



สำนักตรวจสอบ

รายงานผลการปฏิบัติงาน การใช้จ่ายงบประมาณเทียบงบประมาณ และการพัฒนาบุคลากรตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตรมาส 2 (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 30 มีนาคม 2568)

ตามที่แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการตรวจสอบ ในการประชุมครั้งที่ 6/2567 เมื่อวันที่ 11 กรกฎาคม 2567 และได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการสถาบัน ในการประชุมครั้งที่ 7/2567 เมื่อวันที่ 26 กรกฎาคม 2567 ประกอบกับหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง จึงได้มีการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงาน การใช้จ่ายงบประมาณเทียบงบประมาณ และการพัฒนาบุคลากรตามแผนของสำนักตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ ตลอดจนเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

วัตถุประสงค์

1. เพื่อรายงานผลการปฏิบัติงาน การใช้จ่ายงบประมาณเทียบงบประมาณและการพัฒนาบุคลากรตามแผนของสำนักตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบเสนอผู้อำนวยการสถาบันและคณะกรรมการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส โดยครอบคลุมกิจกรรมให้มีความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา
2. เพื่อรายงานความเสี่ยงและการควบคุม/ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ได้วางแผนการตรวจสอบภายใน สรุปได้ ดังนี้

แผนงาน	กิจกรรมการตรวจสอบ
1. งานให้ความเชื่อมั่น	
1.1 แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ตามมาตรา 36	1. การตรวจสอบการเงินและบัญชี 2. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ 3. การตรวจสอบสินเชื่อ
1.2 แผนงานที่ต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์	1. การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
1.3 แผนการตรวจสอบตามการประเมินระดับความเสี่ยง	1. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน 2. การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน

แผนงาน	กิจกรรมการตรวจสอบ
1.4 แผนงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	1. สอบทานรายงานการเงิน
1.5 แผนงานการติดตามผลการตรวจสอบ	1. การตรวจสอบที่ยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไขทุกกิจกรรมที่ผ่านมา
2. งานบริการให้คำปรึกษา	
การให้คำปรึกษา	1. การส่งเสริมระบบธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดีให้กับองค์กรชุมชน 2. การให้คำปรึกษาแนะนำ
3. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	
แผนงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	1. สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง
4. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	
หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง	1. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร 2. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร
5. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ/บริหารจัดการสำนักตรวจสอบ	
แผนงานที่ ปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของสำนักตรวจสอบ	1. การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ 2. งานบริหารจัดการสำนักตรวจสอบ
6. การพัฒนาบุคลากร	
การพัฒนาคุณภาพบุคลากรภายในสำนักตรวจสอบ และอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ	1. การพัฒนาคุณภาพบุคลากรภายในสำนักตรวจสอบ 2. การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ

ผลการดำเนินงาน

1. ผลการปฏิบัติงานตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ไตรมาส 2 (ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม – 30 มีนาคม 2568) มีรายละเอียด ดังนี้

				การดำเนินการแล้วเสร็จ	
ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	กำหนดแผนงาน	ผลการ ดำเนินงาน	ตามแผน	ไม่เป็น ไปตามแผน
1. งานให้ความเชื่อมั่น					
1.1	การตรวจสอบการเงินและบัญชี	ก.พ. 68 - พ.ค. 68	อยู่ระหว่างการ ดำเนินการ	✓	-
1.2	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	ก.พ. 68 - ก.ค. 68	อยู่ระหว่างการ ดำเนินการ	✓	-
1.3	การตรวจสอบสินเชื่อ	พ.ค. 68 - ก.ย. 68	-	-	-
1.4	การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	ต.ค. 67 - ม.ค. 68	ม.ค. 68	✓	-

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	กำหนดแผนงาน	ผลการ ดำเนินงาน	การดำเนินการแล้วเสร็จ	
				ตามแผน	ไม่เป็น ไปตามแผน
1.5	การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน	พ.ค. 68 - ก.ย. 68	-	-	-
1.6	การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	ต.ค. 67 - มี.ค. 68	มี.ค. 68	✓	
1.7	สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส				
	ไตรมาส 4 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567)	ต.ค. 67 - ม.ค. 68	ม.ค. 68	✓	-
	ไตรมาส 1 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	ม.ค. 68 - มี.ค. 68	มี.ค. 68	✓	-
	ไตรมาส 2 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	มี.ค. 68 - มิ.ย. 68	-	-	-
	ไตรมาส 3 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	มิ.ย. 68 - ก.ย. 68	-	-	-
1.8	การติดตามผลการตรวจสอบที่ยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไขทุกกิจกรรมที่ผ่านมา	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	อยู่ระหว่างการดำเนินการ	✓	-
2. งานบริการให้คำปรึกษา					
2.1	การส่งเสริมระบบธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดีให้กับองค์กรชุมชน	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	อยู่ระหว่างการดำเนินการ	✓	-
2.2	การให้คำปรึกษาแนะนำ	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	อยู่ระหว่างการดำเนินการ	✓	-
3. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง					
3.1	งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง (ปค.6)	ต.ค. 67 - ธ.ค. 67	พ.ย. 67	✓	-
4. การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน					
4.1	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร	ต.ค. 67 - ธ.ค. 67	ธ.ค. 67	✓	-
4.2	การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร				
	การหารือการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน	ต.ค. 67 - ธ.ค. 68	ธ.ค. 67	✓	-
	- ไตรมาส 1 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	ม.ค. 68 - มี.ค. 68	ม.ค. 68	✓	-
	- ไตรมาส 2 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	เม.ย. 68 - มิ.ย. 68	-	-	-
	- ไตรมาส 3 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568)	ก.ค. 68 - ก.ย. 68	-	-	-
5. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ/บริหารจัดการสำนักตรวจสอบ					
5.1	การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	ภายในเดือน			
	ครั้งที่ 1/2568	พ.ย 67	พ.ย 67	✓	-
	ครั้งที่ 2/2568	ม.ค 68	ม.ค. 68	✓	-
	ครั้งที่ 3/2568	มี.ค. 68	มี.ค. 68	✓	-
	ครั้งที่ 4/2568	พ.ค. 68	-	-	-
	ครั้งที่ 5/2568	ก.ค. 68	-	-	-
5.2	ครั้งที่ 6/2568	ก.ย. 68	-	-	-
	งานบริหารจัดการสำนักตรวจสอบ	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	อยู่ระหว่างการดำเนินการ	-	-
6. การพัฒนาบุคลากร					
6.1	การพัฒนาคุณภาพบุคลากรภายในสำนักตรวจสอบ	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	อยู่ระหว่างการดำเนินการ	✓	-

ลำดับ	กิจกรรมการตรวจสอบ ตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568	กำหนดแผนงาน	ผลการ ดำเนินงาน	การดำเนินการแล้วเสร็จ	
				ตามแผน	ไม่เป็นไปตามแผน
6.2	การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ	ต.ค. 67 - ก.ย. 68	อยู่ระหว่างการดำเนินการ	✓	-

จากผลการปฏิบัติงานตามแผนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ในช่วงไตรมาสที่ 2 (1 มกราคม – 30 มีนาคม 2568) สำนักตรวจสอบมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยมีกิจกรรมที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ซึ่งมีสาระสำคัญสรุปได้ดังนี้

