



สำนักตรวจสอบ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

สำนักตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบเพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการดำเนินงานของสถาบัน มีข้อมูลรายงานทางการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมถึงประเมินผลระบบควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อยุติงานผลต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และผู้อำนวยการสถาบันได้รับทราบ ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข อย่างเพียงพอและเหมาะสม

1. งานให้ความเชื่อมั่น

กำหนดเป้าหมายการตรวจสอบ จำนวน 7 งาน/กิจกรรม สำนักตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568 และได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบรวมทั้งข้อเสนอแนะ เสนอผู้อำนวยการสถาบัน และคณะกรรมการตรวจสอบ พิจารณาให้ความเห็นชอบแล้ว ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสถาบัน ได้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1.1 การตรวจสอบการเงินและบัญชี ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขด้านการเงิน การบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ และการปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ คำสั่งที่สถาบันกำหนด และสอบทานระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการบริหารจัดการแก่ฝ่ายบริหาร พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า จำนวน 1 รายงาน

1.2 การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ระเบียบกระทรวงการคลัง กฎกระทรวง และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และตรวจสอบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ให้เป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อสถาบัน ในเชิงป้องกันในด้านการปฏิบัติงาน การประพจน์มิชอบ หรือการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของสถาบัน และเสริมสร้างความเชื่อมั่นในกระบวนการบริหารจัดการแก่ฝ่ายบริหาร พร้อมทั้งเสนอข้อเสนอแนะเชิงปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานต่อไป จำนวน 1 รายงาน

1.3 การตรวจสอบสินเชื่อ การตรวจสอบการเงินและบัญชี ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขด้านการเงิน การบัญชี เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นโยบายการบัญชีภาครัฐ และการปฏิบัติตามระเบียบ ประกาศ คำสั่งที่สถาบันกำหนด และสอบทานระบบการควบคุมภายใน และก่อให้เกิดความมั่นใจในการบริหารจัดการแก่ฝ่ายบริหาร พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า จำนวน 1 รายงาน

1.4 การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตรวจสอบการควบคุมและรักษาความปลอดภัยของข้อมูลและระบบงานที่สำคัญ รวมถึงการรักษาความปลอดภัยด้านกายภาพและความปลอดภัยด้านตรรกะอย่างเหมาะสม และมีแนวทางเชิงป้องกันการควบคุมภายในและการปฏิบัติงานของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามพระราชบัญญัติการรักษา

ความปลอดภัยความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ.2562 รวมถึงระเบียบ นโยบาย คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของสถาบัน จำนวน 1 รายงาน

1.5 การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน ตรวจสอบเชิงป้องกันในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน เพื่อให้สอดคล้องกับปัญหา ทิศทางการพัฒนาของพื้นที่ อันจะนำไปสู่การสร้างเสริมความเข้มแข็งขององค์กรชุมชนได้อย่างต่อเนื่องสู่การพัฒนาที่ยั่งยืนและชุมชนท้องถิ่นจัดการตนเอง ดังนั้น สำนักตรวจสอบจึงได้ดำเนินการตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบัน ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสถาบัน และโครงสร้างการปฏิบัติงาน การบริหารใช้งบประมาณสนับสนุนอย่างมีประสิทธิภาพ สำเร็จตามเป้าหมาย เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการบริหารจัดการแก่ฝ่ายบริหาร และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า จำนวน 1 รายงาน

1.6 การตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ตรวจสอบเชิงป้องกันในการบริหารงบประมาณโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน ให้สอดคล้องกับทิศทางการพัฒนาอันจะนำไปสู่การสร้างเสริมความเข้มแข็งขององค์กรชุมชนได้อย่างต่อเนื่องสู่การพัฒนาที่ยั่งยืนและชุมชนท้องถิ่นจัดการตนเอง และก่อให้เกิดความมั่นใจในโครงสร้างการดำเนินงาน การบริหารงบประมาณ การปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องของสถาบัน และคู่มือการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 เพื่อสร้างความเชื่อมั่นในการบริหารจัดการแก่ฝ่ายบริหาร และเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในการดำเนินงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และสำเร็จตามเป้าหมาย จำนวน 1 รายงาน

1.7 การสอบทานรายงานการเงินต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ ข้อ 13 คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่และความรับผิดชอบ (3) สอบทานให้หน่วยงานของรัฐมีการรายงานการเงินอย่างถูกต้องและน่าเชื่อถือ โดยเสนอจำนวน 4 ครั้ง

2. การให้คำปรึกษา

2.1 การบริการให้คำปรึกษาหน่วยงานภายในองค์กร

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของสำนักตรวจสอบ สามารถสนับสนุนและเสริมสร้างคุณค่าแก่การบริหารจัดการในการดำเนินงานของสถาบัน อันจะช่วยให้สถาบัน บรรลุเป้าหมาย นโยบายที่ฝ่ายบริหารกำหนดและคาดหวัง การปฏิบัติงานตรวจสอบจึงขยายรวมถึงการให้คำปรึกษา การเข้าไปมีส่วนร่วมในการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานของสถาบัน หรือการดำเนินงานอื่นใดที่ฝ่ายบริหารจัดการมอบหมาย ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ.2568 สำนักตรวจสอบได้บริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภายในองค์กร ได้แก่ 1) สำนักบริหารงานกลาง มีการขอคำแนะนำเกี่ยวกับการปรับเปลี่ยนแผนในการจัดซื้อครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และระบบการควบคุมครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่ชำรุด 2) สำนักงานพัฒนาที่อยู่อาศัยเมืองและชนบท สำนักงานภาคกลางและตะวันตก ประเด็นการจัดทำเอกสารบริหารโครงการ การรายงานผลการดำเนินโครงการของจังหวัดจัดการตนเอง เนื่องจากคู่มือการบริหารโครงการของสถาบันมีการอธิบายยังไม่ครอบคลุมทุกโครงการที่องค์กรชุมชนได้รับการสนับสนุนงบประมาณ

2.2 การหนุนเสริมพัฒนาทักษะความรู้ระบบการบริหารจัดการที่ดีให้แก่องค์กรชุมชน

สำนักตรวจสอบได้มีการหนุนเสริมพัฒนาทักษะความรู้ระบบการบริหารจัดการที่ดีให้แก่องค์กรชุมชน เพื่อให้องค์กรชุมชนที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณกับสถาบันมีการดำเนินงานได้อย่างเป็นระบบ มีประสิทธิภาพ

3. งานสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

3.1 การสอบทานการประเมินการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง สอบทานกระบวนการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ดำเนินการสอดคล้องกับกฎหมายและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของบทบาทหน่วยรับตรวจในการสนับสนุน รวบรวม และสอบทานรายงานจากส่วนงานต่างๆ และตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของรายงานสรุปในภาพรวมขององค์กรก่อนนำเสนอผู้บริหาร เสนอแนะแนวทางในการพัฒนากระบวนการประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จำนวน 1 รายงาน

4.1 การประเมินภายในองค์กร แล้วเสร็จเดือนธันวาคม 2567 แล้วเสร็จเดือนธันวาคม 2567

5. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ/การบริหารจัดการสำนักตรวจสอบ

5.1 การประชุมคณะกรรมการการตรวจสอบจัดประชุมครบถ้วนตามแผน จำนวน 6 ครั้ง

5.2 ทบพวนระเบียบและกฏบัตร

5.3 ร่างนโยบายที่ต้องดำเนินการตามแนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบ

ภายในภาคธุรกิจจากภายนอกองค์กร

5.5 การหารือการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

5.6 การอบรมสัมมนาคณะกรรมการตรวจสอบ

5.7 การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

5.8 การหารือร่วมกับผู้สอบบัญชี มีการเชิญผู้สอบบัญชี (บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด) เข้าร่วมประชุม

หารือกับคณะกรรมการตรวจสอบ

5.10 การจัดจ้างผู้สอบบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 คณะกรรมการตรวจสอบได้สอบทานและ

คณะกรรมการสถาบันได้เห็นชอบการแต่งตั้ง บริษัท สำนักงานสามสิบลี ออดิท จำกัด เป็นผู้สอบบัญชี ด้วยค่าตอบแทน

5.11 การยืนยันความเป็นอิสระของสำนักตรวจสอบ

5.12 การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คณะกรรมการสถาบันได้เห็นชอบการแต่งตั้ง นางสาวสลิธิพย์

ไชยแก้ว เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน หลังจากผ่านการทดลองงาน

