค่าประปา

ในส่วนของการติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน (ไตรมาสที่ ๑) พบว่า หน่วยรับตรวจมีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคถูกต้องครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้ทุกรายการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

สรุปได้ว่า หน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการและการควบคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างเหมาะสมและเป็นระบบ อย่างไรก็ตาม ควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และจะมีการติดตามผลการตรวจสอบอีกครั้งในไตรมาสที่ ๓ ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้มีการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ กงบ.สลธ. ได้รับใบแจ้งหนี้จากสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม และให้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

๑.๒ ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน กองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา และ โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม

สำนักงานเลขาธิการ

สรุปผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบงบการเงินของกองทุนฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้แก่ ๑) กองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน ๒) กองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา และ ๓) โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT โดย ตส. ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มาตรฐานการสอบบัญชี โดยมีความเป็นอิสระจากหน่วยรับตรวจตามจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน และเชื่อว่าหลักฐาน การตรวจสอบรายงานทางการเงินที่ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้ในการตรวจสอบ ซึ่งจากการตรวจสอบสามารถสรุปได้ ดังนี้

๑. ด้านการเก็บรักษาเงิน หน่วยรับตรวจมีการเก็บรักษาเงินในรูปแบบเงินฝากธนาคาร โดยมีการเปิดบัญชีเงินฝากทั้งประเภทออมทรัพย์และเงินฝากประจำ สามารถตรวจสอบยอดเงินคงเหลือได้ถูกต้องตรงตามสมุดคู่ฝาก โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ กองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน มีเงินคงเหลือรวมจำนวน ๖,๓๕๔,๗๑๗.๓๓ บาท (หกล้านสามแสนห้าหมื่นสี่พันเจ็ดร้อยสิบเจ็ดบาทสามสิบสามสตางค์) และได้ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากบางบัญชีตามมติคณะกรรมการเพื่อให้สอดคล้องกับสภาพการดำเนินงานที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้บัญชีดังกล่าว

๑.๒ กองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา มีเงินคงเหลือรวมจำนวน ๑๗,๒๙๑,๗๔๓.๗๘ บาท (สิบเจ็ดล้านสองแสนเก้าหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยสี่สิบสามบาทเจ็ดสิบแปดสตางค์)

๑.๓ โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT มีเงินคงเหลือรวมจำนวน ๔๔,๗๙๒.๕๖ บาท (สี่หมื่นสี่พันเจ็ดร้อยเก้าสิบสองบาทห้าสิบหกสตางค์) ทั้งนี้ ได้ดำเนินการปิดบัญชีและนำเงินคงเหลือส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. ด้านบัญชี จากการตรวจสอบ ๒ กองทุน ๑ โครงการ พบว่า หน่วยรับตรวจมีการจัดทำบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป โดยมีการบันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทได้อย่างครบถ้วน และเป็นไปตามลำดับวันที่ รายการบัญชีมีเอกสารหลักฐานรองรับ และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้ อีกทั้งการรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายมีความสอดคล้องกับข้อเท็จจริง

๓. ด้านรายงานทางการเงิน หน่วยรับตรวจมีการจัดทำรายงานทางการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และมีความสอดคล้องกัน โดยงบทดลองมีความสมดุล และงบแสดงฐานะการเงินสามารถสะท้อนฐานะทาง การเงินได้อย่างถูกต้องตามข้อเท็จจริง รายละเอียด ดังนี้

๓.๑ กองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินคงเหลือ เนื่องจากได้ดำเนินการปิดบัญชี และนำเงินคงเหลือส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ชุมชน ไม่มีรายการค่าใช้ จ่ายเกิดขึ้น

๓.๒ กองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้ เป็นจำนวน ๑๑๗,๕๑๕.๓๖ บาท (หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยสิบห้าบาทสามสิบหกสตางค์)

๓.๓ โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT ไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินคงเหลือ เนื่องจากได้ดำเนินการปิดบัญชีและนำเงินคงเหลือส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๔. ด้านการดำเนินการ จากการตรวจสอบ พบว่า การดำเนินงานของกองทุนมีทั้งส่วนที่สามารถดำเนินการได้ตามวัตถุประสงค์และหลักเกณฑ์ที่กำหนด และส่วนที่ยังควรพิจารณาปรับปรุงเพื่อให้การบริหารจัดการมีความครบถ้วน มีประสิทธิภาพ และสอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้องมากยิ่งขึ้น โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๔.๑ กองทุนพัฒนาอินเทอร์เน็ตในสถานศึกษา มีการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ระเบียบ และกรอบวงเงินที่ได้รับอนุมัติ อย่างไรก็ตาม ยังพบประเด็นที่ควรพิจารณาปรับปรุงบางประการ โดยเฉพาะการกำหนดวันครบกำหนดในสัญญายืมเงินที่ยังไม่ชัดเจนและไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมถึงความไม่สอดคล้องกันของข้อมูลเกี่ยวกับวันที่รับเงินคืน วันที่บันทึกบัญชี และวันที่ปรากฏในเอกสารประกอบในบางรายการ ซึ่งอาจส่งผลต่อความครบถ้วนและความน่าเชื่อถือของข้อมูลทางบัญชี

๔.๒ กองทุนส่งเสริมการเรียนรู้ผ่าน ICT ชุมชน พบว่าไม่มีการเบิกจ่ายตามกรอบวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และไม่มีการดำเนินกิจกรรมตามวัตถุประสงค์ของกองทุนในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ สะท้อนให้เห็นถึงการใช้ประโยชน์จากกองทุนที่ยังไม่เต็มประสิทธิภาพ ดังนั้น หน่วยรับตรวจควรพิจารณาทบทวนความจำเป็นในการดำเนินงานของกองทุนดังกล่าว และหากหมดความจำเป็นอาจพิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๑ และ มาตรา ๖๒ เพื่อให้การบริหารเงินนอกงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

๔.๓ โครงการพัฒนาเด็กไทยด้วย ICT ไม่มีการดำเนินกิจกรรมตามวัตถุประสงค์ของโครงการ โดยมีเพียงการรับรู้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และได้ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากเรียบร้อยแล้วพร้อมนำเงินคงเหลือส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เนื่องจากหมดความจำเป็นในการดำเนินงาน

สาเหตุ

๑. ประเด็นการบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

เกิดจากการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามลำดับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริง เช่น การบันทึกรับเงินคืนก่อนหรือหลังวันที่ได้รับเอกสาร หรือมีการบันทึกล้างลูกหนี้ก่อนวันที่ผู้ยืมส่งใบสำคัญ ซึ่งสะท้อนถึงการขาดระบบควบคุมภายในด้านเอกสารและการบันทึกบัญชี

๒. ประเด็นการหักล้างเงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบ

เกิดจากการที่ผู้ยืมเงินไม่ส่งเอกสารหลักฐานและเงินเหลือจ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงหน่วยงานไม่มีการติดตามกำกับอย่างใกล้ชิด และในบางกรณีมีการกำหนดวันครบกำหนดในสัญญายืมเงินคลาดเคลื่อน

๓. ประเด็นการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์กองทุน

เกิดจากกองทุนไม่มีการดำเนินกิจกรรมตามวัตถุประสงค์ หรือไม่มีการใช้จ่ายเงินตามแผนที่กำหนด รวมถึงไม่มีการทบทวนความจำเป็นของการคงไว้ซึ่งกองทุน

ผลกระทบ

๑. ประเด็นการบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

อาจส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีไม่สะท้อนเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงอย่างครบถ้วน และมีความเสี่ยงที่จะไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๒) ซึ่งกำหนดให้การดำเนินการเป็นไปตามลำดับและระยะเวลาที่กำหนด

๒. ประเด็นการหักล้างเงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบ

อาจส่งผลให้การดำเนินการหักล้างเงินยืมไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และมีความเสี่ยงที่จะไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ ซึ่งกำหนดให้ผู้ยืมต้องส่งหลักฐานภายใน ๑๕ วันนับแต่วันกลับจากไปราชการ ทั้งนี้ อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการค้างชำระเงินยืม และส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสในการบริหารจัดการเงิน

๓. ประเด็นการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์กองทุน

ส่งผลให้เงินคงค้างโดยไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ และอาจไม่สอดคล้องกับหลักการบริหารเงินของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดให้การใช้จ่ายเงินต้องเกิดประโยชน์สูงสุด

ข้อเสนอแนะ

๑. ประเด็นการบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

ควรดำเนินการบันทึกบัญชีตามลำดับเหตุการณ์จริง โดยต้องอ้างอิงจากเอกสารหลักฐานที่ครบถ้วน และกำหนดขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องและสอดคล้องกับข้อเท็จจริง

๒. ประเด็นการหักล้างเงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบ

ควรกำหนดมาตรการติดตามลูกหนี้เงินยืมอย่างชัดเจน เช่น การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม การแจ้งเตือนเมื่อใกล้ครบกำหนด และการกำหนดวันครบกำหนดในสัญญาให้สอดคล้องกับระเบียบอย่างเคร่งครัด

๓. ประเด็นการดำเนินงานไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์กองทุน