1.1 งานให้ความเชื่อมั่น

1.1.1 รายงานผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1) รายงานผลการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
1. แผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ (Incident Response Plan) 1.1 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศมีการจัดทำแผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ ซึ่งมีรายละเอียดยังไม่ครอบคลุมทุกประเด็นตามองค์ประกอบที่กำหนดไว้ ได้แก่ (ข) (จ) (ฉ) (ซ) และ (ณ) 1.2 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่ได้ประกาศใช้แผนฉุกเฉินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ICT สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 2. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเฉพาะทรัพย์สินที่อยู่ในห้องแม่ข่ายของสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพัฒนาโปรแกรมจัดการทรัพย์สิน และรวบรวมรายการทรัพย์สินสารสนเทศ เพื่อนำเข้าสู่ระบบโปรแกรมจัดการทรัพย์สินของสถาบัน สำหรับการประเมินความเสี่ยงรายการทะเบียนทรัพย์สินสารสนเทศยังไม่มี การประเมินความเสี่ยงของทรัพย์สินที่ระบุไว้ในทะเบียนทรัพย์สิน 3. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศมีการกำหนดมาตรฐานค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัย สำหรับระบบปฏิบัติการ แอปพลิเคชัน และอุปกรณ์เครือข่ายทั้งหมดของสถาบันไว้ในนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสถาบัน พ.ศ.2567 แต่ยังมีเนื้อหารายละเอียดไม่ครอบคลุมตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564 ข้อ 22.2.2 กำหนด	1. ควรเร่งดำเนินการทบทวนและประกาศใช้แผนฉุกเฉินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ICT สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เพื่อให้แน่ใจว่าแผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ได้รับการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องของสถาบัน ตามที่ประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564 ข้อ 19.2 กำหนด 2. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศต้องดำเนินการประเมินความเสี่ยงของทรัพย์สินที่ระบุไว้ในทะเบียนทรัพย์สิน ตามที่ประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564 ข้อ 21.2.1 กำหนด 3. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศควรมีการกำหนดมาตรฐานค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัยสำหรับระบบปฏิบัติการ แอปพลิเคชัน และอุปกรณ์เครือข่ายทั้งหมดของสถาบันให้ครบถ้วนตามที่ประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564 ตามข้อ 22.2.2 กำหนด

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
4. ผู้ดูแลระบบสารสนเทศยังไม่มี การปฏิบัติตามมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัย และก่อนที่จะมีทรัพย์สินใด ๆ เชื่อมต่อหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงบริการที่สำคัญของสถาบัน และยังไม่มีการบริหารจัดการเปลี่ยนแปลง เนื่องจากระบบจัดการทรัพย์สินอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล 5. สอบทานการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ 5.1 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่มี การกำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ ซึ่งยังไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง การกำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ พ.ศ.2566 ข้อ 4 กำหนด 5.2 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่มี การกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำของข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ ซึ่งยังไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง การกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำของข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ พ.ศ.2566 ข้อ 4 กำหนด 6. สถาบันมีการประกาศนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ประกาศ ณ วันที่ 5 พฤษภาคม 2564 ซึ่งมีรายละเอียดเนื้อหา ยังไม่ครอบคลุมตามมาตรฐานขั้นต่ำ ตามที่คณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เรื่อง มาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2565 กำหนด	4. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศควรใช้มาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัย ก่อนที่จะมีทรัพย์สินใด ๆ เชื่อมต่อหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงบริการที่สำคัญของสถาบัน และต้องจัดทำกระบวนการจัดการเปลี่ยนแปลงเพื่ออนุญาตและตรวจสอบความถูกต้องของการเปลี่ยนแปลงระบบทั้งหมดที่มีต่อบริการที่สำคัญของสถาบัน 5. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศควรกำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ ตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง การกำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ พ.ศ.2566 ข้อ 4 กำหนด และภายหลังจากหน่วยงานได้กำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศแล้ว ควรกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำของข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ ตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง ประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง การกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำของข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ พ.ศ.2566 ข้อ 4 กำหนด 6. เจ้าหน้าที่คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล (DPO) ควรมีการทบทวนนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของสถาบันให้สอดคล้องกับประกาศคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เรื่อง มาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2565 กำหนด เพื่อให้การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของข้อมูลส่วนบุคคลเพียงพอต่อการป้องกันข้อมูลส่วนบุคคลของเจ้าหน้าที่และผู้ให้บริการกับสถาบัน
<u>ข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม</u> เห็นควรดำเนินการตามข้อสั่งการของผู้อำนวยการ เมื่อวันที่ 3 มกราคม 2568 โดยให้สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบให้ครบถ้วนสมบูรณ์โดยเร็ว และรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน 60 วัน และเมื่อครบกำหนดให้สำนักตรวจสอบดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของการตรวจสอบต่อไป <u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการสถาบัน</u> 1. การรักษาความปลอดภัยทางคอมพิวเตอร์เพื่อปกป้องระบบและข้อมูลสำคัญจากการถูกคุกคามทางไซเบอร์ (cyber) ที่อาจเกิดขึ้น สถาบันฯ ควรมีระบบการป้องกันไม่ให้เกิดการรั่วไหลของข้อมูล โดยขอให้ดำเนินการตามความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบให้ครบถ้วน และอาจต้องมีการลงทุนด้าน cyber security เนื่องจากในปัจจุบัน AI มีการพัฒนาที่ฉลาดและรวดเร็วมากขึ้น ดังนั้น ปัญหาการถูกโจมตีทางไซเบอร์จะมีความเสี่ยงสูงขึ้นเช่นกัน 2. ขอให้ฝ่ายบริหารพิจารณาวิธีการสร้างแรงจูงใจในการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ เช่น การลดดอกเบี้ยให้แก่องค์กรชุมชนที่ใช้โปรแกรมและกรอกรายละเอียดข้อมูลโครงการครบถ้วน และหากองค์กรชุมชนไม่ดำเนินการในอนาคตจะได้รับการพิจารณาอนุมัติโครงการยากขึ้น โดยสถาบันต้องดำเนินการตามเงื่อนไขอย่างจริงจัง เพื่อให้องค์กรชุมชนใส่ใจในกฎเกณฑ์ กติกาของสถาบัน	

2) การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
1. โครงสร้างและภารกิจที่รับผิดชอบในการดำเนินโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน 1.1 การพัฒนาส่งเสริมคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชน 1.2 กระบวนการสอบทานกองทุนสวัสดิการชุมชนที่ได้อนุมัติ ก่อนการเบิกจ่ายงบประมาณสำนักงานภาคยังไม่มี การสอบทานวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนสวัสดิการชุมชนจังหวัดหรือกรุงเทพฯ 2. สอบทานระบบควบคุมงบประมาณโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน (ข้อมูลตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2553 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567) 2.1 จากการสอบทานระบบควบคุมงบประมาณโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พบว่า ในระบบโปรแกรมงบประมาณของสถาบัน (Codi Budget System) ยังมีงบประมาณคงเหลือในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งส่วนงานที่รับผิดชอบตามคำสั่งสถาบัน มอบหมายภารกิจหน้าที่ของแต่ละช่วงปีงบประมาณ 2.2 สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมงบประมาณภาพรวมของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชนที่ได้รับสนับสนุนในแต่ละปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่ทราบสถานะภาพรวมงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ การปรับโอน งบประมาณ การเบิกจ่าย งบประมาณของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	1. สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม และสำนักงานภาค ควรกำหนดแนวทางการพัฒนาส่งเสริมคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชนตามหลักธรรมาภิบาลและระบบบริหารจัดการที่ดี และควรมีการสื่อสารประชาสัมพันธ์การใช้คู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563 ให้ทั่วถึงทุกกองทุนสวัสดิการชุมชน เพื่อให้กองทุนสามารถดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ สำนักงานภาคควรกำกับ ดูแล และสอบทานการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนสวัสดิการชุมชนจังหวัดหรือกรุงเทพฯ ก่อนมีการเบิกจ่ายงบประมาณ 2.1 ส่วนงานที่เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการปรับปรุงข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณในระบบโปรแกรมงบประมาณของสถาบันให้ตรงกับการเบิกจ่ายงบประมาณที่เกิดขึ้นจริง และเมื่อสถาบันมีการปรับโครงสร้างเปลี่ยนส่วนงานที่รับผิดชอบโครงการ ควรมีการส่งมอบงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้กับส่วนงานที่รับผิดชอบโครงการต่อ เพื่อทำให้มีการบริหารงบประมาณที่ดี มีความถูกต้องและเชื่อถือได้ สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม 2.2 ควรเร่งดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชนที่ได้รับสนับสนุนให้เป็นปัจจุบัน เพื่อจะได้ทราบสถานะภาพรวมกรอบงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ การปรับโอน งบประมาณ และการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชนที่มีความถูกต้องและเชื่อถือได้
3. สำนักตรวจสอบดำเนินการลงพื้นที่ สุ่มตรวจสอบตรวจสอบระบบการจัดการกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 มีข้อตรวจพบดังนี้ 3.1. คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล ภาพรวมมีการบริหารงานยังไม่เป็นไปตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 รวมทั้งตามหลักธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดี 3.2. การตรวจสอบกองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน กรุงเทพมหานคร พบว่า 1.การบริหารงานกองทุนสวัสดิการชุมชนโดยระดับเขตและกลุ่มย่อย ซึ่งมีการรับงบประมาณสมทบเข้าบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน จาก พอช. และมี	3.1 ด้านการบริหารจัดการของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล 3.1.1 คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลควรมีการบริหารงานให้เป็นไปตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563 รวมทั้งให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้กองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลสามารถขับเคลื่อนงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เข้มแข็งและยั่งยืน ได้แก่

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
การกระจายงบประมาณให้กับกลุ่มย่อยจำนวน 35 กลุ่มย่อย ประมาณร้อยละ 70 ของงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนของแต่ละรอบตามจำนวนสมาชิกสมทบครบตามรอบ สมาชิกมีการสมทบเงินเข้าบัญชีกลุ่มย่อย ซึ่งไม่ได้โอนเงินเข้าบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน มีการกำหนดข้อบังคับ การประชุม การจัดทำทะเบียนสมาชิก ระบบการเงิน การรับสมัคร การฟื้นฟูสภาพการเป็นสมาชิก และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับกลุ่มย่อยทั้ง 35 กลุ่มย่อย ซึ่งไม่เป็นไปตามรูปแบบการบริหารโดยกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลเป็นผู้บริหารกองทุน 2. จากการสุ่มตรวจสอบ เอกสารค่าใช้จ่าย พบว่า มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจ่ายสวัสดิการให้กับสมาชิก 3.3. การจ่ายสวัสดิการ มีจำนวน 3 กองทุน ที่มีการกำหนดอัตราการจ่ายสวัสดิการประเภทเสียชีวิตในอัตราที่ค่อนข้างสูง ซึ่งสมาชิกโดยส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ รายรับมาจากการสมทบของสมาชิกรายปี จำนวน 365 บาทต่อคน จึงไม่สอดคล้องกับรายการจ่ายสวัสดิการประเภทเสียชีวิตในจำนวนเงินที่สูง และมีการจ่ายสวัสดิการประเภทอื่นร่วมด้วย จึงมีความเสี่ยงต่อการบริหารจัดการกองทุนให้สามารถเกิดความเข้มแข็งและยั่งยืนในอนาคตได้ 3.4. การวิเคราะห์สภาพคล่องและสถานะทางการเงินของกองทุน พบว่า มีจำนวน 6 กองทุน ที่มีการวิเคราะห์สภาพคล่องของกองทุนเพื่อประเมินความมั่นคงทางการเงิน ในขณะที่จำนวน 4 กองทุน ยังไม่ได้มีการวิเคราะห์สถานะทางการเงิน ทำให้กองทุนไม่สามารถประเมินศักยภาพทางการเงินของตนเองได้อย่างถูกต้องและอาจส่งผลต่อการบริหารจัดการเงินทุนในระยะยาว ซึ่งอาจทำให้กองทุนขาดสภาพคล่องหรือกองทุนไม่มีประสิทธิภาพเป็นไปในทิศทางที่จะทำให้กองทุนเกิดความเข้มแข็งและยั่งยืน 3.5. การเพิ่มเงินทุนหรือหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม นอกเหนือจากเงินสมทบจาก 3 แหล่งพบว่า มีจำนวน 6 กองทุนที่มีการเพิ่มเงินทุนภายใน ในขณะที่จำนวน 4 กองทุน ยังไม่มีการเพิ่มทุนหรือหาเงินจากแหล่งอื่น ๆ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านแผนการลงทุนและขาดกลไกในการจัดหาทุนเพิ่มเติม	1) ควรมีการทบทวนข้อบังคับหรือระเบียบของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลให้มีหมวดที่สำคัญครบถ้วน ตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 รวมถึงโครงสร้างของคณะกรรมการ วาระในการดำรงตำแหน่ง องค์ประกอบที่สำคัญต่อการดำเนินงานของคณะกรรมการตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างชัดเจน และการจ่ายสวัสดิการประเภทเสียชีวิตที่สมเหตุสมผล 2) ควรมีการจัดทำเอกสารดำเนินการของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลให้เรียบร้อยครบถ้วน รวมทั้งให้ความสำคัญในระบบการควบคุมการจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนทุกรายการ ณ สถานที่แหล่งเดียวกัน เพื่อป้องกันความเสี่ยงเอกสารสำคัญสูญหาย สามารถสืบค้นข้อมูลเพื่อประกอบการดำเนินงานของกองทุน และเพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินงานสมาชิก ภาคี และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องสามารถตรวจสอบได้ 3) ควรมีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในที่มาจากสมาชิก และมีการทำหน้าที่พร้อมทั้งรายงานผลการตรวจสอบที่เป็นลายลักษณ์อักษรต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนเนื่องจากเป็นกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และเป็นกลไกสำคัญของการป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล 4) ควรมีการส่งมอบงาน เอกสารในการดำเนินงานและเอกสารค่าใช้จ่ายของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลระหว่างคณะกรรมการกองทุนชุดเดิมกับคณะกรรมการกองทุนชุดปัจจุบันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลมีประสิทธิภาพเกิดความโปร่งใส และป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนคณะกรรมการบริหารกองทุนได้ 5) ควรดำเนินการนำข้อมูลของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลบันทึกเข้าระบบโปรแกรมบริหารเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชน (CODI SWF) ให้ครบถ้วนเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลที่เป็นปัจจุบันและตรวจสอบได้ 6) ระบบการบริหารการเงินของกองทุน รายรับของกองทุนทุกรายการต้องนำเข้าฝากบัญชีธนาคารของกองทุนทุกครั้งเพื่อเสริมสร้างการควบคุมภายในที่ดีด้านการเงิน และเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาดด้านการเงินของกองทุนได้ 3.1.2 กองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน กรุงเทพมหานคร ควรมีการจ่ายสวัสดิการให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจัดสวัสดิการโดยมุ่งเน้นการจ่ายสวัสดิการพื้นฐานก่อน จึงจัดสรรให้การสนับสนุนช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์อื่นได้