5.14 การประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

6. การพัฒนาบุคลากร บุคลากรของสำนักตรวจสอบได้เข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง จำนวนชั่วโมงการอบรมสูงกว่า 18 ชั่วโมงต่อปี ตามแนวปฏิบัติการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

7. ผลการสำรวจความพึงพอใจ

การสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 มีทั้งหมด 4 ด้าน ได้แก่ 1) ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน 2) ความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 3) ความพึงพอใจต่อการรายงานผลการตรวจสอบ 4) ความพึงพอใจต่อการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน โดยหน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจต่อสำนักตรวจสอบในภาพรวมอยู่ในระดับ **มากที่สุด/ดีมาก** ในทุกด้านที่สำรวจ **คะแนนเฉลี่ยสูงสุด** การตรวจสอบการเงินและบัญชี โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวม 4.75 คิดเป็นร้อยละ 94.93 ของความพึงพอใจ และการตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวม 4.74 คิดเป็นร้อยละ 94.79 ของความพึงพอใจ และ**คะแนนเฉลี่ยต่ำสุด** การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยมีคะแนนเฉลี่ยรวม 3.89 คิดเป็นร้อยละ 77.86 ของความพึงพอใจ

8. สรุปการใช้จ่ายงบประมาณและการพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 สำนักตรวจสอบได้รับอนุมัติงบประมาณประจำปี พ.ศ. 2568 เป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,471,000.00 บาท มีการใช้จ่ายงบประมาณสะสมทั้งสิ้น 682,907.29 บาท คิดเป็นร้อยละ 46.43 ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ และมีการปรับโอนงบประมาณจำนวน 700,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 47.58 ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ ส่งผลให้มีคงเหลืองบประมาณจำนวน 88,092.71 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.99 ของงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

1) รายงานผลการตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
1. แผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ (Incident Response Plan) 1.1 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศมีการจัดทำแผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ ซึ่งมีรายละเอียดยังไม่ครอบคลุมทุกประเด็นตามองค์ประกอบที่กำหนดไว้ ได้แก่ (ก) (ข) (ค) (ง) และ (ฉ) 1.2 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่ได้ประกาศใช้แผนฉุกเฉินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ICT สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 2. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศมีการจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเฉพาะครุภัณฑ์ที่อยู่ในห้องแม่ข่ายของสำนักเทคโนโลยีสารสนเทศ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพัฒนาโปรแกรมจัดการทรัพย์สิน และรวบรวมรายการทรัพย์สินสารสนเทศ เพื่อนำเข้าสู่ระบบโปรแกรมจัดการทรัพย์สินของสถาบัน สำหรับการประเมินความเสี่ยงรายการทะเบียนทรัพย์สินสารสนเทศยังไม่มีประเมินความเสี่ยงของทรัพย์สินที่ระบุไว้ในทะเบียนทรัพย์สิน 3. สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศมีการกำหนดมาตรฐานค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัย สำหรับระบบปฏิบัติการ แอปพลิเคชัน และ	1. ควรเร่งดำเนินการทบทวนและประกาศใช้แผนฉุกเฉินด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ICT สถาบันพัฒนาองค์กรชุมชน (องค์การมหาชน) เพื่อให้แน่ใจว่าแผนการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ได้รับการสื่อสารอย่างมีประสิทธิภาพไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องของสถาบันตามที่ประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ 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 และ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
อุปกรณ์เครือข่ายทั้งหมดของสถาบันไว้ในนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสถาบัน พ.ศ.2567 แต่ยังมีเนื้อหารายละเอียดไม่ครอบคลุมตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564 ข้อ 22.2.2 กำหนด 4. ผู้ดูแลระบบสารสนเทศยังไม่ได้มีการปฏิบัติตามมาตรฐานการกำหนดค่าขั้นต่ำด้านความมั่นคงปลอดภัย และก่อนที่จะมีทรัพย์สินใด ๆ เชื่อมต่อหรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือปรับปรุงบริการที่สำคัญของสถาบัน และยังไม่มีกระบวนการจัดการเปลี่ยนแปลง เนื่องจากระบบจัดการทรัพย์สินอยู่ระหว่างปรับปรุงข้อมูล 5. สอบทานการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ 5.1 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่ได้มีการกำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ ซึ่งยังไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง การกำหนดคุณลักษณะความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้แก่ข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ พ.ศ.2566 ข้อ 4 กำหนด 5.2 สำนักเทคโนโลยีสารสนเทศยังไม่ได้มีการกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำของข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ ซึ่งยังไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แห่งชาติ เรื่อง การกำหนดมาตรฐานขั้นต่ำของข้อมูลหรือระบบสารสนเทศ พ.ศ.2566 ข้อ 4 กำหนด 6. สถาบันมีการประกาศนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล ประกาศ ณ วันที่ 5 พฤษภาคม 2564 ซึ่งมีรายละเอียดเนื้อหายังไม่ครอบคลุมตามมาตรฐานขั้นต่ำ ตามที่คณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล เรื่อง มาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. 2565 กำหนด	อุปกรณ์เครือข่ายทั้งหมดของสถาบันให้ครบถ้วนตามที่ประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลด้านความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ เรื่อง ประมวลแนวทางปฏิบัติและกรอบมาตรฐานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์สำหรับหน่วยงานของรัฐและหน่วยงานโครงสร้างพื้นฐานสำคัญทางสารสนเทศ พ.ศ. 2564 ตามข้อ 22.2.2 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 และอาจต้อง	

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
มีการลงทุนด้าน 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 ซึ่งส่วนงานที่รับผิดชอบตามคำสั่งสถาบันมอบหมายภารกิจหน้าที่ของแต่ละช่วงปีงบประมาณ 2.2 สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมงบประมาณภาพรวมของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชนที่ได้รับสนับสนุนในแต่ละปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่ทราบสถานะภาพรวมงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ การปรับโอน งบประมาณ การเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน	1. สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม และสำนักงานภาค ควรกำหนดแนวทางการพัฒนาส่งเสริมคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชนตามหลักธรรมาภิบาลและระบบบริหารจัดการที่ดี และควรมีการสื่อสารประชาสัมพันธ์การใช้คู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563 ให้ทั่วถึงทุกกองทุนสวัสดิการชุมชน เพื่อให้กองทุนสามารถดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดได้อย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ สำนักงานภาคควรกำกับ ดูแล และสอบทานการกำหนดวาระการดำรงตำแหน่งของคณะกรรมการสนับสนุนการขับเคลื่อนสวัสดิการชุมชนจังหวัดหรือกรุงเทพฯ ก่อนมีการเบิกจ่ายงบประมาณ 2.1 ส่วนงานที่เกี่ยวข้องควรเร่งดำเนินการปรับปรุงข้อมูลการเบิกจ่ายงบประมาณในระบบโปรแกรมงบประมาณของสถาบันให้ตรงกับการเบิกจ่ายงบประมาณที่เกิดขึ้นจริง และเมื่อสถาบันมีการปรับโครงสร้างเปลี่ยนส่วนงานที่รับผิดชอบโครงการ ควรมีการส่งมอบงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษรให้กับส่วนงานที่รับผิดชอบโครงการต่อ เพื่อให้มีการบริหารงบประมาณที่ดีมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ สำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม 2.2 ควรเร่งดำเนินการจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวมของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชนที่ได้รับสนับสนุนให้เป็นปัจจุบัน เพื่อจะได้ทราบสถานะภาพรวมกรอบงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ การปรับโอนงบประมาณ และการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชนที่มีความถูกต้องและเชื่อถือได้