ควรพิจารณาทบทวนความจำเป็นของกองทุน หากไม่มีภารกิจหรือความจำเป็นในการดำเนินงาน ควรดำเนินการปิดบัญชีและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ ตรวจสอบโครงการยกระดับศูนย์การเรียนรู้ ICT ชุมชนสู่ศูนย์ดิจิทัลชุมชน กิจกรรม การเช่าอุปกรณ์สนับสนุนศูนย์ดิจิทัลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ : กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม

สรุปผลการตรวจสอบ

ประเด็นที่ ๑ ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ/ข้อกำหนด สัญญาและขอบเขตของงาน (TOR) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามกฎหมายระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

จากการตรวจสอบโครงการยกระดับศูนย์การเรียนรู้ ICT ชุมชนสู่ศูนย์ดิจิทัลชุมชน กิจกรรม การเช่าอุปกรณ์สนับสนุนศูนย์ดิจิทัลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ระยะเวลาตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ โดยการสุ่มตรวจภาคสนามจำนวน ๑๖ ศูนย์) ในภาพรวมพบว่า หน่วยรับตรวจ ได้ดำเนินโครงการสอดคล้องตามกฎหมาย ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำและเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดร่าง TOR และราคากลาง การนำร่างประกาศไปรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ ตลอดจนการเผยแพร่เอกสารประกวดราคาและการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบ e-GP โดยผลการประกวดราคาได้คู่สัญญา (บริษัท เอสวีโอเอ จำกัด (มหาชน)) วงเงิน ๖๓๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าราคากลางที่กำหนดไว้ ๑๐,๕๒๐,๕๐๐ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๑.๖๓) ช่วยประหยัดงบประมาณแผ่นดินและใช้จ่ายงบประมาณผูกพันข้ามปีได้ตรงตามวัตถุประสงค์โครงการในการพัฒนาศูนย์ดิจิทัลแก่ประชาชน อีกทั้งในด้านการส่งมอบงาน คู่สัญญาสามารถส่งมอบแผนการดำเนินงานงวดที่ ๑ ได้ตามเงื่อนไข ทำให้สามารถเปิดให้บริการศูนย์ดิจิทัลชุมชนได้ตั้งแต่วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ ตามเป้าหมายที่กำหนด

อย่างไรก็ตาม กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตและข้อตรวจพบสำคัญในด้านการดำเนินการและการควบคุมภายใน โดยในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพบความล่าช้าในขั้นตอนการจัดทำร่าง TOR ราคากลาง และการรวบรวมข้อมูลเสนอขอความเห็นชอบ ซึ่งใช้เวลามากกว่ากรอบแนวทางปฏิบัติภายในของหน่วยงาน รวมถึงมีการสลับลำดับขั้นตอนในการตรวจสอบคุณสมบัติและข้อเสนอด้านเทคนิคเล็กน้อยแต่ไม่ก่อให้เกิดความเสียหาย ในส่วนของความพร้อมและการใช้งานอุปกรณ์พัสดุจากการลงพื้นที่จริง พบว่า ระบบเครือข่ายอินเทอร์เน็ตและอุปกรณ์ส่วนใหญ่ใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ แต่มีข้อจำกัดบางพื้นที่ที่ต้องปรับปรุงแก้ไขและบำรุงรักษา รวมทั้งมีการป้องกันอย่างต่อเนื่อง เช่น ปัญหาไฟล์ขยะสะสมในคอมพิวเตอร์ All In One, อุปกรณ์บางแห่งมีฝุ่นละอองสะสม, ระบบกล้อง CCTV บางศูนย์ฯ เรียกดูข้อมูลย้อนหลังได้สั้นเพียง ๓ - ๕ วัน, ข้อจำกัดในการเชื่อมต่อชั่วคราวระหว่าง Smart TV

กับกล้อง Conference, การจัดวางชุดอุปกรณ์ไลฟ์สดขายออนไลน์ไม่เรียบร้อย ตลอดจนป้ายชื่อศูนย์ฯ และป้ายประชาสัมพันธ์บางจุดติดตั้งไม่เหมาะสมหรือข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ ในด้านการบริหารจัดการและความเสี่ยงของศูนย์ฯ พบความเสี่ยงสำคัญคือ ยังไม่มีการจัดทำเอกสารประเมินความเสี่ยงและแผนรองรับเหตุฉุกเฉิน/เหตุสุดวิสัย (BCP) ในรูปแบบลายลักษณ์อักษรที่เป็นมาตรฐานเดียวกันทุกศูนย์ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ ซึ่งมีระดับความรู้และทักษะแตกต่างกันยังขาดความเข้าใจแนวทางปฏิบัติเมื่อเกิดเหตุฉุกเฉินอย่างชัดเจน รวมถึงควรติดตามปริมาณการใช้วัสดุอุปกรณ์ (หมึกพิมพ์และกระดาษ) ตลอดอายุสัญญา ๓ ปี เพื่อให้มีเพียงพอและไม่ให้การบริการประชาชนหยุดชะงัก

ประเด็นที่ ๒ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน

ด้านความมีประสิทธิภาพ

การบริหารสัญญาและกรอบระยะเวลา หน่วยรับตรวจดำเนินกระบวนการบริหารสัญญาเช่าอุปกรณ์และให้บริการฯ (สัญญาเลขที่ ๒๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๘) เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด โดยบริษัท เอสวีโอเอ จำกัด (มหาชน) คู่สัญญา ได้ส่งมอบแผนการดำเนินงานงวดที่ ๑ ครอบคลุมเงื่อนไขตามขอบเขตของงาน (TOR) ข้อ ๔.๑ และข้อ ๗ ของสัญญาภายในกำหนดเวลา (ส่งมอบเมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘) ส่งผลให้การดำเนินโครงการในภาพรวมสามารถเปิดให้บริการศูนย์ดิจิทัลชุมชนแก่ประชาชนได้ตั้งแต่วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

การควบคุมและบำรุงรักษาพัสดุ ศูนย์ดิจิทัลชุมชนส่วนใหญ่มีการควบคุมภายในที่ดี โดยมีการตรวจสอบความพร้อมของอุปกรณ์และระบบเครือข่ายก่อนเปิดให้บริการอย่างสม่ำเสมอ ทำให้สามารถรองรับการให้บริการแก่สาธารณชนได้อย่างต่อเนื่อง

ด้านความมีประสิทธิผล

จากการทดสอบประสิทธิภาพและตรวจสอบสภาพการใช้งานจริงของเทคโนโลยีสารสนเทศ อุปกรณ์ดิจิทัลและระบบโครงสร้างพื้นฐานรวม ๑๘ รายการ พบว่าอุปกรณ์และพัสดุส่วนใหญ่ติดตั้งได้ครบถ้วนตามคุณลักษณะเฉพาะ (Specification) และมีประสิทธิผลสามารถใช้งานได้จริงตรงตามวัตถุประสงค์โครงการ โดยเครือข่ายอินเทอร์เน็ตมีความเร็วในการรับ-ส่งข้อมูล (Download มากกว่า ๓๐๐ Mbps / Upload มากกว่า ๑๐๐ Mbps) เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา อย่างไรก็ตาม กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตในด้านการปฏิบัติการที่ควรพิจารณาปรับปรุงและควบคุมภายในเพิ่มเติมบางรายการ ดังนี้

- **ระบบคอมพิวเตอร์และพัสดุอิเล็กทรอนิกส์** เครื่องคอมพิวเตอร์ All in One อุปกรณ์กระจายสัญญาณ (L๒ Switch และ Access Point) รวมถึงชุดซอฟต์แวร์ระบบปฏิบัติการ โปรแกรมสำนักงาน (Microsoft Office ๒๐๒๔) และระบบป้องกันไวรัส (Trend Micro) มีลิขสิทธิ์ถูกต้อง สามารถทำงานร่วมกันได้ ทั้งนี้ พบบางศูนย์ฯ มีไฟล์ชั่วคราว (Temporary Files) สะสมในระบบเป็นจำนวนมาก และขาดการดูแลรักษาความสะอาดภายนอกอุปกรณ์ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพและการเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ในระยะยาว

- **ระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV)** กล้องวงจรปิดทำงานได้ปกติ จากการสอบทานระบบจัดเก็บข้อมูลเบื้องต้น พบว่า สามารถเรียกดูข้อมูลย้อนหลังได้เพียง ๓ – ๕ วัน จึงเห็นควรให้หน่วยรับตรวจตรวจสอบการตั้งค่าระบบจัดเก็บข้อมูลเพิ่มเติม เพื่อให้มั่นใจว่าเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและมาตรฐานความปลอดภัยที่กำหนด

- **ระบบโสตทัศนูปกรณ์และสิ่งอำนวยความสะดวก** โทรทัศน์ Smart TV ขนาด ๖๕ นิ้ว และกล้อง Conference โดยรวมใช้งานได้ปกติ ทั้งนี้ ณ วันเข้าตรวจสอบ ณ ศูนย์ดิจิทัลชุมชนเทศบาลตำบลบางพลี พบว่า ยังไม่สามารถเชื่อมต่อสัญญาณระหว่างอุปกรณ์ได้ ทำให้การประชุมทางไกลแสดงผลไม่สมบูรณ์ชั่วคราว ซึ่งปัจจุบันได้รับการแก้ไขจากคู่สัญญาให้ใช้งานได้ปกติแล้ว นอกจากนี้ พบเก้าอี้ประชุมบางตัวมีระบบปรับระดับฝืด และป้ายชื่อศูนย์ฯ