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
4. สำนักตรวจสอบได้มีการรายงานผลการสุ่มตรวจสอบกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลจำนวน 10 กองทุน ตามรายงานการตรวจสอบเลขที่ IA-137 ลงวันที่ 4 กันยายน 2567 และได้มีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตามรายงานดังกล่าวในช่วงเดือนมกราคม พ.ศ. 2568 พบว่า คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักการบริหารจัดการที่ดี แต่ยังไม่ครบถ้วน ได้แก่ การกำหนดโครงสร้างคณะกรรมการและการบริหารงานการดำเนินงานด้านเอกสารของกองทุน การประชุมการจัดทำทะเบียนคุมเงินสด การบริหารเงินของกองทุน	เพื่อความยั่งยืนของกองทุนและเป็นการป้องกันการขาดสภาพคล่องของกองทุนในอนาคต 3.2 ด้านการส่งเสริมสนับสนุน ควรมีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระบบบริหารจัดการที่ดีให้กับกองทุนสวัสดิการชุมชน ความรู้เกี่ยวกับแนวทางการเพิ่มเงินทุนและแหล่งทุนอื่นๆ และการบริหารเงินกองทุนให้สามารถวิเคราะห์สถานะทางการเงินของกองทุน การจ่ายสวัสดิการให้กับสมาชิกอย่างสมเหตุสมผล โดยเน้นการจ่ายสวัสดิการพื้นฐานเป็นอันดับแรกก่อน เช่น เกิด แก่ เจ็บ ตาย ตามหลักการจัดสวัสดิการเน้นการช่วยเหลือกัน ให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นขณะมีชีวิตอยู่ มากกว่าให้เมื่อเสียชีวิต และเมื่อกองทุนมีความสามารถในการบริหารเงินกองทุนเข้มแข็งและยั่งยืนแล้ว จึงจัดสรรสวัสดิการประเภทอื่นให้กับสมาชิก หรือให้การสนับสนุนช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์อื่นเพื่อให้กองทุนสวัสดิการชุมชนมีประสิทธิภาพเป็นไปในทิศทางที่จะทำให้กองทุนเกิดความเข้มแข็งและยั่งยืน 4. ด้านการติดตามของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง 4.1 สำนักงานภาคร่วมกับกองทุนควรติดตามเอกสารค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการและเอกสารการจ่ายสวัสดิการให้กับสมาชิก 4.2 สำนักงานภาคควรมีการติดตามให้กองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอนกรุงเทพมหานคร มีการดำเนินงานตามเจตนารมณ์ในการสนับสนุนกองทุนสวัสดิการชุมชนระดับตำบล ตามรูปแบบการบริหารโดยกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลเป็นผู้บริหารกองทุน และมีการจ่ายสวัสดิการให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจัดสวัสดิการให้กับสมาชิก 4.3 สำนักงานภาคร่วมกับกองเลขาสวัสดิการจังหวัดควรดำเนินการจัดระบบการติดตามหรือกลไกการสอบทานการดำเนินงานอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง เพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการสนับสนุนการพัฒนากองทุน รวมถึงช่วยลดความเสี่ยงและป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต ทั้งนี้ ควรเน้นการติดตามที่สอดคล้องกับหลักการบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้กองทุนเกิดความเข้มแข็งและยั่งยืน
<u>ข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม</u> 1. โดยการปรับปรุงรายการงบประมาณตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ให้ดำเนินการหาสาเหตุ และทำการปรับปรุงตามลำดับต่อไป พร้อมรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขให้คณะกรรมการตรวจสอบทราบ สำหรับงบประมาณปี พ.ศ. 2568 เป็นต้นไป ขอให้เพิ่มความระมัดระวังละเอียดรอบคอบและกำกับดูแลการดำเนินการในการบันทึกรายการงบประมาณและการเบิกจ่ายรวมถึงกระทบยอดรายการเป็นประจำ เพื่อไม่ให้เกิดส่วนต่าง 2. กองทุนสวัสดิการชุมชนเป็นกลไกสำคัญในการส่งเสริมคุณภาพชีวิตของประชาชนในท้องถิ่นอย่างไรก็ตาม จากผลการตรวจสอบพบว่า การบริหารจัดการของกองทุนยังมีจุดอ่อนและมีประสิทธิภาพยังไม่เพียงพอ จึงควรมีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านการบริหารจัดการที่มีบทบาทในการดำเนินงาน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล 6 ประการ (หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า) และการบริหารจัดการที่ดี เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส และมีมาตรฐาน ซึ่งจะช่วยให้กองทุนสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ชุมชน	