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
3. สำนักตรวจสอบดำเนินการลงพื้นที่สุ่มตรวจสอบตรวจสอบระบบการจัดการกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 มีข้อตรวจพบดังนี้ 3.1. คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล ภาพรวมมีการบริหารงานยังไม่เป็นไปตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 รวมทั้งตามหลักธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดี	3.1 ด้านการบริหารจัดการของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล 3.1.1 คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลควรมีการบริหารงานให้เป็นไปตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ.2563 รวมทั้งให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาลและการบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้กองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลสามารถขับเคลื่อนงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เข้มแข็งและยั่งยืน ได้แก่ 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 เอกสารในการดำเนินงาน และเอกสารค่าใช้จ่ายของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลระหว่างคณะกรรมการกองทุนชุดเดิมกับคณะกรรมการกองทุนชุดปัจจุบันอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลมีประสิทธิภาพเกิดความโปร่งใส และป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนคณะกรรมการบริหารกองทุนได้ 5) ควรดำเนินการนำข้อมูลของกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลบันทึกเข้าระบบโปรแกรมบริหารเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชน (CODI SWF) ให้ครบถ้วนเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลที่เป็นปัจจุบันและตรวจสอบได้ 6) ระบบการบริหารการเงินของกองทุน รายรับของกองทุนทุกรายการต้องนำเข้าฝากบัญชีธนาคารของกองทุนทุกครั้งเพื่อ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
3.2. การตรวจสอบกองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน กรุงเทพมหานคร พบว่า 1.การบริหารงานกองทุนสวัสดิการชุมชน โดยระดับเขตและกลุ่มย่อย ซึ่งมีการรับงบประมาณสมทบเข้าบัญชี กองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน จาก พอช. และมีการกระจาย งบประมาณให้กับกลุ่มย่อยจำนวน 35 กลุ่มย่อยประมาณร้อยละ 70 ของงบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนของแต่ละรอบตามจำนวน สมาชิกสมทบครบตามรอบ สมาชิกมีการสมทบเงินเข้าบัญชีกลุ่ม ย่อย ซึ่งไม่ได้โอนเงินเข้าบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอน มีการกำหนดข้อบังคับ การประชุม การจัดทำทะเบียนสมาชิก ระบบการเงิน การรับสมัคร การฟื้นฟูสภาพการเป็นสมาชิก และ เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องอยู่ในระดับกลุ่มย่อยทั้ง 35 กลุ่มย่อย ซึ่งไม่ เป็นไปตามรูปแบบการบริหารโดยกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลเป็น ผู้บริหารกองทุน 2. จากการสุ่มตรวจสอบ เอกสารค่าใช้จ่าย พบว่า มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจ่ายสวัสดิการ ให้กับสมาชิก 3.3. การจ่ายสวัสดิการ มีจำนวน 3 กองทุน ที่มีการกำหนดอัตรา การจ่ายสวัสดิการประเภทเสียชีวิตในอัตราที่ค่อนข้างสูง ซึ่งสมาชิก โดยส่วนใหญ่เป็นผู้สูงอายุ รายรับมาจากการสมทบของสมาชิกราย ปี จำนวน 365 บาทต่อคน จึงไม่สอดคล้องกับรายการจ่ายสวัสดิการ ประเภทเสียชีวิตในจำนวนเงินที่สูง และมีการจ่ายสวัสดิการประเภท อื่นร่วมด้วย จึงมีความเสี่ยงต่อการบริหารจัดการกองทุนให้สามารถ เกิดความเข้มแข็งและยั่งยืนในอนาคตได้ 3.4. การวิเคราะห์สภาพคล่องและสถานะทางการเงินของกองทุน พบว่า มีจำนวน 6 กองทุน ที่มีการวิเคราะห์สภาพคล่องของกองทุน เพื่อประเมินความมั่นคงทางการเงิน ในขณะที่จำนวน 4 กองทุน ยัง ไม่ได้มีการวิเคราะห์สถานะทางการเงิน ทำให้กองทุนไม่สามารถ ประเมินศักยภาพทางการเงินของตนเองได้อย่างถูกต้องและอาจ ส่งผลต่อการบริหารจัดการเงินทุนในระยะยาว ซึ่งอาจทำให้กองทุน ขาดสภาพคล่องหรือกองทุนไม่มีประสิทธิภาพเป็นไปในทิศทางที่จะ ทำให้กองทุนเกิดความเข้มแข็งและยั่งยืน 3.5. การเพิ่มเงินทุนหรือหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติม นอกเหนือจาก เงินสมทบจาก 3 แหล่งพบว่า มีจำนวน 6 กองทุนที่มีการเพิ่มเงินทุน	เสริมสร้างการควบคุมภายในที่ดีด้านการเงิน และเป็นการป้องกันความ เสี่ยงที่อาจเกิดข้อผิดพลาดด้านการเงินของกองทุนได้ 3.1.2 กองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอนกรุงเทพมหานคร ควร มีการจ่ายสวัสดิการให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจัดสวัสดิการโดย มุ่งเน้นการจ่ายสวัสดิการพื้นฐานก่อน จึงจัดสรรให้การสนับสนุน ช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์อื่นได้ เพื่อความยั่งยืนของกองทุนและป็น การป้องกันการขาดสภาพคล่องของกองทุนในอนาคต 3.2 ด้านการส่งเสริมสนับสนุน ควรมีการพัฒนาทักษะ ความรู้ด้าน ระบบบริหารจัดการที่ดีให้กับกองทุนสวัสดิการชุมชน ความรู้เกี่ยวกับ แนวทางการเพิ่มเงินทุนและแหล่งทุนอื่นๆ และการบริหารเงินกองทุนให้ สามารถวิเคราะห์สถานะทางการเงินของกองทุน การจ่ายสวัสดิการให้กับ สมาชิกอย่างสมเหตุสมผล โดยเน้นการจ่ายสวัสดิการพื้นฐานเป็นอันดับ แรกก่อน เช่น เกิด แก่ เจ็บ ตาย ตามหลักการจัดสวัสดิการเน้นการ ช่วยเหลือกัน ให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้นขณะมีชีวิตอยู่ มากกว่าให้เมื่อ เสียชีวิต และเมื่อกองทุนมีความสามารถในการบริหารเงินกองทุน เข้มแข็งและยั่งยืนแล้ว จึงจัดสรรสวัสดิการประเภทอื่นให้กับสมาชิก หรือให้การสนับสนุนช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์อื่นเพื่อให้กองทุน สวัสดิการชุมชนมีประสิทธิภาพเป็นไปในทิศทางที่จะทำให้กองทุนเกิด ความเข้มแข็งและยั่งยืน

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
ภายใน ในขณะที่จำนวน 4 กองทุน ยังไม่มีการเพิ่มทุนหรือหาเงินจากแหล่งอื่น ๆ เนื่องจากมีข้อจำกัดด้านแผนการลงทุนและขาดกลไกในการจัดหาทุนเพิ่มเติม 4. สำนักตรวจสอบได้มีการรายงานผลการสุ่มตรวจสอบกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลจำนวน 10 กองทุน ตามรายงานการตรวจสอบเลขที่ IA-137 ลงวันที่ 4 กันยายน 2567 และได้มีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะตามรายงานดังกล่าว ในช่วงเดือนมกราคม พ.ศ. 2568 พบว่า คณะกรรมการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล มีการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ และตามคู่มือบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบล พ.ศ. 2563 เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักการบริหารจัดการที่ดี แต่ยังไม่ครบถ้วน ได้แก่ การกำหนดโครงสร้างคณะกรรมการและการบริหารงานการดำเนินงานด้านเอกสารของกองทุน การประชุม การจัดทำทะเบียนคุมเงินสด การบริหารเงินของกองทุน	4. ด้านการติดตามของส่วนงานที่เกี่ยวข้อง 4.1 สำนักงานภาคร่วมกับกองทุนควรติดตามเอกสารค่าใช้จ่ายการบริหารจัดการและเอกสารการจ่ายสวัสดิการให้กับสมาชิก 4.2 สำนักงานภาคควรมีการติดตามให้กองทุนสวัสดิการชุมชนเขตบางบอนกรุงเทพมหานคร มีการดำเนินงานตามเจตนารมณ์ในการสนับสนุนกองทุนสวัสดิการชุมชนระดับตำบล ตามรูปแบบการบริหารโดยกองทุนสวัสดิการชุมชนตำบลเป็นผู้บริหารกองทุน และมีการจ่ายสวัสดิการให้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจัดสวัสดิการให้กับสมาชิก 4.3 สำนักงานภาคร่วมกับกองเลขาสวัสดิการจังหวัดควรดำเนินการจัดระบบการติดตามหรือกลไกการสอบทานการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด และต่อเนื่อง 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 จากผลการตรวจสอบ พบว่า การบริหารจัดการของกองทุนยังมีจุดอ่อนและมีประสิทธิภาพยังไม่เพียงพอ จึงควรมีการพัฒนาองค์ความรู้ด้านการบริหารจัดการที่มีบทบาทในการดำเนินงาน โดยยึดหลักธรรมาภิบาล 6 ประการ (หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า) และการบริหารจัดการที่ดี เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็ง โปร่งใส และมีมาตรฐาน ซึ่งจะช่วยให้กองทุนสามารถดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ชุมชน 3. คณะกรรมการตรวจสอบมีความเห็นว่า สถาบันควรจัดสรรงบประมาณสนับสนุนการจัดทำแนวทางการสอบทานกองทุนสวัสดิการชุมชน เพื่อพัฒนาแนวทางการกำกับดูแลและตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนให้มีระบบ มีมาตรฐาน และสามารถตรวจสอบได้ตามหลักการบริหารจัดการที่ดี อันจะนำไปสู่ความเชื่อมั่นและเสริมสร้างความยั่งยืนให้แก่ระบบสวัสดิการชุมชนในระยะยาว <u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการสถาบัน</u> 1. เนื่องจากกองทุนสวัสดิการชุมชนมีความแตกต่างกับ “กองทุน” ของภาคเอกชน ซึ่งหมายถึงการรวมทุน แต่ในส่วนของภาคชุมชนเป็นการรวมตัวช่วยเหลือกันของประชาชนสิ่งที่กองทุนต้องรับผิดชอบ คือการบริหารเงินที่ได้รับสมทบจากพอช. ซึ่งเป็นกลไกการบริหารกองทุนนี้ ดังนั้นจึงต้องมีการพิจารณาถึงสถานะความเป็นกองทุนสวัสดิการชุมชน ซึ่งเป็นโจทย์ที่จะต้องวิเคราะห์ว่าในอนาคตกองทุนสวัสดิการชุมชน ยังควรเป็นเช่นนี้ต่อไปหรือไม่ หรือควรปรับเปลี่ยนไปอย่างไร ควรเป็นสถาบันการประกันภัยรูปแบบหนึ่งให้กับสมาชิกของชุมชนได้หรือไม่ถือเป็นการออกแบบวิธีการสนับสนุนสวัสดิการให้แก่ชุมชน 2. ข้อเสนอแนะเรื่องการจัดสวัสดิการ โดยมุ่งเน้นการจ่ายสวัสดิการพื้นฐานให้แก่สมาชิกรายบุคคลก่อน จึงจัดสรรให้การสนับสนุนช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์อื่นนั้น อาจมีความเสี่ยง เนื่องจากการจัดสรรสวัสดิการช่วยเหลือสาธารณะประโยชน์เป็นเรื่อง สำคัญ เพราะเป็นสิ่งที่ทำให้เกิดการรวมตัวกันในการสร้างประโยชน์ส่วนรวม	