รวมถึงป้ายประชาสัมพันธ์บางแห่งติดตั้งในตำแหน่งที่ไม่เหมาะสมต่อการมองเห็นของประชาชน ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจ

- ชุดอุปกรณ์สำหรับการไลฟ์สด พบว่า บางศูนย์ฯ ยังขาดการจัดทำทะเบียนคุมและการจัดวางพัสดุให้เป็นระเบียบ หรือมีการนำอุปกรณ์ไปใช้งานไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ บางศูนย์ฯ ยังมีความรู้และความเข้าใจในการใช้งานอุปกรณ์แตกต่างกัน

ประเด็นที่ ๓ ตรวจสอบการบริหารจัดการศูนย์ เพื่อเตรียมการให้บริการประชาชนตามเป้าหมาย, ความพร้อมของอุปกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพ

ด้านการจัดการอุปกรณ์

ความพร้อมและการใช้งานอุปกรณ์ จากการตรวจสอบ พบว่า อุปกรณ์ที่ติดตั้งภายในศูนย์ดิจิทัลชุมชนที่เข้าตรวจสอบมีความครบถ้วนและอยู่ในสภาพพร้อมให้บริการ โดยเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ ได้ตรวจสอบความพร้อมพัสดุและทำความสะอาดสถานที่ก่อนเปิดบริการเป็นประจำ อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตว่าเงื่อนไขสัญญา (TOR ข้อ ๔.๒.๖) กำหนดให้คู่สัญญาจัดหาวัสดุสิ้นเปลือง (หมึกพิมพ์ไม่น้อยกว่า ๓ ชุด และกระดาษ A๔ ไม่น้อยกว่า ๑๐ รีม) ตลอดอายุสัญญาเช่า ๓ ปี ซึ่งมีความเสี่ยงที่ปริมาณดังกล่าวอาจไม่เพียงพอต่อการใช้งานจริงในอนาคต จึงเห็นควรให้หน่วยรับตรวจประเมินวัสดุสิ้นเปลืองและกำหนดแนวทางรองรับ เพื่อป้องกันมิให้การบริการประชาชนเกิดการหยุดชะงัก (ปัจจุบันยังไม่พบกรณีการหยุดชะงัก)

การควบคุมดูแลระบบเครือข่ายและการแก้ไขข้อขัดข้อง ระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านเครือข่ายสารสนเทศสามารถเชื่อมต่ออินเทอร์เน็ตได้ตามปกติ โดยผลการทดสอบประสิทธิภาพความเร็วในการรับ-ส่งข้อมูล (Bandwidth Speed Test) สูงกว่าที่กำหนดในสัญญา (Download มากกว่า ๓๐๐ Mbps และUpload มากกว่า ๑๐๐ Mbps) สำหรับวิธีการแก้ไขข้อขัดข้อง พบว่า มีการกำหนดให้คู่สัญญาดำเนินการแก้ไขปัญหาให้แล้วเสร็จภายใน ๔๘ ชั่วโมง ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า กรณีอุปกรณ์หรือสัญญาณ Wi-Fi ขัดข้อง เจ้าหน้าที่สามารถประสานงานแก้ไขได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสมและไม่กระทบต่อการให้บริการประชาชน

ด้านความพร้อมด้านสถานที่ ระบบโครงสร้างพื้นฐาน และบุคลากร

ความพร้อมด้านสถานที่และระบบโครงสร้างพื้นฐาน สภาพแวดล้อมพของศูนย์ฯ ส่วนใหญ่มีความเหมาะสมในการรองรับการจัดกิจกรรมและได้รับความร่วมมือจากภาคีเครือข่ายในพื้นที่เป็นอย่างดี อย่างไรก็ตาม มีข้อสังเกตในบางศูนย์ฯ ที่ควรปรับปรุงเพื่อความเป็นระเบียบเรียบร้อย เช่น การปรับปรุงสีผนังให้กลมกลืน การเคลื่อนย้ายพัสดุเก่าที่ชำรุดและไม่ได้ใช้งานออกจากพื้นที่ ขนาดของพื้นที่ใช้สอยของห้องสตูดิโอ ตลอดจนการปรับปรุงข้อมูลบนป้ายประชาสัมพันธ์ให้เป็นปัจจุบัน นอกจากนี้ มีบางศูนย์ฯ ตั้งอยู่ภายในสถานศึกษาทำให้เวลาเปิด-ปิดต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของสถานที่นั้น ๆ จากการพิจารณาไม่กระทบต่อการให้บริการประชาชน

ความพร้อมด้านการติดตั้งและการจัดวางอุปกรณ์ ในภาพรวมมีการจัดวางและติดตั้งพัสดุอุปกรณ์เหมาะสมและเอื้อต่อการให้บริการประชาชน อย่างไรก็ตาม พบว่า ในการเชื่อมต่ออุปกรณ์บางรายการ ณ วันที่เข้าตรวจสอบยังไม่สามารถเชื่อมต่อสัญญาณระหว่างอุปกรณ์ได้ ทำให้การประชุมทางไกลแสดงผลไม่สมบูรณ์ชั่วคราว ซึ่งหน่วยรับตรวจแจ้งว่าอยู่ระหว่างการปรับปรุงแก้ไขทางเทคนิคเพิ่มเติมร่วมกับคู่สัญญา

การเปิดให้บริการประชาชน ศูนย์ดิจิทัลชุมชนทุกแห่งปฏิบัติสอดคล้องตามที่กำหนด โดยเปิดให้บริการไม่น้อยกว่า ๕ วันต่อสัปดาห์ (วันจันทร์ถึงวันศุกร์) และสามารถให้บริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ความพร้อมของบุคลากรประจำศูนย์ฯ คุณสมบัติทั่วไปและคุณสมบัติเฉพาะของผู้ปฏิบัติงานประจำศูนย์ฯ ตรงตามที่ระบุในสัญญา อย่างไรก็ตาม พบว่า เจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ บางรายยังมีความรู้ความเข้าใจในรายละเอียด

ของแนวปฏิบัติบางประการแตกต่างกัน ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ชี้แจงว่าอยู่ระหว่างการให้คู่สัญญาดำเนินการกำกับดูแล ให้คำแนะนำ และส่งเสริมการพัฒนาองค์ความรู้อย่างต่อเนื่อง

การประเมินความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางควบคุมเพื่อรองรับการดำเนินงาน

การประเมินความเสี่ยง แผนรองรับเหตุสุดวิสัย และมาตรการควบคุม ศูนย์ดิจิทัลชุมชนมีมาตรการควบคุมความปลอดภัยขั้นพื้นฐาน เช่น การติดตั้งและประชาสัมพันธ์การใช้กล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) และการลงชื่อเข้า-ออกพื้นที่ อย่างไรก็ตาม ยังไม่พบการประเมินความเสี่ยง และแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉิน/แผนเผชิญเหตุ ในรูปแบบลายลักษณ์อักษร ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฯ ในแต่ละพื้นที่ยังมีความรู้ความเข้าใจและความพร้อมในการรับมือกรณีเกิดเหตุฉุกเฉินหรือเหตุสุดวิสัยที่แตกต่างกัน

การติดตามและรายงานผลการใช้งานอุปกรณ์ มีการควบคุมและติดตามสถานะ โดยกำหนดให้ศูนย์ดิจิทัลชุมชนติดตามและรายงานผลการใช้งานอุปกรณ์พัสดุผ่านระบบสารสนเทศbde.system.svoa.co.th ของบริษัทคู่สัญญาเป็นช่องทางหลัก

สาเหตุ

๑. การดำเนินงานของคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดราคากลาง ใช้เวลาดำเนินการรวม ๙๗ วัน ซึ่งมากกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ เนื่องจากโครงการดังกล่าวจำเป็นต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมก่อนเริ่มดำเนินการ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ อีกทั้งคณะกรรมการฯ ได้มีการประชุมพิจารณารายละเอียดโครงการ การทบทวนคุณลักษณะเฉพาะ หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก และการปรับปรุงร่าง TOR และราคากลางตามข้อเสนอแนะจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มีความครบถ้วน เหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๒. ภายหลังจากคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) และราคากลางดำเนินการแล้วเสร็จ หน่วยงานได้ใช้ระยะเวลาในการจัดทำรายงานผลและรวบรวมข้อมูลประกอบการเสนอขอความเห็นชอบร่าง TOR และราคากลาง รวม วัน ซึ่งมากกว่าระยะเวลาตามแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานที่กำหนดไว้เพื่อให้ข้อมูลประกอบการพิจารณามีความครบถ้วนและถูกต้อง

๓. การดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในบางช่วงใช้ระยะเวลามากกว่าที่ประมาณการไว้ เนื่องจากมีการพิจารณารายละเอียดทางเทคนิค การปรับปรุงเอกสาร และการดำเนินการตามขั้นตอนที่เกี่ยวข้องหลายลำดับ เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปด้วยความรอบคอบและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