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
3. คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สถาบันควรจัดสรรงบประมาณสนับสนุนการจัดทำแนวทางการสอบทานกองทุนสวัสดิการชุมชน เพื่อพัฒนาแนวทางการกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนให้มีระบบ มีมาตรฐาน และสามารถตรวจสอบได้ตามหลักการบริหารจัดการที่ดี อันจะนำไปสู่ความเชื่อมั่นและเสริมสร้างความยั่งยืนให้แก่ระบบสวัสดิการชุมชนในระยะยาว <u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการสถาบัน</u> 1. เนื่องจากกองทุนสวัสดิการชุมชนมีความแตกต่างกับ “กองทุน” ของภาคเอกชน ซึ่งหมายถึงการรวมทุน แต่ในส่วนของภาคชุมชนเป็นการรวมตัวช่วยเหลือกันของประชาชนสิ่งที่กองทุนต้องรับผิดชอบ คือการบริหารเงินที่ได้รับสมทบจากพหุ ซึ่งเป็นการบริหารกองทุนนี้ ดังนั้นจึงต้องมีการพิจารณาถึงความเป็นกองทุนสวัสดิการชุมชน ซึ่งเป็นโจทย์ที่จะต้องวิเคราะห์ว่าในอนาคตกองทุนสวัสดิการชุมชน ยังควรเป็นเช่นนี้ต่อไปหรือไม่ หรือควรปรับเปลี่ยนไปอย่างไร ควรเป็นสถาบันการประกันภัยรูปแบบหนึ่งให้กับสมาชิกของชุมชนได้หรือไม่ถือเป็นการออกแบบวิธีการสนับสนุนสวัสดิการให้แก่ชุมชน 2. ข้อเสนอแนะเรื่องการจัดสวัสดิการ โดยมุ่งเน้นการจ่ายสวัสดิการพื้นฐานให้แก่สมาชิกรายบุคคลก่อน จึงจัดสรรให้การสนับสนุนช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์อื่นนั้น อาจมีความเสี่ยง เนื่องจากการจัดสรรสวัสดิการช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์เป็นเรื่องสำคัญ เพราะเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดการรวมตัวกันในการสร้างประโยชน์ส่วนรวม 3. การบริหารงานกองทุนสวัสดิการชุมชนในกรุงเทพมหานคร เป็นการดำเนินงานที่มีความซับซ้อน และมีโครงสร้างที่แตกต่างกับกองทุนในชนบทและความยากในการขยายขนาดให้ใหญ่มากขึ้น ดังนั้นพหุ ควรให้ความสำคัญกับเรื่องอุดมการณ์ (Ideology) และการพัฒนาฟื้นฟูกองทุนสวัสดิการชุมชนเชิงคุณภาพ มากกว่าการขยายขนาดกองทุน 4. กระบวนการตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน นับเป็นการหนุนเสริมและพัฒนาการบริหารกองทุนให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดียิ่งขึ้น ทำให้กองทุนเกิดการพัฒนาปรับปรุง และสามารถบริหารจัดการกองทุนได้ตามหลักธรรมาภิบาลเกิดความเข้าใจในหลักเกณฑ์และคู่มือการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนมากขึ้น และควรส่งเสริมให้นำระบบโปรแกรมบริหารการเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชน (SWF) มาใช้บริหารกองทุนให้ครบทุกกองทุน รวมทั้งการสนับสนุนงบประมาณค่าตอบแทนการทำงานให้กับกองเลขาสวัสดิการชุมชนระดับจังหวัด 5. ควรนำข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอคณะอนุกรรมการและกลไกสวัสดิการชุมชนระดับภาคให้ทราบด้วย เพื่อช่วยกำกับ ติดตามในระดับภาคต่อไป 6. คณะอนุกรรมการสวัสดิการชุมชน และเครือข่ายสวัสดิการชุมชน 5 ภาค มีทิศทางการพัฒนาคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชน คือ (1) การนำระบบโปรแกรมบริหารการเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชนมาใช้ในการสนับสนุนและต้องมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง (2) การเชื่อมโยงกับสถาบันการศึกษาในพื้นที่ต่างๆให้มากขึ้น ทั้งเรื่องการจัดทำบัญชี การบริหารความเสี่ยง และการบริหารจัดการที่ดี (3) การวางกลไกการทำงานเชื่อมโยงระดับตำบล ระดับโซน และระดับจังหวัด ซึ่งปัจจุบันเครือข่ายสวัสดิการชุมชนมีการแต่งตั้งคณะทำงานระดับภาค เพื่อออกแบบการบริหารกองทุนให้มีความเข้มแข็งมากขึ้น 7. ควรสร้างนักบัญชีชุมชนเพื่อยกระดับการประเมินคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชน โดยขอให้ประสานความร่วมมือกับสมาคมนักบัญชีไทย 8. กรณีที่พบว่ามีส่วนงานที่ไม่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการสถาบันกำหนด ขอให้สำนักตรวจสอบรายงานชื่อส่วนงานนั้นให้คณะกรรมการสถาบันฯ ทราบด้วย 9. ขอให้ฝ่ายบริหารพิจารณาศึกษากรณีการเพิ่มอัตราดอกเบี้ยสินเชื่อรายใหม่แล้ว นำเงินส่วนต่างที่ได้รับมาหมุนเวียนกลับไปให้ชุมชน เพื่อใช้สนับสนุนการดำเนินงานของผู้นำในพื้นที่ให้สามารถขับเคลื่อนงานพัฒนาได้ด้วยตนเอง	

1.1.2 สอบทานรายงานการเงินรายไตรมาส

ตามระเบียบคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2566 ข้อ 10 คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการหรือตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่อยู่ภายใต้ขอบเขตความรับผิดชอบ และมีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการ (3) สอบทานให้สถาบันมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ

1) สอบทานรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2567 สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) (ยังไม่ผ่านการตรวจสอบของผู้สอบบัญชี)

2) การสอบทานรายงานการเงินของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 สำหรับระยะเวลา 3 เดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 (ไตรมาสที่ 1) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งพบว่าถูกต้อง ตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลัง

1.1.3 การติดตามผลการตรวจสอบที่ยังไม่มีการปรับปรุงแก้ไขทุกกิจกรรมที่ผ่านมา

1) รายงานผลการติดตามการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ครั้งที่ 1 ปี 2566 และครั้งที่ 4 ปี 2565)