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
3. การบริหารงานกองทุนสวัสดิการชุมชนในกรุงเทพมหานคร เป็นการดำเนินงานที่มีความซับซ้อน และมีโครงสร้างที่แตกต่างกับกองทุนในชนบทและความยากในการขยายขนาดให้ใหญ่มากขึ้น ดังนั้นพอช. ควรให้ความสำคัญกับเรื่องอุดมการณ์ (Ideology) และการพัฒนาฟื้นฟูกองทุนสวัสดิการชุมชนเชิงคุณภาพ มากกว่าการขยายขนาดกองทุน 4. กระบวนการตรวจสอบโครงการสนับสนุนการจัดสวัสดิการชุมชน นับเป็นการหนุนเสริมและพัฒนาการบริหารกองทุนให้มีระบบการบริหารจัดการที่ดียิ่งขึ้น ทำให้กองทุนเกิดการพัฒนารับปรุง และสามารถบริหารจัดการกองทุนได้ตามหลักธรรมาภิบาลเกิดความเข้าใจในหลักเกณฑ์และคู่มือการบริหารกองทุนสวัสดิการชุมชนมากขึ้น และควรส่งเสริมให้นำระบบโปรแกรมบริหารการเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชน (SWF) มาใช้บริหารกองทุนให้ครบทุกกองทุน รวมทั้งการสนับสนุนงบประมาณค่าตอบแทนการทำงานให้กับกองเลขาสวัสดิการชุมชนระดับจังหวัด 5. ควรนำข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ เสนอคณะกรรมการและกลไกสวัสดิการชุมชนระดับภาคให้ทราบด้วย เพื่อช่วยกำกับ ติดตามในระดับภาคต่อไป 6. คณะอนุกรรมการสวัสดิการชุมชน และเครือข่ายสวัสดิการชุมชน 5 ภาค มีทิศทางทางการพัฒนาคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชน คือ (1) การนำระบบโปรแกรมบริหารการเงินและบัญชีกองทุนสวัสดิการชุมชนมาใช้ในการสนับสนุนและต้องมีการดำเนินการอย่างต่อเนื่อง (2) การเชื่อมโยงกับสถาบันการศึกษาในพื้นที่ต่างๆให้มากขึ้น ทั้งเรื่องการจัดทำบัญชี การบริหารความเสี่ยง และการบริหารจัดการที่ดี (3) การวางกลไกการทำงานเชื่อมโยงระดับตำบล ระดับโซน และระดับจังหวัด ซึ่งปัจจุบันเครือข่ายสวัสดิการชุมชน มีการแต่งตั้งคณะทำงานระดับภาค เพื่อออกแบบการบริหารกองทุนให้มีความเข้มแข็งมากขึ้น 7. ควรสร้างนักบัญชีชุมชนเพื่อยกระดับการประเมินคุณภาพกองทุนสวัสดิการชุมชน โดยขอให้ประสานความร่วมมือกับสมาคมนักบัญชีไทย 8. กรณีที่พบว่ามีส่วนงานที่ไม่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการสถาบันฯ กำหนด ขอให้สำนักตรวจสอบรายงานข้อส่วนงานนั้นให้คณะกรรมการสถาบันฯ ทราบด้วย 9. ขอให้ฝ่ายบริหารพิจารณาศึกษากรณีการเพิ่มอัตราดอกเบี้ยสินเชื่อรายใหม่แล้ว นำเงินส่วนต่างที่ได้รับมาหมุนเวียนกลับไปให้ชุมชน เพื่อใช้สนับสนุนการดำเนินงานของผู้นำในพื้นที่ให้สามารถขับเคลื่อนงานพัฒนาได้ด้วยตนเอง	

3) การตรวจสอบการเงินและบัญชี

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
จากการตรวจสอบรายการบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปา) พบว่า สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ มีการรับชำระค่าไฟฟ้าและค่าน้ำประปาจากผู้พักอาศัยแล้วนำส่งเข้าสถาบันไม่เท่ากับยอดที่รับชำระจริง ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2564 ถึงเดือนตุลาคม 2567 ทำให้เกิดผลต่างสะสมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 119,600 บาท โดยแยกเป็นค่าไฟฟ้า 93,200 บาท และค่าน้ำประปา 26,400 บาท เนื่องจากมีการหักไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการของบ้านพัก/ห้องพัก และผู้อำนวยการสำนักงานภาคที่ได้รับมอบหมายการบริหารส่วนงาน มีการแต่งตั้งคณะทำงานบ้านพักการเข้าพักอาศัยยังไม่มีกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขเกี่ยวกับการจัดสรรที่พักอาศัยให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน	1. ควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขที่ชัดเจนเกี่ยวกับการจัดสรรที่พักอาศัยให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน โดยให้ครอบคลุมถึงคุณสมบัติของผู้มีสิทธิขอเข้าพัก หลักเกณฑ์ในการจัดลำดับความสำคัญ ระยะเวลาการพักอาศัย สิทธิและหน้าที่ของผู้พักอาศัย และยกเลิกสิทธิการพักอาศัยในกรณีที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไข เพื่อให้กระบวนการจัดสรรที่พักอาศัยให้แก่ผู้ปฏิบัติงาน มีความโปร่งใสตรวจสอบได้ 2. สถาบันควรมีการเรียกเงินคืนกรณีการนำส่งรายได้เข้าสถาบัน ไม่เต็มจำนวนของค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา) ที่เกิดขึ้นตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2564 ถึงเดือนตุลาคม 2567 เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วนของรายได้ และการบริหารงบประมาณของสถาบัน
<u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม</u> จากการพิจารณาระเบียบหลักเกณฑ์ที่สถาบันออกให้ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารจัดการที่พักให้กับผู้ปฏิบัติงาน ในกรณีที่ภาคตะวันออกเฉียงเหนือมีสถานที่เพียงพอให้บุคลากรอยู่อาศัยมีความครอบคลุมและใช้ถือปฏิบัติได้โดยให้ผู้อำนวยการสำนักงานภาคมีอำนาจหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สำหรับค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคมิได้กล่าวถึง ดังนั้นจึงไม่อยู่ในอำนาจที่ผู้อำนวยการสำนักงานภาคจะ	