๔. การดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและข้อเสนอทางด้านเทคนิคไม่เป็นไปตามลำดับก่อนหลัง ซึ่ง สตช. เห็นว่าการดำเนินการดังกล่าวไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐ ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐได้ทำการจัดซื้อจัดจ้างขั้นตอนหนึ่งขั้นตอนใดผิดพลาดหรือหลงผิดเล็กน้อย และไม่มีผลต่อการจัดซื้อจัดจ้างอย่างมีนัยสำคัญ การจัดซื้อจัดจ้างนั้นย่อมไม่เสียไป ตามนัยมาตรา แห่ง ๑๔พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. การจัดเตรียมและปรับปรุงสภาพพื้นที่ของบางศูนย์ฯมีรายละเอียดและข้อจำกัดแตกต่างกันตามบริบทของพื้นที่ ส่งผลให้การดำเนินการปรับปรุงความพร้อมของสถานที่ในบางแห่งยังอยู่ระหว่างการปรับปรุงเพิ่มเติมภายหลังการเปิดให้บริการ

๖. แนวทางการตรวจสอบความพร้อมของอุปกรณ์ในแต่ละศูนย์ฯ มีความแตกต่างกันตามสภาพแวดล้อมและรูปแบบการให้บริการของพื้นที่ จึงอาจทำให้การทดสอบการทำงานร่วมกันของอุปกรณ์และระบบดำเนินการได้ไม่ครอบคลุมในบางกรณี

๗. การดูแลบำรุงรักษาอุปกรณ์และระบบในบางศูนย์ฯ ยังมีข้อจำกัดตามบริบทของพื้นที่และสภาพการใช้งานส่งผลให้พบข้อสังเกตด้านการใช้งานของอุปกรณ์บางรายการในบางช่วงเวลา

๘. ผู้ดูแลศูนย์ดิจิทัลชุมชนมีระดับความรู้และประสบการณ์ในการใช้งานและดูแลรักษาอุปกรณ์บางประเภทแตกต่างกัน จึงอาจทำให้การใช้งานอุปกรณ์บางรายการยังไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างเต็มศักยภาพทั้งนี้ ไม่ปรากฏว่ามีผลกระทบต่อการให้บริการประชาชนในภาพรวม

๙. ศูนย์ดิจิทัลชุมชนส่วนใหญ่มีความพร้อมด้านสถานที่ อุปกรณ์ ระบบเครือข่าย และบุคลากรในการให้บริการประชาชนตามวัตถุประสงค์ของโครงการ โดยสามารถเปิดให้บริการและดำเนินกิจกรรมได้ตามเป้าหมายที่กำหนด อย่างไรก็ตาม ในบางพื้นที่ยังพบข้อจำกัดด้านสภาพแวดล้อม การจัดวางอุปกรณ์ การเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจแก่ผู้ปฏิบัติงาน และการจัดทำแนวปฏิบัติด้านการบริหารความเสี่ยงให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน ซึ่งเป็นประเด็นที่สามารถพัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงานให้ดียิ่งขึ้นได้ในอนาคต

ผลกระทบ

๑. สาเหตุของความล่าช้าไม่ได้เกิดจากการละเลยการปฏิบัติงาน แต่เกิดจากกระบวนการพิจารณาที่มีหลายขั้นตอนและการทบทวนรายละเอียดเพื่อให้โครงการมีความครบถ้วนรอบคอบ อย่างไรก็ตาม ระยะเวลาดำเนินการ ที่เกินกว่ากำหนดยังคงเป็นประเด็นที่ควรได้รับการปรับปรุงเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารโครงการ

๒. แม้ไม่ปรากฏผลกระทบต่อผลการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ควรมีการกำกับติดตามให้เป็นไปตามลำดับขั้นตอนที่กำหนดเพื่อเสริมประสิทธิภาพการควบคุมภายใน

๓. สภาพพื้นที่และสิ่งอำนวยความสะดวกยังมีข้อจำกัดในบางศูนย์ฯ อาจส่งผลต่อความพร้อมในการให้บริการประชาชนและการใช้ประโยชน์จากพื้นที่ได้ไม่เต็มศักยภาพ

๔. อาจส่งผลให้ไม่สามารถตรวจพบข้อขัดข้องที่เกิดจากการเชื่อมต่อและการทำงานร่วมกันของอุปกรณ์ได้อย่างทันท่วงที และอาจกระทบต่อการให้บริการประชาชนหรือการจัดกิจกรรมผ่านระบบประชุมทางไกล

๕. ข้อจำกัดด้านการดูแลบำรุงรักษาในบางพื้นที่อาจส่งผลต่อประสิทธิภาพการใช้งานของอุปกรณ์บางรายการในบางช่วงเวลา อย่างไรก็ตาม ไม่พบผลกระทบต่อการให้บริการประชาชนในภาพรวม

๖. การขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งานและดูแลรักษาอุปกรณ์ของเจ้าหน้าที่บางแห่ง อาจส่งผลให้การใช้งานอุปกรณ์และทรัพยากรที่ได้รับยังไม่เกิดประโยชน์สูงสุดตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๗. ข้อจำกัดดังกล่าวอาจส่งผลต่อประสิทธิภาพในการให้บริการประชาชนและการใช้ประโยชน์จากทรัพยากรของศูนย์ดิจิทัลชุมชนในบางพื้นที่ได้ไม่เต็มศักยภาพ อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบไม่ปรากฏว่ามีผลกระทบต่อการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการ การเปิดให้บริการประชาชน หรือความพร้อมใช้งานของอุปกรณ์และระบบในภาพรวม

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยรับตรวจควรทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการจัดทำร่าง TOR ราคากลาง และการจัดเตรียมเอกสารประกอบการเสนอขอความเห็นชอบ ให้มีความเป็นระบบและลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการดำเนินงาน ลดระยะเวลาการดำเนินการในแต่ละขั้นตอนและสนับสนุนให้โครงการสามารถดำเนินการได้ภายในกรอบเวลาที่กำหนด โดยยังคงความถูกต้อง ครบถ้วน และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๒. หน่วยรับตรวจควรพิจารณาทบทวนและจัดทำแนวปฏิบัติในการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและข้อเสนอด้านเทคนิคให้มีความชัดเจนและสอดคล้องกันในทุกขั้นตอน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานในอนาคต

๓. พิจารณาปรับปรุงและพัฒนาสภาพพื้นที่ รวมทั้งสิ่งอำนวยความสะดวกในศูนย์ดิจิทัลชุมชนบางแห่งที่ยังมีข้อจำกัด ให้มีความเหมาะสมกับลักษณะการใช้งานและบริบทของพื้นที่มากยิ่งขึ้น เพื่อสนับสนุนการให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพ

๔. พิจารณาส่งเสริมให้มีการตรวจสอบและทดสอบการทำงานร่วมกันของอุปกรณ์และระบบต่าง ๆ อย่างสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มความพร้อมในการให้บริการและรองรับการใช้งานได้อย่างต่อเนื่อง

๕. พิจารณาสนับสนุนการดูแลและบำรุงรักษาอุปกรณ์และระบบตามแผนการบำรุงรักษาที่กำหนด รวมทั้งติดตามสภาพการใช้งานของอุปกรณ์อย่างต่อเนื่อง เพื่อรักษาประสิทธิภาพและความพร้อมในการให้บริการประชาชน

๖. พิจารณาส่งเสริมองค์ความรู้และแลกเปลี่ยนประสบการณ์การใช้งานอุปกรณ์และระบบแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศูนย์ดิจิทัลชุมชนอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มศักยภาพในการบริหารจัดการและใช้ประโยชน์จากอุปกรณ์ที่ได้รับอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุดตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๗. พิจารณาต่อยอดและพัฒนาแนวทางการบริหารจัดการศูนย์ดิจิทัลชุมชนที่ดำเนินการอยู่แล้วให้มีมาตรฐานและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ครอบคลุมด้านสถานที่ อุปกรณ์ บุคลากร และการบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งส่งเสริมการจัดทำแนวปฏิบัติและมาตรฐานการดำเนินงานที่สามารถใช้ร่วมกันได้ในทุกศูนย์ฯ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการให้บริการประชาชน การใช้ประโยชน์ จากทรัพยากรภาครัฐ และการพัฒนาศูนย์ดิจิทัลชุมชนอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

๒. จัดทำคู่มือตรวจสอบโครงการยกระดับศูนย์การเรียนรู้ ICT ชุมชนสู่ศูนย์ดิจิทัลชุมชน กิจกรรม การเช่าอุปกรณ์สนับสนุนศูนย์ดิจิทัลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายในจัดทำคู่มือขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบภายในในการปฏิบัติงานตรวจสอบโครงการดังกล่าวให้เป็นไปอย่างมีระบบ มีมาตรฐาน โปร่งใส และสอดคล้องกับหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี โดยครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบสำคัญ ๓ ด้านหลัก ได้แก่ การดำเนินงานตามแผนโครงการและสัญญา, ความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของโครงการ และการบริหารจัดการศูนย์ดิจิทัลชุมชนและการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้ ขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบได้จัดทำอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่การวางแผน การกำหนดประเด็นตรวจสอบ การรวบรวมพยานหลักฐาน การวิเคราะห์ข้อมูล การสรุปผล การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผล โดยมีเครื่องมือสนับสนุนที่พัฒนาขึ้นเฉพาะ เช่น กระดาษทำการตรวจกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ไปจนถึงกระดาษทำการรายงานการตรวจสภาพรายอุปกรณ์ เพื่อให้การตรวจสอบมีความครบถ้วนถูกต้อง น่าเชื่อถือ และสามารถตรวจสอบย้อนกลับได้อย่างชัดเจน

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีการดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานตั้งแต่ ๑ กรกฎาคม – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ รอบไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายละเอียด ดังนี้