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
<u>ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</u> 1. ระบบการควบคุมการจัดเก็บเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ติดตามครั้งที่ 4) จำนวน 256 โครงการ 2. จากการติดตามการตรวจสอบสถานะ “การปิดโครงการ” ในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ติดตามครั้งที่ 4) จำนวน 148 โครงการ	<u>ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565</u> 1. ระบบการควบคุมการจัดเก็บเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ติดตามครั้งที่ 4) ส่วนงานที่รับผิดชอบมีการดำเนินการแนบเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการแล้ว จำนวน 18 โครงการจาก 256 โครงการ อยู่ระหว่างการติดตามเอกสารกับชุมชน จำนวน 237 โครงการจาก 256 โครงการ และไม่สามารถแนบเอกสารได้ จำนวน 1 โครงการ เนื่องจากเตรียมดำเนินการทางกฎหมาย 2. ตรวจสอบสถานะ “การปิดโครงการ” ในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (ติดตามครั้งที่ 4) ส่วนงานที่รับผิดชอบโครงการมีการดำเนินการปิดโครงการในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการแล้ว จำนวน 26 โครงการจาก 148 โครงการ อยู่ระหว่างการติดตามเอกสารกับชุมชนเพื่อดำเนินการปิดโครงการ จำนวน 120 โครงการจาก 148 โครงการ และไม่สามารถดำเนินการปิดโครงการ จำนวน 2 โครงการ เนื่องจากเตรียมดำเนินการทางกฎหมาย
<u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติมและผู้อำนวยการสถาบัน</u> 1. เห็นควรให้สำนักตรวจสอบไปดำเนินการติดตามโครงการสนับสนุนในปีงบประมาณ 2565 ที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ โดยกำหนดระยะเวลาให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน กรณีโครงการที่ยังดำเนินการไม่ครบตามคู่มือการบริหารโครงการ อย่างไรก็ตามหากมีโครงการใดในแต่ละปีงบประมาณดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ให้ผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำบันทึกเพื่อชี้แจงถึงฝ่ายบริหารให้ทราบถึงสาเหตุที่โครงการดำเนินการล่าช้าไม่สามารถทำงานได้ตามแผนเพื่อให้ได้ข้อสรุปของแนวทางในการแก้ปัญหา และผู้บริหารที่กำกับดูแลต้องมีการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อให้กระบวนการทำงานมีความรัดกุม มีประสิทธิภาพและสามารถปิดโครงการได้ครบถ้วนตามคู่มือการบริหารโครงการต่อไป 2. ผู้อำนวยการสถาบันได้มีการสั่งการให้ส่วนงานที่รับผิดชอบดำเนินการ ตามบันทึกข้อความเลขที่ สด 11/67 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2567 เรื่อง ผลการติดตามผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุน	
<u>ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</u> 1. ระบบการควบคุมการจัดเก็บเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จากการติดตามการแนบไฟล์สแกนเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ (ติดตามครั้งที่ 1) จำนวน 763 โครงการ	<u>ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566</u> 1. ระบบการควบคุมการจัดเก็บเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ติดตามครั้งที่ 1) ส่วนงานที่รับผิดชอบมีการดำเนินการแนบเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการแล้ว จำนวน 281 โครงการจาก 763 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 36.83 อยู่ระหว่างการติดตามเอกสารกับชุมชน จำนวน 473 โครงการจาก 763 โครงการ คิดเป็นร้อยละ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
2. จากการติดตามการตรวจสอบสถานะ “การปิดโครงการ” ในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ติดตามครั้งที่ 1) จำนวน 708 โครงการ	61.99 และโครงการที่ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน 9 โครงการจาก 763 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 1.18 เนื่องจาก 1) อยู่ระหว่างการดำเนินคดี 3 โครงการ 2) อยู่ระหว่างดำเนินการซ่อมแซมบ้าน 6 โครงการ 2. ตรวจสอบสถานะ “การปิดโครงการ” ในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 (ติดตามครั้งที่ 1) ส่วนงานที่รับผิดชอบมีการดำเนินการปิดโครงการในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการแล้ว จำนวน 274 โครงการจาก 708 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 38.70 อยู่ระหว่างติดตามเอกสารกับชุมชน จำนวน 426 โครงการจาก 708 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 60.17 และไม่สามารถดำเนินการปิดโครงการ จำนวน 8 โครงการจาก 708 โครงการ คิดเป็นร้อยละ 1.13 เนื่องจาก 1) อยู่ระหว่างการดำเนินคดี 2 โครงการ 2) อยู่ระหว่างดำเนินการซ่อมแซมบ้าน 6 โครงการ
<u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบและผู้อำนวยการสถาบัน</u> 1. เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบริหารโครงการ ส่วนงานที่เกี่ยวข้องต้องเร่งดำเนินการติดตามเอกสารประกอบการดำเนินงานโครงการปีงบประมาณ 2566 โดยสแกนแนบไฟล์เอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ CODI Project Management System) อย่างครบถ้วนให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน นับจากผู้อำนวยการสถาบันมีการสั่งการ เพื่อให้สามารถปิดโครงการในการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดได้ 2. ควรมีการวิเคราะห์สาเหตุในการดำเนินโครงการปีงบประมาณ 2566 เพื่อให้สามารถปิดโครงการได้ ซึ่งโครงการที่มีข้อติดขัดในการดำเนินงานไม่แล้วเสร็จ หรือดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ ส่วนงานที่เกี่ยวข้องควรติดตามให้มีการส่งเงินสนับสนุนคืนให้แก่สถาบัน เพื่อให้เป็นไปตามข้อบังคับสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการสนับสนุนการพัฒนาองค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน พ.ศ.2563 ข้อ 14 ผลประโยชน์ในรูปแบบของดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากการให้เงินสนับสนุนโครงการให้ผู้ที่ได้รับการสนับสนุนจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเสนอขอความเห็นชอบจากที่ประชุมของผู้ได้รับการสนับสนุน ก่อนนำไปใช้ประโยชน์ในการดำเนินโครงการ และทำรายงานการจ่ายเงินดังกล่าวให้สถาบันทราบ เว้นแต่ การดำเนินโครงการที่ไม่เป็นไปตามข้อตกลงกับสถาบัน หรือการดำเนินโครงการที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือการดำเนินโครงการที่ไม่แล้วเสร็จ ผู้ที่ได้รับการสนับสนุนต้องส่งคืนเงินที่สนับสนุนและดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากเงินดังกล่าวให้แก่สถาบัน ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์ที่สถาบันกำหนด 3. ผู้อำนวยการสถาบันได้มีการสั่งการให้ส่วนงานที่รับผิดชอบดำเนินการ ตามบันทึกข้อความเลขที่ สด 11/248 ลงวันที่ 4 กันยายน 2567 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน	

2) รายงานผลการติดตามการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน (โครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 (ครั้งที่ 1)

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
1. การจัดทำข้อบังคับ ระเบียบ ซึ่งมีหมวดสำคัญยังไม่ครบตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 กำหนด มีจำนวน 9 กองทุน 2. การจัดทำเอกสารดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล ยังไม่เรียบร้อยและครบถ้วน รวมทั้งการจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องยังไม่เป็นระบบ มีจำนวน 10 กองทุน 3. คณะกรรมการบริหารงานกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลชุดเดิม มีการส่งมอบงานและเอกสารดำเนินงานกองทุนและเอกสาร	คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลมีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และให้เป็นไปตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563 และให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการที่ดี แต่ยังไม่ครบถ้วน ได้แก่ 1. การกำหนดโครงสร้างคณะกรรมการ 2. การบริหารงานภายใน 3. การดำเนินงานด้านเอกสารของกองทุน

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
ค่าใช้จ่าย แต่ไม่พบบันทึกการส่งมอบงานและเอกสารสำคัญๆ ที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้กับคณะกรรมการชุดปัจจุบัน มีจำนวน 10 กองทุน 4. การแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล มีจำนวน 2 กองทุนซึ่งได้รับการแต่งตั้งยังไม่มีปฏิบัติหน้าที่ และยังไม่มีการแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน มีจำนวน 8 กองทุน 5. การบริหารงานด้านการเงินและบัญชีของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล โดยประธานเพียงคนเดียวมีจำนวน 3 กองทุน การบริหารงานภายใต้ท้องถิ่นมีจำนวน 2 กองทุน และการบริหารงานโดยกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลร่วมกับท้องถิ่น มีจำนวน 5 กองทุน 6. รายรับของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลทุกรายการมีรายรับผ่านเข้าบัญชีธนาคารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลมีจำนวน 6 กองทุน และมี รายรับที่ไม่ผ่านเข้าบัญชีธนาคารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล มีจำนวน 4 กองทุน 7. การกระหายยอดรายการถอนเงินจากบัญชีธนาคารกองทุนกับเอกสารค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นของกองทุน ณ วันที่ตรวจสอบการกระหายยอดมีจำนวน 1 กองทุน ที่มีจำนวนเงินถอนจากบัญชีตรงกับรายการที่แสดงตามเอกสารค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น และมี จำนวน 9 กองทุน ที่มีจำนวนเงินถอนจากบัญชี ไม่ตรงกับรายการที่แสดงตามเอกสารค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น 8. กองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลยังไม่มีเพิ่มเงินทุนหรือการหาเงินจากแหล่งอื่นๆ ให้กับกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล มีจำนวน 4 กองทุน 9. งบประมาณบริหารจัดการภายในกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลที่มียอดคงเหลือน้อยกว่าห้าแสนบาท มีจำนวน 2 กองทุน ได้แก่ 1) กองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลบางพลีน้อย จังหวัดสมุทรปราการ จำนวนเงินคงเหลือ 414,785.74 บาท 2) กองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลวังภัง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวนเงินคงเหลือ 298,150.96 บาท 10. การบันทึกข้อมูลในระบบโปรแกรมบริหารเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชน (CODI SWF) มีการบันทึกข้อมูลในระบบโปรแกรมฯ ยังไม่ครบถ้วนมีจำนวน 9 กองทุน และยังไม่มีการบันทึกข้อมูลเข้าระบบโปรแกรมฯ จำนวน 1 กองทุน (ณ วันที่ตรวจสอบยังไม่ได้รับการอบรมใช้โปรแกรมดังกล่าว)	4. การประชุม 5. การจัดทำทะเบียนคุมเงินสด 6. การบริหารเงินของกองทุน
ข้อเสนอแนะจากคณะกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม 1. เห็นควรให้กองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลถือการปฏิบัติตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563 ตามประกาศสถาบัน เรื่องแนวทางและหลักเกณฑ์การจัดสรรงบประมาณตามโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 อย่างเคร่งครัดหากไม่ดำเนินการควรมีการพิจารณาเรื่องการเบิกจ่ายเงินงบประมาณครั้งถัดไป 2. สำหรับรายการที่เกี่ยวกับเงินสดทั้งรับและจ่ายเห็นควรให้มีการบันทึกรายการ ตรวจสอบ กระหายยอดให้ตรงกันอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี	