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
พิจารณาดำเนินการและให้ผู้อยู่อาศัยจ่ายตามใช้จริง ขอให้สำนักงานการเงินและบัญชีทบทวนระเบียบหลักเกณฑ์เพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป <u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการสถาบันเพิ่มเติม</u> 1. สำนักงานภาคตะวันออกเฉียงเหนือควรมีการจัดทำแผนประจำปีในการซ่อมบำรุงระบบโครงสร้างสาธารณูปโภคต่าง ๆ ของอาคารพักอาศัย และควรมีการตรวจสอบจำนวนเงินที่ค้างค้ำ เพื่อให้มีการดำเนินการที่ถูกต้องตามระเบียบ รวมทั้งควรมีการสร้าง ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ และเงื่อนไขในการพักอาศัยให้กับผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานภาค เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นอีกในอนาคต 2. สถาบันควรพิจารณาการติดตั้งระบบโซล่าเซลล์ เพื่อช่วยลดค่าใช้จ่ายด้านพลังงาน เนื่องจากปัจจุบันมีราคาลดลงมาก	

4) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
1. ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 1.1 จากการตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ข้อมูลตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2568 พบว่า มีแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการอนุมัติให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 28 รายการ ซึ่งในการจัดทำประกาศเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างยังไม่มีภาระผูกพัน ผลประกอบการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งผลให้ข้อมูลที่เผยแพร่ไม่มีความครบถ้วน โปร่งใส อาจเป็นอุปสรรคต่อความเข้าใจหรือการตรวจสอบย้อนกลับของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย 1.2 จากการตรวจสอบ พบว่า หมวดงบลงทุน รายการครุภัณฑ์ จำนวน 4 โครงการ วงเงินงบประมาณจำนวน 642,000 บาท มีการดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณ และความต่อเนื่องในการดำเนินงานตามแผนงานของสถาบัน 2. จากการตรวจสอบข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2567 ถึง วันที่ 31 มีนาคม 2568 พบว่า ยังไม่มีการรายงานผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ สสร.1 ภายในวันที่ 5 ของทุกเดือน จำนวน 8 โครงการ วงเงินงบประมาณจำนวน 102,982.50 บาท 3. จากการตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนด พบว่า ยังไม่คืนหลักประกันสัญญาให้กับคู่สัญญาจำนวน 8 สัญญา วงเงินหลักประกันรวมจำนวน 105,721 บาท เนื่องจากระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2) กำหนดหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว	1. แผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ 1.1 สำนักบริหารงานกลาง ควรพิจารณาปรับปรุงรูปแบบการจัดทำประกาศเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยเพิ่มเติมเหตุผลประกอบการเปลี่ยนแปลงในแต่ละรายการ เพื่อให้ข้อมูลครบถ้วน ชัดเจน และตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งจะช่วยให้การเปิดเผยข้อมูลเป็นไปตามหลักการของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 1.2 สำนักบริหารงานกลาง ควรเร่งดำเนินการและติดตามความคืบหน้าโครงการในหมวดงบลงทุนที่ยังล่าช้า โดยเฉพาะรายการครุภัณฑ์ พร้อมทั้งวิเคราะห์หาสาเหตุ จัดทำแผนเร่งการดำเนินงาน และประสานงานกับส่วนงานที่เกี่ยวข้องอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามกรอบเวลาและบรรลุวัตถุประสงค์ของงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร 2. สำนักบริหารงานกลาง ควรมีการกำกับติดตาม และสอบทานผลการรายงานผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแบบ สสร. 1 ของส่วนงานและสำนักงานภาคอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ทุกส่วนงานและสำนักงานภาคสามารถปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ มาตรา 9 วรรคหนึ่ง (8) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 ให้ครบถ้วนและเป็นไปตามกรอบระยะที่กำหนด 3. สำนักบริหารงานกลาง 3.1 ควรจัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา เพื่อให้การบริหารจัดการหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดมีประสิทธิภาพ และดำเนินการได้ทันและถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 170 (2) กำหนด

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
4. ระบบการควบคุมครุภัณฑ์ – ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ 4.1 สำนักบริหารงานกลาง ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ โดยยังคงอ้างอิงข้อมูลจากสำนักการเงินและบัญชีเป็นหลักในการดำเนินงาน ส่งผลให้ข้อมูลที่ใช้บริหารจัดการครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ 4.2 ยังพบข้อจำกัดในการเปรียบเทียบและกระทบยอดข้อมูลระหว่างทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของสำนักบริหารงานกลาง กับบัญชีทรัพย์สินของสำนักการเงินและบัญชี ซึ่งยังไม่สามารถกระทบยอดปริมาณและมูลค่าของทรัพย์สินได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน ส่งผลกระทบต่อความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของข้อมูลในการบริหารจัดการทรัพย์สินของสถาบันในภาพรวม 5. จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ พบว่า ข้อมูลในทะเบียนพัสดุยังไม่มี ความถูกต้องในส่วนของหมายเลขครุภัณฑ์ที่ไม่ชัดเจน การระบุตำแหน่งที่ตั้งและผู้ครอบครองไม่เป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะในทะเบียนคุมครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (ชุดที่ 1–8) ของสำนักบริหารงานกลาง (งานพัสดุ) สะท้อนถึงข้อจำกัดในการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และการกำกับติดตามข้อมูลพัสดุอย่างเป็นระบบ 6. ระบบการควบคุมวัสดุ 6.1 ระบบการควบคุมวัสดุของสำนักบริหารงานกลาง จากการตรวจสอบ พบว่า 6.1.1 สำนักตรวจสอบไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบข้อมูลบัญชีคุมวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ได้ เนื่องจากสำนักบริหารงานกลางไม่มีการส่งข้อมูลบัญชีคุมดังกล่าวให้ดำเนินการตรวจสอบ อาจเป็นสัญญาณเตือนของระบบการบริหารจัดการหรือความไม่โปร่งใสในการดำเนินงาน ทำให้เกิดความไม่เชื่อมั่นในกระบวนการควบคุมวัสดุคงคลัง 6.1.2 สำนักบริหารงานกลางไม่มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุงานบ้าน ส่งผลให้การตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ ไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง อาจมีผลกระทบต่อรายงานยอดจำนวนเงินของวัสดุงานบ้านคงเหลือในรายงานการเงินของสถาบันได้ 6.2 ระบบการควบคุมวัสดุของส่วนงานและสำนักงานภาค จากการตรวจสอบ พบว่า มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุคงคลังแต่ยังไม่ถูกต้อง	3.2 ควรมี การจัดทำแผนการคืนหลักประกันสัญญาทุกปีงบประมาณ เพื่อทราบสถานะของหลักประกันสัญญาที่คู่สัญญายังไม่มารับคืนอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง โดยเฉพาะกรณีที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการทางกฎหมายหรือข้อพิพาท เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างสมบูรณ์และรักษาสีทธิประโยชน์ของสถาบัน 4. สำนักบริหารงานกลาง และสำนักการเงินและบัญชี ควรพิจารณา ร่วมกันในการจัดระบบงานด้านทรัพย์สินให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน โดยสำนักบริหารงานกลาง ควรจัดทำบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์พร้อมทั้งกำหนดแนวทางการเชื่อมโยงและกระทบยอดข้อมูลระหว่างทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของสำนักบริหารงานกลาง กับบัญชีทรัพย์สินของสำนักการเงินและบัญชี ทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลสินทรัพย์มีความครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ อันจะเสริมสร้างความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายในและการบริหารจัดการของสถาบัน 5. สำนักบริหารงานกลาง ควรมีการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานในการบันทึกข้อมูล กำหนดรอบระยะเวลาในการปรับปรุงทะเบียนคุมครุภัณฑ์ - ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ อย่างสม่ำเสมอ (อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง) และมีระบบการติดตามผลการปรับปรุงการบันทึกข้อมูล เพื่อให้การบริหารจัดการพัสดุมีประสิทธิภาพและตรวจสอบได้ 6. ระบบการควบคุมวัสดุ 6.1 สำนักบริหารงานกลาง ควรมีการส่งข้อมูลบัญชีคุมวัสดุคงคลังให้ดำเนินการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ มีความโปร่งใส ลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน และสร้างความน่าเชื่อถือในกระบวนการควบคุมวัสดุคงคลังของสถาบัน 6.2 สำนักบริหารงานกลาง ส่วนงาน และสำนักงานภาค ควรเร่งดำเนินการจัดทำบัญชีคุมวัสดุให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้การตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ มีความถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง ส่งผลต่อการรายงานยอดจำนวนเงินของวัสดุคงเหลือในรายงานการเงินมีความถูกต้อง และเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ การเก็บและการบันทึก ข้อ 203 และการเบิกจ่ายพัสดุ ข้อ 204 กำหนด