๑. การติดตามการตรวจสอบผลการดำเนินการเบิกจ่ายกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม ไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ : กองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม

ประเด็นการตรวจติดตาม

๑. การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ

เตรียมดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทันทีภายหลังคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ เห็นชอบแผนการดำเนินงานประจำปี เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายรายไตรมาส ทั้งนี้ การลงนามในสัญญาให้ดำเนินการเมื่อแผนการดำเนินงานประจำปีได้รับความเห็นชอบจากกระทรวงการคลังแล้ว

๒. การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

ปรับปรุงทะเบียนคุมการใช้น้ำมันให้ถูกต้องและครบถ้วน พร้อมกำหนดขั้นตอนการตรวจทานและรับรองข้อมูลก่อนปิดงวดประจำเดือน เพื่อป้องกันความคลาดเคลื่อนและสนับสนุนการตรวจสอบย้อนหลัง

๓. การควบคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐาน

จัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดทำและตรวจทานข้อมูล เพื่อเสริมสร้างระบบควบคุมภายในและความโปร่งใสในการใช้จ่ายงบประมาณ

๔. การกำหนดสิทธิในระบบ NBMS

จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ (Non-Budgetary Management System: NBMS) โดยกำหนดหน้าที่ ความรับผิดชอบ และสิทธิการเข้าใช้งานให้ชัดเจนและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

ผลการดำเนินการของหน่วยรับตรวจ

๑. กองทุนฯ ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ติดตามและรายงานผลการดำเนินโครงการทุก ๒ สัปดาห์ พร้อมประชุมและให้คำปรึกษาแก่ผู้รับทุนในโครงการที่มีข้อสังเกตหรือมีแนวโน้มล่าช้า รวมทั้งเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน และจะนำข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในไปดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๒. กองทุนฯ ได้ปรับปรุงทะเบียนคุมการใช้น้ำมันและการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมจัดให้มีผู้ตรวจทานและรับรองข้อมูล และใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน

๓. กองทุนฯ ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐานตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดและนำมาใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน

๔. กองทุนฯ ได้กำหนดรายชื่อผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ NBMS เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ กท. ด่วนที่สุด ที่ ดศ ๐๔๐๖.๓/๘๖ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๙

สรุปผลการติดตาม

หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในแล้วในประเด็นการควบคุมการใช้น้ำมัน การจัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์พื้นฐาน และการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานระบบ NBMS ส่วนการเร่งรัด

การดำเนินโครงการและการเบิกจ่ายงบประมาณอยู่ระหว่างดำเนินการอย่างต่อเนื่อง โดยหน่วยรับตรวจได้กำหนดมาตรการติดตามผลและจะนำข้อเสนอแนะไปใช้ในการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ต่อไป

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ พบว่า โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง โดยมีการควบคุมการใช้จ่ายและการชำระค่าบริการสาธารณูปโภคอย่างเป็นระบบ

๑. ด้านงบประมาณและการเบิกจ่าย

หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๖,๐๙๘,๔๐๐.๐๐ บาท โดย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ มีผลการเบิกจ่ายประจำไตรมาสเป็นเงิน ๑๘๗,๓๑๗.๐๔ บาท และมียอดเบิกจ่ายสะสมทั้งสิ้น ๗๕๕,๓๒๙.๖๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๙ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และคงเหลืองบประมาณจำนวน ๕,๓๔๓,๐๗๐.๓๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๑ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

๒. ด้านการควบคุมการใช้จ่าย

หน่วยงานได้ดำเนินการควบคุมการใช้ค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการที่กำหนด โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณค่าสาธารณูปโภคและทะเบียนคุมเอกสารเบิกจ่ายเป็นปัจจุบัน อีกทั้งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีความถูกต้องและครบถ้วน

๓. ด้านสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

ในเดือนเมษายน ๒๕๖๙ หน่วยงานสามารถดำเนินการเบิกจ่ายชำระค่าบริการสาธารณูปโภคเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วทุกรายการ อย่างไรก็ตาม ยังมีค่าสาธารณูปโภคที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันภายในไตรมาสที่ ๓ ดังนี้

เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ ค่าไฟฟ้า, ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (Port Lan), ค่าประปา

เดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ จำนวน ๔ รายการ ได้แก่ ค่าไฟฟ้า, ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน NT, ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (Port Lan), ค่าประปา

สำหรับค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ AIS ได้รับใบแจ้งหนี้แล้วจำนวน ๑ ฉบับ และได้ดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ยังมีใบแจ้งหนี้อีก ๑ ฉบับที่หน่วยงานยังไม่ได้รับ จึงยังไม่สามารถชำระหนี้ได้ในส่วนดังกล่าว

ในส่วนของการติดตามผลการตรวจสอบของงวดก่อน (ไตรมาสที่ ๒) พบว่า หน่วยรับตรวจมีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคถูกต้องครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้ทุกรายการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

สรุปได้ว่า หน่วยรับตรวจมีการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการและการควบคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างเหมาะสมและเป็นระบบ อย่างไรก็ตาม ควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และจะมีการติดตามผลการตรวจสอบอีกครั้งในไตรมาสที่ ๔ ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้วให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้มีการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่ กงบ.สลธ. ได้รับใบแจ้งหนี้จากสำนักงานปลัดกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมและให้ถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป

๓. ความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงาน ตส.

เพื่อสะท้อนถึงประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและระดับการยอมรับจากหน่วยรับตรวจ ผลการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในในรอบปีที่ผ่านมา โดยแบ่งออกเป็น ๒ ด้านดังนี้

๑. ด้านการปฏิบัติงาน ๕๐ %

๒. ด้านผู้ตรวจสอบภายใน ๕๐ %

ซึ่งได้คะแนนความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของ ตส. เฉลี่ยทั้ง ๒ ด้าน คิดเป็น ๙๗.๗๖ %

๔. เรื่องการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

การประเมินความเสี่ยงจัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน โดยจัดลำดับความสำคัญของหน่วยรับตรวจ กิจกรรม กระบวนงาน และโครงการให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ เป้าหมาย ภารกิจ ความเสี่ยงที่สำคัญ ระบบการควบคุมภายใน การกำกับดูแล และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ

การกำหนดระดับความเสี่ยง

หลังจากที่ได้กำหนดปัจจัยเสี่ยงที่อาจจะทำให้การดำเนินงานของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายแล้ว เพื่อให้ง่ายต่อการวิเคราะห์ข้อมูลในลำดับถัดไป จึงได้พิจารณากำหนดระดับความเสี่ยงออกเป็น ๓ ระดับ คือ สูง กลาง ต่ำ และได้กำหนดค่าความเสี่ยงแต่ละระดับเป็นคะแนน

การวิเคราะห์ความเสี่ยง

คือ การประเมินระดับความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือกิจกรรม โดยพิจารณาจากโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดและผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้นในการวิเคราะห์ความเสี่ยงจะนำข้อมูลของหน่วยงานหรือกิจกรรมต่างๆ มาเปรียบเทียบกับเกณฑ์ความเสี่ยงตามปัจจัยเสี่ยงที่เลือกไว้เพื่อให้ได้คะแนนความเสี่ยงออกมา

การจัดลำดับความเสี่ยง

เป็นการสรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยการนำคะแนนความเสี่ยงในแต่ละปัจจัยที่วิเคราะห์ได้มาคำนวณหาค่าเฉลี่ยเพื่อจัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยงานและกิจกรรมที่กำหนดไว้แล้วจึงนำค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงที่ได้ไปจัดเรียงตามลำดับจากมากไปหาน้อย

การประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานและกิจกรรม

จากการวิเคราะห์ข้อมูลผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ และจัดลำดับความสำคัญ โดยพิจารณาคัดเลือกหน่วยงานและกิจกรรมที่มี **ระดับความเสี่ยงสูงสุด** มาเป็นลำดับต้นในการตรวจสอบสามารถสรุปได้ ดังนี้

- การวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

หน่วยงาน	ค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยง					
	ด้านกลยุทธ์ (S)	ด้านการดำเนินงาน (O)	ด้านบริหารความรู้ (K)	ด้านการเงิน (F)	ด้านกฎหมาย (C)	ค่าเฉลี่ยรวม ๕ ด้าน
๑.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (พร.)	๑	๑.๒	๑	๑	๒	๑.๒๔
๒.สำนักงานเลขาธิการ (สลธ.)	๑.๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๒
๓.กองกิจการอวกาศแห่งชาติ (อช.)	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๐
๔.กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ (ศก.)	๑.๒	๑	๑	๑	๒	๑.๒๔
๕.กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม (สค.)	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๐
๖.กองโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีดิจิทัล (คท.)	๑.๒	๑	๑	๒	๒	๑.๔๔
๗.กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (ยศ.)	๑.๘	๒	๒	๒	๓	๒.๑๖
๘. กองบริหารกองทุนพัฒนาดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (กท.)	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๐
๙. ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจละสังคมดิจิทัล (ขศ.)	๑.๒	๑.๔	๑.๒	๑	๒	๑.๓๖
๑๐. ศูนย์พัฒนานโยบายดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (พน.)	๑	๑	๑	๑	๒	๑.๒๐
ผลรวม	**๑๑.๕**	**๑๑.๖**	**๑๑.๒**	**๑๒**	**๒๑**	**๑๓.๔๖**
ผลรวมเฉลี่ยของทุกด้าน	**๑.๑๕**	**๑.๑๖**	**๑.๑๒**	**๑.๒**	**๒.๑**	**๑.๓๕**
ลำดับความเสี่ยง	**๔**	**๓**	**๕**	**๒**	**๑**	