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ
3. อนึ่งสำหรับกองทุนสวัสดิการบางพื้นที่ที่มีองค์ประกอบของคณะกรรมการบริหารงานเข้าข่ายลักษณะเครือข่ายซึ่งอาจทำให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เห็นควรมอบหมายให้ส่วนงานที่รับผิดชอบดำเนินการติดตามให้เป็นไปตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563	

1.2 งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
โดยรวมการควบคุมภายในมีความเพียงพอ แต่มีข้อสังเกตด้านความเสี่ยงที่สำคัญ 6 ประเด็น ดังนี้ 1. การบริหารสัญญาเช่าที่ดิน สัญญาเช่าที่ดินกับการรถไฟฟ้า ลำช้าและทะเบียนคุมไม่เป็นปัจจุบัน 2. การพัฒนาที่อยู่อาศัยริมคลอง โครงการลำช้าและการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน 3. ปัญหาหนี้ผิวน้ำ องค์กรผู้ใช้สินเชื่อบริษัทปัญหาภายใน ไม่สามารถชำระหนี้ได้ 4. การทบทวนสถานะองค์กรชุมชน การทบทวนสถานะไม่เป็นปัจจุบันตามที่กฎหมายกำหนด 5. คุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชน กองทุนมีจุดอ่อนด้านการบริหารจัดการและการเงิน 6. การบริหารโครงการสนับสนุน องค์กรชุมชนปิดโครงการที่ได้รับงบประมาณลำช้า	ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง มีดังนี้ 1. ด้านสัญญาเช่าที่ดิน ให้รีบประสานงานต่อสัญญาและปรับปรุงทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน 2. ด้านการพัฒนาที่อยู่อาศัย ให้ประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและพัฒนาทักษะให้ชุมชน 3. ด้านการแก้ไขปัญหาหนี้ ให้สนับสนุนความรู้ด้านการบริหารจัดการที่ดีทั้งก่อนและระหว่างโครงการ 4. ด้านสภาองค์กรชุมชน ให้กำกับและติดตามการทบทวนสถานะอย่างต่อเนื่อง 5. ด้านกองทุนสวัสดิการ ให้พัฒนาทักษะคณะกรรมการและส่งเสริมระบบตรวจสอบภายใน 6. ด้านโครงการสนับสนุน ให้พัฒนาทักษะด้านการบริหารและติดตามผลอย่างใกล้ชิด

1.3 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

1.3.1 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 443 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐประเมินตนเองเป็นประจำ และต้องส่งรายงานผลให้กรมบัญชีกลางภายในไตรมาสแรกของปีงบประมาณถัดไป โดยเริ่มตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 เป็นต้นมา

สำนักตรวจสอบดำเนินการจัดทำการประเมินตนเองภายในองค์กรตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการนำส่งรายงานผลการประเมินให้กรมบัญชีกลาง (แบบสอบถามออนไลน์) เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2567 โดยการประเมินผล 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการกำกับดูแล 2) ด้านบุคลากร 3) ด้านการบริหารจัดการ 4) ด้านกระบวนการ ซึ่งสำนักตรวจสอบได้ประเมินตนเองในแต่ละด้านตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีค่าคะแนนในแต่ละด้านประกอบด้วย 1) ผลรวมคะแนนด้านการกำกับดูแล 4.92 คะแนน 2) ผลรวมคะแนนด้านบุคลากร 4.29 คะแนน 3) ผลรวมคะแนนด้านการบริหารจัดการ 4.38 คะแนน 4) ผลรวมคะแนนด้านกระบวนการ 3.75 คะแนน สรุปผลการประเมินรวม 17.33 คะแนน จากการประเมินตนเองการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.3.2 การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรไตรมาส 1 (ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0406.4/ว132 ได้กำหนดหลักเกณฑ์การ

ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในจากภายนอกองค์กรขึ้นใหม่ โดยให้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เป็นต้นไป

สำนักตรวจสอบได้ดำเนินการด้านการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามข้อกำหนดของกรมบัญชีกลางอย่างต่อเนื่อง ทั้งในส่วนของการประเมินตนเองภายในองค์กรที่ต้องรายงานผลภายในไตรมาสแรกของทุกปี และการเตรียมความพร้อมสำหรับการประเมินคุณภาพจากภายนอกองค์กรตามหลักเกณฑ์ใหม่ที่เริ่มใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้สถาบันเข้ารับการประเมินจากภายนอกในปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 โดยจะใช้ผลการปฏิบัติงานของปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เป็นเกณฑ์ในการพิจารณา ดังนั้น สำนักตรวจสอบจึงได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานฉบับใหม่ขึ้น เพื่อเตรียมความพร้อมและสร้างความมั่นใจว่าการดำเนินงานจะสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ดังกล่าว

1.4 งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ/บริหารจัดการสำนักตรวจสอบ

1.4.1 การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ จำนวน 3 ครั้ง

1.4.2 ทบทวนระเบียบและกฎบัตร ดังนี้

- 1) ทบทวนระเบียบคณะกรรมการสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน ว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายในของสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ.2566
- 2) ทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบสถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2566
- 3) ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ส่วนงานตรวจสอบภายใน สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2566

1.4.3 ร่างนโยบายที่ต้องดำเนินการตามแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ดังนี้

- 1) ร่างนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
- 2) ร่างนโยบายและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการติดตามผลการตรวจสอบภายใน
- 3) ร่างนโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม และการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์
- 4) ร่างนโยบายการเก็บรักษาข้อมูลของสำนักตรวจสอบ
- 5) ร่างคู่มือการให้คำปรึกษาการตรวจสอบภายใน

1.4.4 รายงานผลการสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

1.4.5 การหารือการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

1.4.6 การสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มีทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ 1) ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 2) ความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 3) ความพึงพอใจต่อการรายงานผลการตรวจสอบ 4) ความพึงพอใจต่อการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

1) การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ หน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจต่อสำนักตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด/ดีมาก โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวม 3.89 คิดเป็นร้อยละ 77.86 ของความพึงพอใจ

2) การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน หน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจต่อสำนักตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในระดับมากที่สุด/ดีมาก โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวม 4.74 คิดเป็นร้อยละ 94.79 ของความพึงพอใจ

1.4.7 การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ

1) การหาหรือการสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

2) สำนักตรวจสอบจึงได้จัดทำร่างโครงการสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ณ ศูนย์เรียนรู้ชุมชนแทนคุณแผ่นดินตำบลบางซุด บ้านหัวเต็น ตำบลบางซุด อำเภอสรรคบุรี จังหวัดชัยนาท ในวันที่ 17 – 18 พฤษภาคม 2568

2. การใช้จ่ายงบประมาณเทียบงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2568

สำนักตรวจสอบได้รับอนุมัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2568 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,471,000 บาท ณ ไตรมาสที่ 2 มีการใช้จ่ายงบประมาณแล้วจำนวน 431,754.40 บาท คิดเป็นร้อยละ 29.35 ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ และมีงบประมาณ์จำนวน 300,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 20.40 ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ (ซึ่งเป็นงบประมาณที่ไม่มีภาระผูกพัน) ให้แก่ สำนักงานประสานงานองค์กรชุมชนและประชาสังคม เพื่อใช้ในการจัดงาน มหกรรมวิถีพลังไท 3 “พลังองค์กรชุมชนเปลี่ยนแปลงประเทศไทย” ส่งผลให้มีงบประมาณ์จำนวน 739,245.60 บาท คิดเป็นร้อยละ 50.25 ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ โดยสามารถแยกรายละเอียดได้ดังนี้

ลำดับ	กิจกรรม	งบประมาณ ได้รับการอนุมัติ	งบประมาณที่ใช้ไป				รวม งบประมาณ ใช้ไป	ปรับปรุง งบประมาณ	คงเหลือ
			ไตรมาส 1 (ต.ค. – ธ.ค. 67)	ม.ค. 68	ก.พ. 68	มี.ค. 68			
1	การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	-	-	-	-	-	-	-	-
2	การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	380,000.00	81,897.51	84,883.00	-	-	166,780.51	200,000.00	13,219.49
3	การตรวจสอบการเงินและบัญชี	150,000.00	-	-	-	33,785.50	33,785.50	50,000.00	66,214.50
4	การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	150,000.00	-	-	-	33,785.50	33,785.50	50,000.00	66,214.50
5	การตรวจสอบสินเชื่อ	200,000.00	-	-	-	-	-	-	200,000.00
6	การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน	-	-	-	-	-	-	-	-
7	สอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน	-	-	-	-	-	-	-	-
8	สอบทานรายงานการเงิน	-	-	-	-	-	-	-	-
9	การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ	200,000.00	22,115.00	26,475.00	25,725.00	-	74,315.00	-	125,685.00
10	การพัฒนาคุณภาพบุคลากรสำนักตรวจสอบ	50,000.00	35,000.00	-	-	-	35,000.00	-	15,000.00
11	การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ	50,000.00	-	-	-	-	-	-	50,000.00
12	งานบริหารจัดการสำนักตรวจสอบ	50,000.00	10,730.00	-	-	-	10,730.00	-	39,270.00
13	แผนงานการจัดทำตัวชี้วัดระดับส่วนงาน	150,000.00	7,651.50	-	-	9,821.00	17,472.50	-	132,527.50
14	สัมมนานักตรวจสอบ	25,000.00	15,640.00	-	-	-	15,640.00	-	9,360.00
15	หมวดค่าวัสดุ	65,000.00	13,194.90	8,180.15	-	22,750.34	44,125.39	-	20,874.61
16	ค่าธรรมเนียมธรรม	1,000.00	80.00	10.00	-	30.00	120.00	-	880.00
รวม		1,471,000.00	186,308.91	119,548.15	25,725.00	100,172.34	431,754.40	300,000.00	739,245.60
รวมงบประมาณที่ใช้ไป (รายไตรมาส)			186,308.91	245,445.49			29.35	20.40	50.25
รวมงบประมาณที่ใช้ไป (สะสมรายไตรมาส)			431,754.40				ร้อยละของงบการอนุมัติ		

3. การพัฒนาบุคลากรตามแผน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

สำนักตรวจสอบมีการเข้าอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง ไม่น้อยกว่า 18 ชั่วโมง ตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยสามารถสรุปผลการอบรมเป็นรายบุคคลได้ดังนี้

ผู้เข้าอบรม	หลักสูตรการอบรม	ระยะเวลาอบรม
นางสาวกัญญา นนทวารินทร์ (ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบ)	1. อบรมหลักสูตร "การพัฒนาการตรวจสอบภายในเชิงรุกเพื่อรองรับ NEW IIA GLOBAL STANARD 2025 (ปรับหลักสูตร) รุ่น 2 "	12 ชม.
		12 ชม.

ผู้เข้าอบรม	หลักสูตรการอบรม	ระยะเวลาอบรม
นายสาธิต เขียวคำปัน (รักษาการหัวหน้างานตรวจสอบภายใน)	1. อบรมหลักสูตร "การกำกับ ดูแล IT ระดับองค์กร รุ่นที่ 2/2567"	6 ชม.
	2. อบรมหลักสูตร "ก้ำวทันและวิเคราะห์เจาะลึกรายงานทางการเงิน รุ่นที่ 2/2567"	6 ชม.
	3. อบรมหลักสูตร "การพัฒนาการตรวจสอบภายในเชิงรุกเพื่อรองรับ NEW IIA GLOBAL STANARD 2025 (ปรับหลักสูตร) รุ่น 2 "	12 ชม.
		24 ชม.

ผู้เข้าอบรม	หลักสูตรการอบรม	ระยะเวลาอบรม
นางสาวณพัฐธิกา สมสนิท (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในอาวุโส)	1. อบรมหลักสูตร "การกำกับ ดูแล IT ระดับองค์กร รุ่นที่ 2/2567"	6 ชม.
	2. อบรมหลักสูตร "ก้ำวทันและวิเคราะห์เจาะลึกรายงานทางการเงิน รุ่นที่ 2/2567"	6 ชม.
	3. อบรมหลักสูตร "การพัฒนาการตรวจสอบภายในเชิงรุกเพื่อรองรับ NEW IIA GLOBAL STANARD 2025 (ปรับหลักสูตร) รุ่น 2 "	12 ชม.
		24 ชม.

ผู้เข้าอบรม	หลักสูตรการอบรม	ระยะเวลาอบรม
นางสาวสิรินดา ปัญญาโส (เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน)	1. อบรมหลักสูตร "ก้ำวทันและวิเคราะห์เจาะลึกรายงานทางการเงิน รุ่นที่ 2/2567"	6 ชม.
	2. อบรมหลักสูตร "แนวทางทางปฏิบัติและแนวทางการแก้ไขปัญหาในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญา หรือข้อตกลงหลักประกัน การบริหารสัญญา และหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง"	18 ชม.
		24 ชม.