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
ครบถ้วน ส่งผลทำให้การตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ สิ้นปีงบประมาณ ไม่ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง อาจมีผลกระทบต่อการรายงานยอด จำนวนเงินของวัสดุคงเหลือในรายงานการเงินของสถาบันได้ (ยกเว้น สำนักการเงินและบัญชี สำนักพัฒนาความรู้และสื่อสารองค์กร สำนัก ตรวจสอบ และสำนักงานภาคใต้ มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุคงคลัง เรียบร้อย) 7. ระบบการยืมครุภัณฑ์ - ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ในบางกรณีไม่มีการ จัดทำเอกสารการยืมครุภัณฑ์ - ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ หรือมีการ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพใน การควบคุม ดูแล และตรวจสอบทรัพย์สินของสถาบันให้เป็นไปอย่าง ถูกต้อง และอาจก่อให้เกิดข้อจำกัดในการตรวจสอบย้อนหลังได้อย่าง มีประสิทธิภาพ ถือเป็น การปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กระบวนการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 2 การยืม 8. ส่วนงานมีการโอนครุภัณฑ์ - ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งสำนัก บริหารงานกลาง ยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงข้อมูลการโอนครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ในทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ ทะเบียนคุมดังกล่าวแสดงข้อมูลที่ไม่ถูกต้องตามสภาพความเป็นจริง ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน อาจนำไปสู่การสูญหาย การใช้ทรัพย์สินโดยไม่ถูกต้อง หรือไม่สามารถ ตรวจสอบย้อนหลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งยังส่งผลกระทบต่อ ความน่าเชื่อถือของข้อมูลในการบริหารจัดการสินทรัพย์ 9. การดำเนินการของคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2567 เนื่องจากการดำเนินงานของคณะกรรมการ สอบหาข้อเท็จจริงและประเมินราคาพัสดุนำเข้า เสื่อมสภาพ หรือไม่ จำเป็นต้องใช้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ชุดที่ 1 สำนักงาน ส่วนกลาง สำนักงานภาคกรุงเทพฯ ปริมณฑล และตะวันออก สำนักงานภาคกลางและตะวันตก มีการดำเนินงานล่าช้ากว่ากำหนด แม้จะได้รับการอนุมัติขยายระยะเวลาแล้วก็ตาม ส่งผลให้ไม่สามารถ แต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุได้ตามแผน ที่วางไว้ ความล่าช้าใน กระบวนการดังกล่าวสะท้อนถึงข้อจำกัดในการบริหารจัดการและการ กำกับดูแลด้านพัสดุของสถาบัน ซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการ ควบคุมภายใน โดยเฉพาะในการควบคุมและดูแลพัสดุที่หมดสภาพ หรือไม่มีความจำเป็นใช้งาน อาจนำไปสู่ปัญหาในการใช้ประโยชน์ พื้นที่จัดเก็บ ความล่าช้าในการตัดสินใจเชิงบริหาร และกระทบต่อ ประสิทธิภาพการจัดการสินทรัพย์ของสถาบันโดยรวม	7. ผู้บริหารที่กำกับดูแลส่วนงานและสำนักงานภาค ต้องให้เจ้าหน้าที่ ผู้ยืมดำเนินการจัดทำเอกสารใบยืมครุภัณฑ์ ตามแบบที่สถาบัน กำหนดให้ถูกต้อง ครบถ้วน และได้รับการอนุมัติก่อนนำครุภัณฑ์ไป ใช้นอกสถานที่ เพื่อให้ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กระบวนการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 2 การยืม และเพื่อ เสริมสร้างระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดความเสี่ยงจากการนำทรัพย์สินของสถาบันไปใช้ โดยมิชอบ 8. สำนักบริหารงานกลาง ควรเร่งดำเนินการปรับปรุงข้อมูลทะเบียน คุมครุภัณฑ์ - ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็น ปัจจุบันอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งกำหนดแนวทางการควบคุมภายในที่ ชัดเจน เช่น การมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอน การกำกับ ติดตามระยะเวลาการปรับปรุงข้อมูล เพื่อลดความเสี่ยงจากความ บกพร่องในการควบคุม ทำให้เกิดการบริหารจัดการพัสดุของสถาบัน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส ตรวจสอบได้ 9. สถาบันควรกำหนดแนวทางบริหารจัดการและกำกับติดตามการ ดำเนินงานของคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงและประเมินราคา พสดุให้เป็นระบบ โดยให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาดำเนินงานที่ ชัดเจน และจำกัดการขยายระยะเวลาให้อยู่ในเกณฑ์ที่เหมาะสม เพื่อ ป้องกันความล่าช้าที่อาจส่งผลต่อการแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่าย พสดุ และลดความเสี่ยงด้านการควบคุมภายใน เพิ่มประสิทธิภาพใน การบริหารจัดการพัสดุของสถาบันให้เป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
<u>ข้อเสนอแนะจากกรมการตรวจสอบเพิ่มเติม</u> - กรณีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้หมวดงบประมาณที่ยังอยู่ระหว่างดำเนินการ เห็นควรให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 รวมทั้งให้ถือปฏิบัติตามประกาศแนวทางการบริหารงบประมาณของสถาบันอย่างเคร่งครัด และให้กำหนดแนวทางการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นให้มีความชัดเจนและสามารถปฏิบัติได้จริง - ให้ส่วนงานที่รับผิดชอบเร่งรัดการดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา จำนวน 8 สัญญา ซึ่งยังไม่ได้รับการคืน โดยให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว - ให้สำนักบริหารงานกลางชี้แจงเหตุผลในประเด็นที่ไม่ส่งมอบเอกสารเกี่ยวกับการควบคุมวัสดุคงคลัง (ส่วนกลาง) ให้ดำเนินการตรวจสอบถึงผู้อำนวยการและสำเนาให้สำนักตรวจสอบ เพื่อนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบต่อไป <u>ข้อเสนอแนะจากกรมการสถาบัน</u> - จากการตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ควรมีการกำหนดแนวทางการปรับปรุงที่ชัดเจนในแต่ละประเด็นที่ตรวจพบ พร้อมกำหนดระยะเวลาในการดำเนินการแก้ไข โดยสำนักตรวจสอบควรมีบทบาทในการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเชิงป้องกัน เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจและลดความเสี่ยงในการดำเนินงานตามแผนงาน รวมถึงแผนปฏิบัติการตรวจสอบ ควรมีการกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนสำหรับแต่ละแผนงาน พร้อมทั้งจัดทำช่วงระยะเวลา (Timeline) เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามแผนที่วางไว้ ทั้งนี้ แผนปฏิบัติการตรวจสอบได้มีการกำหนดแนวทางการตรวจสอบ และมีการกำหนดช่วงระยะเวลาในการตรวจสอบของกิจกรรมอย่างครบถ้วน - จากข้อตรวจพบของคณะกรรมการตรวจสอบ เรื่องการคืนหลักประกันสัญญาให้กับคู่สัญญาที่ครบกำหนด สถาบันได้มีการดำเนินการติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำเอกสารเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อแจ้งให้คู่สัญญาทราบ และเชิญให้มารับหลักประกันคืนเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารควรส่งเสริมการพัฒนาทักษะและความเชี่ยวชาญของบุคลากรในสำนักบริหารงานกลาง โดยเฉพาะด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างถูกต้องตามระเบียบ	