สรุปลำดับความเสี่ยงระดับหน่วยงาน

หน่วยงาน	คะแนนความเสี่ยง	ลำดับ
กองโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีดิจิทัล (คท.)	๑.๔๔	๑
ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล (ขศ.)	๑.๓๖	๒
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (พร.)	๑.๒๔	๓
กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ (ศก.)	๑.๒๔	๓
สำนักงานเลขาธิการ (สลธ.)	๑.๒๒	๔
กองบริหารกองทุนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (กท.)	๑.๒๐	๕
กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม (สค.)	๑.๒๐	๕
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (ยศ.)	๑.๒๐	๕
กองกิจการอวกาศแห่งชาติ (อช.)	๑.๒๐	๕
ศูนย์พัฒนานโยบายดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (พน.)	๑.๒๐	๕

- การวิเคราะห์ความเสี่ยงระดับกิจกรรม

จากการวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงของโครงการ/กิจกรรมสำคัญ โดยประเมินครอบคลุมความเสี่ยงทั้ง ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านยุทธศาสตร์ (S), ด้านการดำเนินการ (O), ด้านการบริหารความรู้ (K), ด้านการเงิน (F) และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C) พบว่า ภาพรวมผลการประเมินมีค่าเฉลี่ยคะแนนความเสี่ยงอยู่ใน 'ระดับต่ำถึงปานกลาง' (ค่าเฉลี่ย ๑.๐๐ - ๑.๔๗)

หน่วยงาน	คะแนนความเสี่ยงระดับกิจกรรม	ลำดับ
สำนักงานเลขาธิการ (สลธ.)	1.17	1
กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (ยศ.)	1.16	2
กองบริหารกองทุนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (กท.)	1.15	3
กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อสังคม (สค.)	1.11	4
ศูนย์ข้อมูลเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล (ขศ.)	1.09	5
กองโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีดิจิทัล (คท.)	1.01	6
ศูนย์พัฒนานโยบายดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม (พน.)	1.01	6
กองขับเคลื่อนดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจ (ศก.)	1.01	6
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร (พร.)	1	7
กองกิจการอวกาศแห่งชาติ (อช.)	0.98	8

๕. หัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

หัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) จัดทำขึ้นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อรวบรวมภารกิจ กระบวนงาน โครงการ/กิจกรรม และระบบงานที่สามารถรับการตรวจสอบ พร้อมประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงสำหรับใช้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

ผลเฉลี่ยภาพรวม ๕ ด้านอยู่ที่ ๑.๓๕ โดยด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับมีคะแนนเฉลี่ยสูงสุด ๒.๑๐ รองลงมาคือด้านการเงิน ๑.๒๐ ด้านการดำเนินงาน ๑.๑๖ ด้านกลยุทธ์ ๑.๑๕ และด้านบริหารความรู้ ๑.๑๒

สรุปภาพรวม Audit Universe

Audit Universe ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ ครอบคลุมภารกิจของ ๑๐ หน่วยงาน รวม ๑๑๗ หัวข้อ โดยให้ความสำคัญกับงานด้านโครงสร้างพื้นฐานดิจิทัล ระบบสารสนเทศ โครงการที่มีวงเงินและผลกระทบสูง การเงินและบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง การปฏิบัติตามกฎหมาย และความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์ ผลการประเมินส่วนใหญ่อยู่ในระดับปานกลาง และสามารถนำไปใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดลำดับความสำคัญและจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีได้อย่างเหมาะสม

๖. แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดแผนการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม โดยมุ่งประเมินประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน รวมทั้งตรวจสอบความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ครอบคลุมหน่วยงานภายในสำนักงานฯ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในของสำนักงานคณะกรรมการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ มีภารกิจ ดังนี้

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)
งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)
การสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสำนักงานฯ
งานบริหารและพัฒนาคุณภาพ
งานประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเอง (Self-Assessment)
งานอื่นที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ
การตรวจสอบตามมติคณะรัฐมนตรี

๗. แผนการตรวจสอบระยะยาว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ – ๒๕๗๔

กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดกรอบการตรวจสอบระยะยาวให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ ภารกิจ และความเสี่ยงของสำนักงานฯ โดยคัดเลือกหน่วยรับตรวจจากระดับความเสี่ยง ครอบคลุมหน่วยงานภายใน จำนวน ๑๐ หน่วยงาน รวมถึงงานตรวจสอบตามนโยบาย งานมอบหมายพิเศษ และงานตรวจสอบระบบสารสนเทศ เพื่อประเมินการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และเป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบปีละ ๑๐๗,๒๐๐.๐๐ บาทจำนวน ๕ ปี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๓๖,๐๐๐.๐๐ บาท และสามารถทบทวนแผนได้ตามผลการประเมินความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงในแต่ละปี

๘. ทบทวนปรับปรุงกรอบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

การจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ เป็นการกำหนดกรอบและทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับพันธกิจและเป้าหมายของหน่วยงาน โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบบนพื้นฐานของการประเมินความเสี่ยง (Risk-Based Audit) เพื่อให้การใช้ทรัพยากรในการตรวจสอบเกิดประสิทธิภาพและครอบคลุมประเด็นที่มีความเสี่ยงหรือมีนัยสำคัญต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ทั้งนี้ แผนการตรวจสอบภายในได้จัดทำโดยพิจารณาจากปัจจัยด้านยุทธศาสตร์ ผลการประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ผลการตรวจสอบที่ผ่านมา รวมถึงการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีความเหมาะสม โปร่งใส และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิผล

ส่วนที่ ๓

งานพัฒนาบุคลากร

ส่วนที่ ๓ งานพัฒนาบุคลากร

หลักการและเหตุผล

การตรวจสอบภายในเป็นเครื่องมือหรือผู้ช่วยที่สำคัญของผู้บริหารในการติดตามและประเมินผล การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ภายในหน่วยงาน รวมทั้งการให้ข้อเสนอแนะแนวทางหรือมาตรการที่จะทำให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้นั้น ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นอย่างยิ่งที่จะต้องมีความรู้ ทักษะ ความสามารถในการปฏิบัติงานเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพได้รับการยอมรับจากผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง กระทรวงการคลัง จึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขึ้นเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยมาตรฐานด้านคุณสมบัติรหัส ๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ กำหนดไว้ ดังนี้

มาตรฐานรหัส ๑๒๑๐ : ความเชี่ยวชาญ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบและต้องสะสมความรู้ ทักษะและความสามารถอื่น ๆ จากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

มาตรฐานรหัส ๑๒๓๐ : การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในต้องหมั่นศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ การประกันคุณภาพตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กลุ่มตรวจสอบภายในไม่ผ่านการประเมินตามเกณฑ์การประเมินผล

๑. ด้านบุคลากร

ประเด็นพิจารณาที่ ๓ ความเชี่ยวชาญและการพัฒนาความรู้ความสามารถด้านการตรวจสอบภายใน

๒. ด้านการประเมินคุณภาพงาน

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๐ การระบุหัวข้อ การระบุหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๑ คุณภาพของการตรวจสอบ

ประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ

ทำให้การประเมินผลในภาพรวมเป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน ดังนั้น เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตระหนักถึงความสำคัญของการพัฒนาบุคลากร

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความเชี่ยวชาญในหลักวิชาพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน การบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๒. เพื่อพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักการและวิธีการของงานตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง

๓. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และสามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการไปพัฒนาไปปรับใช้หรือประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔. เพื่อเสริมสร้างคุณภาพให้กับระบบการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในให้ความสำคัญกับการพัฒนาความรู้และทักษะของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ทั้งด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อเสริมสร้างสมรรถนะและเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรมและสัมมนาที่กรมบัญชีกลางจัดขึ้น ดังนี้

๑) หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน และหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่

จัดอบรมในรูปแบบออนไลน์ หลักสูตรละ ๑๘ ชั่วโมง โดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เข้ารับการอบรมหลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในฯ และข้าราชการพร้อมด้วยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เข้ารับการอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่ เนื้อหาครอบคลุมภาพรวมงานตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ การวางแผนการตรวจสอบและการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การรายงานผลและจรรยาบรรณ การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตลอดจนการตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒) หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor: CGIA) ระดับ ๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional)

ข้าราชการของกลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรม เนื้อหาครอบคลุม การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน บทบาทหน้าที่และจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน การวางแผนและการปฏิบัติงานตรวจสอบ การจัดทำหลักฐานและกระดาษทำการ การรายงานและติดตามผล ความรู้เกี่ยวกับการทุจริตและเทคโนโลยีสารสนเทศ ทักษะและการใช้แผนผังงาน การสุ่มตัวอย่าง และการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๓) โครงการสัมมนา เรื่อง การพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้าราชการของกลุ่มตรวจสอบภายใน เข้าร่วมสัมมนา ณ กรมบัญชีกลาง เนื้อหาประกอบด้วยการวางแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง การจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น รวมถึงการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่ส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารจัดการด้านการทุจริต เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบและการเสนอแนะแนวทางปรับปรุงระบบควบคุมภายใน