5) การตรวจสอบสินเชื่อ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
- สอบทานรายงานการเงินสินเชื่อ (ยอดสะสมถึง 31 มีนาคม 2568) ได้แก่ สินเชื่อพัฒนาที่อยู่อาศัย มีองค์กรผู้ใช้สินเชื่อจำนวน 387 องค์กร 735 สัญญา มีการอนุมัติสะสมสูงสุด จำนวน 10,294.09 ล้านบาท มียอดเบิกจ่ายสะสมจำนวน 9,509.19 ล้านบาท มียอดยังไม่เบิกจ่ายจำนวน 784.90 ล้านบาท ยอดชำระคืนจำนวน 4,894.48 ล้านบาท ยอดสินเชื่อคงเหลือจำนวน 4,614.71 ล้านบาท มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 5.56 ล้านบาท พบว่ามีสถานะผิดนัดเกิน 3 เดือนขึ้นไป จำนวน 16 องค์กร 23 สัญญา เงินกู้คงเหลือจำนวน 103.53 ล้านบาท - การปรับโครงสร้างหนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พบว่า องค์กรที่ขอปรับโครงสร้างหนี้และได้รับการอนุมัติมีจำนวน 196 องค์กร 334 สัญญา มีการจัดทำเอกสารปรับโครงสร้างหนี้ครบจำนวน 168 องค์กรจาก 196 องค์กร และมีการจัดทำเอกสารปรับโครงสร้างหนี้ไม่ครบจำนวน 28 องค์กร 196 องค์กร - สุ่มตรวจสอบองค์กรผู้ใช้สินเชื่อ - ระบบการบริหารจัดการที่ดีภายในสหกรณ์ ทั้ง 2 สหกรณ์ มีการดำเนินงานยังไม่เป็นระบบเท่าที่ควร สำหรับการจัดทำหนังสือสัญญาเช่าที่ดิน หนังสือสัญญาปลูกสร้างบ้านระหว่างสหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเลยคลองสองสามัคคี จำกัด กับสมาชิก	- สำนักงานภาคควรมีการติดตามองค์กรผู้ใช้สินเชื่อประเภทพัฒนาที่อยู่อาศัย (บ้านมั่นคง) โดยเฉพาะองค์กรที่ไม่สามารถชำระคืนตามเกณฑ์ (สถานะผิดนัดเกิน 3 เดือนขึ้นไป) ซึ่งเป็นหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL) อย่างต่อเนื่อง รวมถึงการมีส่วนร่วมของส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการส่งเสริมพัฒนาทักษะให้องค์กรชุมชนมีความรู้เรื่องระบบบริหารจัดการที่ดีภายในสหกรณ์/กลุ่มออมทรัพย์ ตั้งแต่ช่วงระยะเวลาการดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่อง เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงในการดำเนินงานอย่างเป็นระบบและยั่งยืน - สำนักงานภาคควรเร่งรัดติดตามเอกสารการปรับโครงสร้างหนี้ขององค์กรผู้ใช้สินเชื่อประเภทพัฒนาที่อยู่อาศัย (บ้านมั่นคง) สำหรับสินเชื่อประเภทการพัฒนา, เงินทุน, รายได้ (สินเชื่อเดิม) สำนักสินเชื่อควรเร่งรัดติดตามเอกสารการปรับโครงสร้างหนี้ มาจัดเก็บให้ครบถ้วนโดยเร็ว เนื่องจากมีเอกสารบางรายการที่เป็นเอกสารสำคัญที่เกี่ยวข้องในทางกฎหมาย และเป็นการป้องกันความเสี่ยงไม่ให้เกิดผลกระทบต่อสถาบัน - สุ่มตรวจสอบองค์กรผู้ใช้สินเชื่อ - ส่วนงานที่รับผิดชอบ (สำนักพัฒนาที่อยู่อาศัยชุมชนริมคลอง) ควรมีการติดตามหนุนเสริมการแก้ไขปัญหาการบริหารจัดการภายในสหกรณ์ ทั้ง 2 สหกรณ์อย่างต่อเนื่อง รวมถึงให้มีการนำส่งงบการเงินประจำปี เพื่อทราบสถานะทางการเงินของสหกรณ์ ซึ่งเป็นการป้องกัน

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
สหกรณ์ พบว่า หนังสือสัญญาดังกล่าวมีการระบุรายละเอียดในสัญญายังไม่สมบูรณ์ จึงไม่อาจมีผลผูกพันทางกฎหมายและไม่สามารถนำไปบังคับใช้ได้จริง 3.2 ผู้ตรวจสอบกิจการทั้ง 2 สหกรณ์ ไม่มีการทำหน้าที่ส่งผลทำให้ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสหกรณ์ ซึ่งการทำหน้าที่ดังกล่าวถือว่าเป็นกลไกสำคัญช่วยสอบทานกระบวนการดำเนินงานของคณะกรรมการ ระบบการบริหารจัดการภายในสหกรณ์ เป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิกของสหกรณ์ 3.3 สมาชิกสหกรณ์ทั้ง 2 สหกรณ์ ไม่ชำระค่าหุ้นทุกเดือนซึ่งถือว่าไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับของสหกรณ์กำหนด ส่งผลทำให้สหกรณ์ขาดสภาพคล่องทางการเงิน และอาจทำให้สมาชิกขาดสิทธิในการอยู่อาศัยภายในสหกรณ์ 3.4 สหกรณ์เคหสถานบ้านมั่นคงเลียบคลองสองสามัคคี จำกัด ตามสถานการณ์ ณ เดือนมิถุนายน พ.ศ. 2568 มีสมาชิกที่ขาดการติดต่อกับสหกรณ์ จำนวน 117 รายจาก 280 ราย คิดเป็นร้อยละ 41.78 ของสมาชิกทั้งหมด ทำให้สหกรณ์มีการแก้ไขปัญหาโดยขอปรับโครงสร้างหนี้กับสถาบัน เพื่อให้สามารถชำระหนี้ได้ตามสถานการณ์ที่เกิดขึ้น สาเหตุหนึ่งเกิดจากระบบการบริหารจัดการภายในสหกรณ์ทำให้สมาชิกขาดความเชื่อมั่น ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงในด้านการชำระหนี้คืนกับสถาบัน และอาจส่งผลกระทบต่อความเป็นหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL) ในอนาคต 3.5 สหกรณ์เคหสถานประชาร่วมใจ 2 จำกัด มีการใช้งบประมาณสนับสนุนโครงการบ้านมั่นคงในหมวดงบอุดหนุนการพัฒนาที่อยู่อาศัย งบบริหารจัดการปรับปรุงชุมชน และงบช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบและเสียโอกาส ซึ่งยังมีงบประมาณคงเหลือ อย่างไรก็ตาม ข้อตกลงตามบันทึกความร่วมมือเมื่อดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามแผนงาน องค์กรผู้ดำเนินโครงการรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และรายงานการใช้จ่ายงบประมาณให้สถาบันทราบ กรณีมีเงินงบประมาณคงเหลือให้องค์กรผู้ดำเนินโครงการคืนเงินที่เหลือให้กับสถาบันโดยพลัน หรือดำเนินกิจกรรมอื่นที่เป็นงานพัฒนา หรือสาธารณะประโยชน์อื่นๆ ได้ตามที่สมาชิกมีมติร่วมกัน โดยจะต้องเสนอต่อสถาบัน เพื่อพิจารณาและได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งสหกรณ์ยังไม่มีมีการดำเนินการตามข้อตกลงที่ระบุไว้ในบันทึกความร่วมมือ	ความเสี่ยงในการดำเนินงานของสหกรณ์หรือการชำระคืนกับสถาบันได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด 3.2 ด้านการบริหารจัดการของสหกรณ์ 3.2.1 คณะกรรมการสหกรณ์ควรมีการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการที่ดีภายในสหกรณ์บ้านมั่นคง ซึ่งจะทำให้สหกรณ์ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ สร้างความเชื่อมั่นให้กับสมาชิกทำให้เกิดความเข้มแข็งและยั่งยืนในอนาคต 3.2.2 ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ควรมีการทำหน้าที่ตามข้อบังคับสหกรณ์กำหนด เพื่อช่วยให้สหกรณ์ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดความเสียหายต่อสหกรณ์และสมาชิก ซึ่งเป็นกลไกสำคัญของการป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดภายในสหกรณ์ได้ 3.2.3 สมาชิกสหกรณ์ควรตระหนักให้มีความสำคัญกับการชำระค่าหุ้นของสมาชิกทุกเดือน เนื่องจากตามข้อบังคับของสหกรณ์มีการกำหนดให้สมาชิกชำระค่าหุ้นทุกเดือน ถ้าไม่ชำระค่าหุ้นติดต่อกันเป็นเวลา 3 เดือนถือว่าขาดจากการเป็นสมาชิกสหกรณ์ ซึ่งอาจส่งผลทำให้สมาชิกขาดสิทธิประโยชน์ที่พึงจะได้รับ 3.2.4 คณะกรรมการสหกรณ์ควรมีการกำหนดมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ผิดนัดภายในสหกรณ์ กรณีสมาชิกไม่สามารถชำระหนี้ตามเกณฑ์ได้ (สถานะผิดนัดเกิน 3 เดือนขึ้นไป) ซึ่งเป็นหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL) เพื่อให้สหกรณ์มีสภาพคล่องทางการเงิน และลดความเสี่ยงในการรับภาระการชำระคืนแทนสมาชิกให้กับสถาบัน 3.2.5 สหกรณ์เคหสถานประชาร่วมใจ 2 จำกัด ควรดำเนินการตามข้อตกลงในบันทึกความร่วมมือ กรณีดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จตามแผนงานให้มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงาน และรายงานการใช้จ่ายงบประมาณให้สถาบันทราบ และกรณีมีเงินงบประมาณคงเหลือให้คืนเงินที่เหลือให้กับสถาบัน หรือถ้าดำเนินกิจกรรมอื่นที่เป็นงานพัฒนา หรือสาธารณะประโยชน์อื่นๆ ได้ตามที่สมาชิกมีมติร่วมกัน โดยจะต้องเสนอต่อสถาบัน เพื่อพิจารณาและได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงกรณีมีการเปลี่ยนแปลงแผนการดำเนินงาน ต้องมีการประชุมและแจ้งมติการประชุมให้สถาบันทราบ เพื่อเสนออนุมัติการเปลี่ยนแปลงแผนการดำเนินงานตามโครงการ และเป็นการไปตามคู่มือการบริหารโครงการบ้านมั่นคง