๔) โครงการอบรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และข้าราชการของกลุ่มตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเนื้อหาประกอบด้วยการบรรยายและฝึกปฏิบัติการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ โดยเน้นการประยุกต์ใช้กรอบ COSO การประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการสอบทานผลการประเมินเพื่อจัดทำรายงานแบบ ปค. ๖

การพัฒนาบุคลากรดังกล่าวช่วยเสริมสร้างความรู้และทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน โดยสามารถนำมาประยุกต์ใช้ในการวางแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง การรวบรวมและวิเคราะห์หลักฐาน การจัดทำรายงานและข้อเสนอแนะ ตลอดจนการติดตามผล เพื่อยกระดับคุณภาพงานตรวจสอบภายในและสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ

ผลการพัฒนาบุคลากร

ข้าราชการ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ทั้ง ๓ คน ได้เข้ารับการอบรมเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปรายงานการอบรมพอสังเขป ดังนี้

๑. หลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายใน และ **หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งใหม่** ทั้ง ๒ หลักสูตรนี้ เป็นการอบรมในรูปแบบออนไลน์สำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง รวมระยะเวลาทั้งสิ้น ๑๘ ชั่วโมง

สรุปสาระสำคัญ

๑. ภาพรวมงานตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในเป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงาน ครอบคลุมการประเมินการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในต้องดำเนินงานอย่างเป็นระบบ ตั้งแต่การศึกษาข้อมูล วางแผน รวบรวมและประเมินหลักฐาน รายงานผล และติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๒. มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เน้นการกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน การดำรงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม การปฏิบัติงานด้วยความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ ตลอดจนการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งให้การบริหารงานตรวจสอบ การวางแผน การปฏิบัติงาน การรายงาน และการติดตามผลเป็นไปตามมาตรฐานเดียวกัน

๓. การวางแผนการตรวจสอบและการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน การวางแผนต้องเชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ภารกิจ และความเสี่ยงของหน่วยงาน โดยสำรวจข้อมูลและกำหนดหัวข้อที่สามารถตรวจสอบได้ ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยง รวมทั้งพิจารณางานตามข้อกำหนดและนโยบายของผู้บริหาร จากนั้นจัดสรรบุคลากร เวลา งบประมาณ และเครื่องมือให้เหมาะสม สำหรับแผนการปฏิบัติงานแต่ละเรื่องต้องกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการตรวจสอบ และผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน พร้อมทบทวนเมื่อสถานการณ์เปลี่ยนแปลง

๔. การรายงานผลการตรวจสอบและจรรยาบรรณของผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต้องถูกต้อง ชัดเจน ครบถ้วน กระชับ สร้างสรรค์ ทันเวลา และมีหลักฐานรองรับ โดยนำเสนอข้อเท็จจริง เกณฑ์ สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ พร้อมหารือกับหน่วยรับตรวจเพื่อยืนยันข้อเท็จจริง ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดมั่นในจรรยาบรรณ ๔ ประการ ได้แก่ ความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่

๕. การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เน้นการระบุ วิเคราะห์ และจัดลำดับความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยประเมินโอกาสเกิดและผลกระทบ เพื่อเลือกวิธีตอบสนองที่เหมาะสม ได้แก่ การหลีกเลี่ยง การลด การยอมรับ หรือการถ่ายโอนความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดมาตรการควบคุมและติดตามผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๖. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ ครอบคลุมการประเมินการควบคุมทั่วไป เช่น นโยบายความมั่นคงปลอดภัย การแบ่งแยกหน้าที่ การกำหนดสิทธิการเข้าถึง การพัฒนาและเปลี่ยนแปลงระบบ การสำรองข้อมูล และการกู้คืนระบบ ตลอดจนการควบคุมเฉพาะระบบงาน ตั้งแต่การนำเข้าข้อมูล การประมวลผล การจัดเก็บ และผลลัพธ์ เพื่อให้ระบบสารสนเทศและข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ และปลอดภัย

การนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน

สามารถนำความรู้ไปพัฒนาการจัดทำแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง ปรับปรุงแนวทางการตรวจสอบและการรวบรวมหลักฐาน ยกระดับคุณภาพรายงานและข้อเสนอแนะ ตลอดจนเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบระบบสารสนเทศและการติดตามผล โดยยึดมาตรฐานวิชาชีพและจรรยาบรรณ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้

๒. หลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หลักสูตรระดับ ๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (Audit Professional) โดยกรมบัญชีกลาง

สรุปสาระสำคัญ

๑. การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน เน้นความเชื่อมโยงของการกำกับดูแลที่ดี การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามกรอบ COSO ซึ่งประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ รวมทั้งการแบ่งบทบาทตามแนวคิด Three Lines Model โดยผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างเป็นอิสระเกี่ยวกับความเพียงพอและประสิทธิผลของกระบวนการดังกล่าว

๒. ภาพรวมการตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน การตรวจสอบภายในมีบทบาทในการเพิ่มและปกป้องคุณค่าขององค์กร ผ่านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาบนพื้นฐานของความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานวิชาชีพ ดำรงความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม และเสนอแนวทางปรับปรุงการดำเนินงานที่เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงาน

๓. การรายงานและติดตามผลการตรวจสอบ การรายงานต้องนำเสนอข้อเท็จจริงและข้อสรุปที่มีหลักฐานรองรับอย่างถูกต้อง ชัดเจน กระชับ และสร้างสรรค์ พร้อมข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ รวมทั้งติดตามความก้าวหน้าและผลการแก้ไขของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้การตรวจสอบนำไปสู่การปรับปรุงงานอย่างเป็นรูปธรรม

๔. ความรู้เกี่ยวกับการทุจริตและเทคโนโลยีสารสนเทศ ผู้ตรวจสอบต้องเข้าใจลักษณะและผลกระทบของการทุจริต เพื่อนำมาประกอบการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ควบคู่กับความรู้ด้านการกำกับดูแลและความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมทั่วไปและการควบคุมเฉพาะระบบงาน โดยคำนึงถึงการรักษาความลับ ความถูกต้องครบถ้วน และความพร้อมใช้งานของข้อมูล

๕. การวางแผนการตรวจสอบ การจัดทำแผนต้องเริ่มจากการศึกษาภารกิจและเป้าหมายขององค์กร กำหนดหัวข้อที่สามารถตรวจสอบได้ และประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบ พร้อมกำหนดหน่วยรับตรวจ ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ และทรัพยากรให้เหมาะสม เพื่อให้การตรวจสอบครอบคลุมประเด็นสำคัญและเกิดความคุ้มค่า

๖. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานและแนวทางการตรวจสอบ แผนการปฏิบัติงานรายโครงการต้องกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีการ และทรัพยากรอย่างชัดเจน พร้อมจัดทำแนวทางการตรวจสอบที่ระบุขั้นตอน หลักฐานที่ต้องรวบรวม และผู้รับผิดชอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐานเดียวกัน

๗. ทักษะที่จำเป็นและการใช้แผนผังงาน ผู้ตรวจสอบต้องพัฒนาทักษะการวิเคราะห์ การคิดเชิงวิพากษ์ การสื่อสาร การสัมภาษณ์ การบริหารเวลา และการทำงานเป็นทีม รวมทั้งใช้แผนผังงานเป็นเครื่องมือทำความเข้าใจกระบวนการปฏิบัติงาน วิเคราะห์จุดเสี่ยง จุดควบคุม และช่องโหว่ของระบบ เพื่อกำหนดวิธีการตรวจสอบได้เหมาะสม

๘. การจัดทำหลักฐานการตรวจสอบและกระดาษทำการ หลักฐานต้องมีความเพียงพอ น่าเชื่อถือ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อวัตถุประสงค์การตรวจสอบ โดยเลือกใช้เทคนิคการตรวจสอบให้เหมาะสม และบันทึก

วิธีการ ผลการตรวจสอบ แหล่งข้อมูล และข้อสรุปไว้ในกระดาษทำการอย่างเป็นระบบ เพื่อสนับสนุนรายงานและสามารถสอบทานย้อนกลับได้

๙. จรรยาบรรณและการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบต้องยึดมั่นในความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การรักษาความลับ และความสามารถในหน้าที่ ควบคู่กับการจัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งการประเมินภายในและภายนอก รวมถึงรายงานผลต่อผู้เกี่ยวข้อง เพื่อนำไปพัฒนางานอย่างต่อเนื่อง

๑๐. การปฏิบัติงานตรวจสอบและการสุ่มตัวอย่าง การเลือกตัวอย่างต้องสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ลักษณะประชากร ระดับความเสี่ยง และความเชื่อมั่นที่ต้องการ โดยสามารถใช้วิจารณญาณหรือหลักสถิติตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ต้องพิจารณาความเสี่ยงจากการสุ่มตัวอย่างและข้อจำกัดในการสรุปผล เพื่อให้ได้ข้อสรุปที่น่าเชื่อถือภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่

การนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน

สามารถนำความรู้ไปพัฒนาการวางแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยง จัดทำแผนการปฏิบัติงานและกระดาษทำการให้เป็นระบบ เพิ่มความครอบคลุมในการประเมินความเสี่ยงด้านการทุจริตและเทคโนโลยีสารสนเทศ ตลอดจนปรับปรุงการรายงานและติดตามผลให้เกิดการแก้ไขที่ตรงสาเหตุ โดยยึดมั่นในจรรยาบรรณและพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง

๓. โครงการอบรมการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

สรุปสาระสำคัญ

๑. แนวคิดการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกลไกสนับสนุนให้หน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ ดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และลดโอกาสเกิดการทุจริต โดยต้องบูรณาการเข้ากับยุทธศาสตร์และการปฏิบัติงานทุกระดับ พร้อมพิจารณาความเสี่ยงที่เหลืออยู่ภายหลังดำเนินมาตรการควบคุม

๒. การพัฒนาบทบาทงานตรวจสอบภายใน เนื้อหาการอบรมสะท้อนพัฒนาการจากการตรวจสอบรายการและเอกสารย้อนหลัง สู่การประเมินระบบควบคุม การตรวจสอบตามความเสี่ยง และการตรวจสอบที่มุ่งสร้างคุณค่า โดยให้ความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ขององค์กร ความเสี่ยงในอนาคต และข้อเสนอแนะที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร

๓. กรอบการควบคุมภายใน COSO IC ๒๐๑๓ ครอบคลุมวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล เพื่อใช้ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบควบคุมภายในอย่างเป็นระบบ

๔. กรอบการบริหารความเสี่ยง COSO ERM ๒๐๑๗ เน้นการเชื่อมโยงความเสี่ยงกับกลยุทธ์และผลการดำเนินงาน ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๒๐ หลักการ ครอบคลุมการกำกับดูแลและวัฒนธรรมองค์กร กลยุทธ์และการกำหนดวัตถุประสงค์ ผลการดำเนินงาน การทบทวนและปรับปรุง ตลอดจนสารสนเทศ การสื่อสาร และการรายงาน โดยต้องกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ จัดลำดับความเสี่ยง และพิจารณาความเชื่อมโยงของความเสี่ยงในภาพรวมองค์กร

๕. การยกระดับคุณภาพและคุณค่าของงานตรวจสอบภายใน เอกสารนำเสนอแนวคิดจากมาตรฐานการตรวจสอบภายในสากล GIAS ๒๐๒๔ เพื่อส่งเสริมการตรวจสอบที่เชื่อมโยงกับยุทธศาสตร์ การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ควบคู่กับการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน โดยมุ่งให้ผลการตรวจสอบสนับสนุนความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรและประโยชน์ต่อประชาชน

๖. การประเมินและรายงานผลการควบคุมภายใน เน้นการแบ่งความรับผิดชอบระหว่างฝ่ายบริหารกับผู้ตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน โดยฝ่ายบริหารรับผิดชอบจัดให้มีและประเมินระบบควบคุมภายใน รวมถึงจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้อง ส่วนผู้ตรวจสอบภายในสอบทานผลการประเมินและจัดทำรายงานแบบ ปค. ๖ โดยใช้หลักฐานประกอบการพิจารณา เพื่อให้รายงานสะท้อนสภาพการควบคุมและความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริง

๗. หลักการและเทคนิคการสอบทานระบบควบคุมภายใน การสอบทานครอบคลุมความเหมาะสมของการออกแบบ การนำไปปฏิบัติจริง ความต่อเนื่องในการปฏิบัติ การบรรลุวัตถุประสงค์ และความครอบคลุมตามกรอบ COSO โดยใช้การสัมภาษณ์ การตรวจเอกสาร การสังเกตการณ์ และการทดสอบการควบคุมร่วมกัน เพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและข้อสรุปที่น่าเชื่อถือ

๘. บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในและความรับผิดชอบต่อความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในมีบทบาทให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษา เพื่อสนับสนุนการปรับปรุงระบบงาน โดยต้องรักษาความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม ส่วนการตัดสินใจและการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของฝ่ายบริหารและเจ้าของกระบวนงาน ทั้งนี้บุคลากรทุกระดับควรตระหนักถึงความเสี่ยงในงานที่รับผิดชอบและผลกระทบที่เชื่อมโยงกันทั่วทั้งองค์กร

การนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน

สามารถนำความรู้ไปพัฒนาการสอบทานระบบควบคุมภายในตามกรอบ COSO วิเคราะห์ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์เพื่อประกอบการจัดทำแผนการตรวจสอบ และปรับปรุงการรวบรวมหลักฐานเพื่อจัดทำรายงาน ปค. ๖ ให้สะท้อนข้อเท็จจริง พร้อมให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจในการปรับปรุงมาตรการควบคุม โดยคำนึงถึงผลสัมฤทธิ์ของภารกิจและดำรงความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน

๔. โครงการสัมมนา เรื่อง การพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง

สรุปสาระสำคัญ

๑. การวางแผนการตรวจสอบ การวางแผนต้องสอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานและผลการประเมินความเสี่ยง โดยเริ่มจากการศึกษาภารกิจ โครงสร้าง ระบบงาน และความคาดหวังของผู้บริหาร เพื่อจัดทำหัวข้อการตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe) จากนั้นประเมินโอกาสเกิดและผลกระทบของความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญ กำหนดความถี่และระยะเวลาตรวจสอบ ตลอดจนจัดสรรบุคลากรและงบประมาณให้เหมาะสม พร้อมเสนอแผนต่อผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติและสื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องทราบ

การดำเนินงานตามแผนต้องรวบรวมหลักฐานที่เพียงพอ น่าเชื่อถือ เกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ จัดทำกระดาษทำการอย่างเป็นระบบ รายงานผลอย่างชัดเจน และติดตามการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมหรือไม่

๒. การจัดทำแผนการปฏิบัติงานและการประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น การวางแผนรายโครงการต้องกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และทรัพยากร โดยพิจารณาเป้าหมายของกิจกรรม ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ความเหมาะสมของการควบคุมภายใน และโอกาสในการปรับปรุงงาน รวมถึงความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด การทุจริต และการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การประเมินความเสี่ยงเบื้องต้นประกอบด้วยการระบุเหตุการณ์ความเสี่ยง วิเคราะห์โอกาสเกิดและผลกระทบ และประเมินมาตรการควบคุมที่มีอยู่เพื่อระบุความเสี่ยงที่เหลืออยู่และกำหนดประเด็นตรวจสอบ จากนั้นจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน (Audit Program) เป็นลายลักษณ์อักษร ระบุวิธีการตรวจสอบ เกณฑ์ หลักฐาน และการเลือกตัวอย่างให้เหมาะสม เพื่อให้ทีมตรวจสอบปฏิบัติงานได้อย่างมีทิศทางและเป็นมาตรฐานเดียวกัน

๓. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบที่สนับสนุนการบริหารจัดการด้านการทุจริต รายงานต้องนำเสนอข้อเท็จจริงที่มีหลักฐานรองรับ โดยเชื่อมโยงองค์ประกอบสำคัญ ได้แก่ สภาพที่ตรวจพบ หลักเกณฑ์ สาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะ พร้อมวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริงของปัญหา เพื่อให้การแก้ไขสามารถลดช่องโหว่ของระบบควบคุมและป้องกันการเกิดซ้ำ

การวิเคราะห์ควรพิจารณาสัญญาณเตือนความผิดปกติ และปัจจัยตามแนวคิดสามเหลี่ยมการทุจริต ได้แก่ แรงกดดันหรือแรงจูงใจ โอกาส และการหาเหตุผลเข้าข้างตนเอง โดยใช้ข้อมูลและหลักฐานประกอบอย่างรอบคอบ ทั้งนี้ ข้อเสนอแนะควรมีความเฉพาะเจาะจง วัดผลได้ ปฏิบัติได้จริง ตรงกับสาเหตุ และกำหนดระยะเวลาชัดเจนตามหลัก SMART ควบคู่กับการรักษาความลับ การดูแลพยานหลักฐาน และการคุ้มครองผู้ให้ข้อมูล

การนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน

สามารถนำความรู้ไปพัฒนาการจัดทำแผนการตรวจสอบตามความเสี่ยงและแผนการปฏิบัติงานรายโครงการ ให้ครอบคลุมประเด็นสำคัญภายใต้ทรัพยากรที่มีอยู่ รวมทั้งปรับปรุงกระดาษทำการและรายงานให้เชื่อมโยงหลักฐาน ข้อตรวจพบ สาเหตุ และผลกระทบอย่างชัดเจน พร้อมเสนอแนวทางแก้ไขที่นำไปปฏิบัติได้และติดตามผลอย่างเป็นระบบเพื่อสนับสนุนการป้องกันการทุจริตและเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของหน่วยงาน

คณะผู้จัดทำรายงาน

๑. นางสาวชลิดา ทรัพยะประภา	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๒. นางสาวกนกอร ไตรพิพัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. ว่าที่ ร.ต.หญิงจิตรานุช ภูริปัญญานันท์	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

บุคคลหรือหน่วยงานภายนอกที่ได้รับรายงานนี้ต้องไม่เผยแพร่
หรืออ้างอิงเนื้อหาไปใช้ต่อในลักษณะสาธารณะ
หรือทางกฎหมาย เว้นแต่ได้รับอนุญาตเป็นลายลักษณ์อักษร
จากหน่วยงานเจ้าของรายงาน