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
ข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม 1. คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรให้ส่วนงานพัฒนากลไกการติดตามหนี้ที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้ (NPL) อย่างเป็นระบบควบคู่ไปกับการเสริมสร้างศักยภาพขององค์กรผู้กู้ โดยจัดทำฐานข้อมูลกลางสำหรับติดตามหนี้ค้างชำระในลักษณะ Real-time Dashboard เพื่อให้ผู้บริหารและส่วนงานที่เกี่ยวข้องสามารถเข้าถึงข้อมูลล่าสุดเกี่ยวกับยอดหนี้ สถานะการชำระ และความเคลื่อนไหวรายเดือนได้อย่างครบถ้วนและทันเวลา อันจะช่วยเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการและลดความเสี่ยงจากการผิดนัดชำระ นอกจากนี้ควรจัดทำแผนพัฒนาศักยภาพขององค์กรชุมชนผู้กู้ในลักษณะต่อเนื่อง ครอบคลุมทั้งสามระยะ ได้แก่ ระยะก่อนการกู้ยืม ระยะระหว่างการกู้ยืม และระยะหลังจากได้รับสินเชื่อ เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง เสริมสร้างความสามารถในการบริหารจัดการทางการเงิน และยกระดับความเข้มแข็งขององค์กรชุมชนในการชำระหนี้อย่างยั่งยืน 2. คณะกรรมการตรวจสอบจึงเห็นควรให้ส่วนงานที่เกี่ยวข้องเร่งกำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและรัดกุมสำหรับการยุบเลิกสหกรณ์และการเปลี่ยนสถานะเป็นกลุ่มออมทรัพย์อย่างเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงกำหนดมาตรการควบคุมภายในสำหรับการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์อย่างรอบคอบ รวมทั้งพัฒนากลไกการติดตามและการจัดเก็บเอกสารที่มีประสิทธิภาพ เพื่อป้องกันปัญหาที่อาจเกิดขึ้นและลดความเสี่ยงที่กระทบต่อการดำเนินงานขององค์กรในระยะยาว 3. คณะกรรมการตรวจสอบเห็นควรให้สำนักสืบเชื้อดำเนินการจัดทาระบบการจัดเก็บเอกสารการปรับโครงสร้างหนี้ในรูปแบบดิจิทัล เพื่อใช้ในการบันทึกและติดตามสถานะของเอกสารสำคัญในแต่ละสัญญาอย่างเป็นระบบ โดยให้กำหนดลำดับความสำคัญของเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น สัญญาปรับโครงสร้างหนี้ หนังสือรับสภาพหนี้ และเอกสารประกอบอื่น ๆ ที่จำเป็น เพื่อให้สามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว และลดความเสี่ยงจากการสูญหาย ทั้งนี้ ควรจัดทำรายการตรวจสอบ (Checklist) มาตรฐานสำหรับการดำเนินงานปรับโครงสร้างหนี้และการจัดเก็บเอกสารในทุกขั้นตอน เพื่อให้มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน รวมทั้งควรจัดทำรายงานความก้าวหน้าเป็นรายไตรมาส เพื่อให้บริหารความเสี่ยงควบคู่กันอย่างต่อเนื่องจนกว่าการดำเนินการจะครบถ้วนสมบูรณ์	

6) การตรวจสอบการบริหารงบประมาณสนับสนุนของสถาบัน

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
1. ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลการรับรองสถานภาพองค์กรชุมชนในระบบโปรแกรมบูรณาการพื้นที่ปฏิบัติการชุมชนท้องถิ่นจัดการตนเอง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ส่วนงานที่รับผิดชอบในการพิจารณาอนุมัติโครงการ ได้แก่ สำนักงานพัฒนาที่อยู่อาศัยเมืองและชนบท และสำนักงานประสานขบวนองค์กรชุมชนและประชาสังคม มีการบันทึกข้อมูลองค์กรชุมชนในระบบโปรแกรมบูรณาการพื้นที่ปฏิบัติการชุมชนท้องถิ่นจัดการตนเอง (CODI Area) และแต่ไม่ได้ประสานงานให้สำนักงานภาคดำเนินการรับรองสถานภาพ ซึ่งตามคู่มือการรับรองสถานภาพการเป็นองค์กรชุมชนและเครือข่ายองค์กรชุมชน พ.ศ.2558 มีการกำหนดให้สำนักงานภาคตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกข้อมูล เพื่อทำการรับรองสถานภาพองค์กรชุมชน 2. การปิดโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ยังไม่ได้ดำเนินการปิดโครงการ จำนวน 44 โครงการ โดยสาเหตุหลักสำหรับโครงการที่ยังไม่สามารถปิดโครงการมีข้อขัดขัดสำคัญในหลายประเด็น ได้แก่ 2.1 ข้อขัดขัดการดำเนินงานในระดับพื้นที่ ปัญหาที่เกิดขึ้นจริง ณ พื้นที่ปฏิบัติงานส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้	1. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และขั้นตอนที่กำหนด ส่วนงานที่รับผิดชอบในส่วนกลางควรประสานงานและแจ้งให้สำนักงานภาคทราบถึงการบันทึกข้อมูลการเสนอโครงการขององค์กรชุมชน เพื่อให้การรับรองสถานภาพองค์กรชุมชนสามารถดำเนินการได้อย่างครบถ้วนและเป็นไปอย่างต่อเนื่อง 2. ควรเร่งรัดการติดตามและแก้ไขปัญหาโครงการที่ค้างค้าง ให้ส่วนงานที่รับผิดชอบประสานงานกับสำนักงานภาค เพื่อเร่งรัดการจัดทำเอกสารที่จำเป็นและดำเนินการปิดโครงการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และควรมีการกำหนดมาตรการและระยะเวลาที่ชัดเจนในการติดตามความคืบหน้าของโครงการที่ยังค้างอยู่

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปรับปรุงแก้ไข
2.2 ระบบบริหารจัดการด้านเอกสารการใช้จ่ายงบประมาณมีความซับซ้อนและมีข้อผิดพลาด ซึ่งทำให้ข้อมูลไม่สอดคล้องกับแผนการดำเนินงานและช่วงระยะเวลาจริงของโครงการ 2.3 การเปลี่ยนแปลงผู้รับประโยชน์ที่เกิดขึ้นภายหลังจากการอนุมัติโครงการส่งผลกระทบต่อกระบวนการดำเนินงานและการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้อง 2.4 ผลลัพธ์ของโครงการไม่บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้ตั้งแต่ต้นทำให้ไม่สามารถจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเพื่อปิดโครงการได้อย่างสมบูรณ์ 3. ระบบการควบคุมการจัดเก็บเอกสารในระบบโปรแกรมบริหารจัดการโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 พบว่า มีการบันทึกรายงานและแนบไฟล์สแกนเอกสารไม่ครบถ้วนตามคู่มือการบริหารโครงการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 จำนวน 2,702 โครงการ โดยเอกสารที่แนบไฟล์สแกนไม่ครบถ้วน ได้แก่ 3.1 รายงานการประชุมคณะอนุกรรมการภาค/คณะทำงาน 3.2 บันทึกอนุมัติโครงการและงบประมาณ	3. ควรปรับปรุงระบบการบริหารจัดการเอกสารการใช้จ่ายงบประมาณให้ชัดเจนและใช้งานง่าย ลดความซับซ้อนและข้อผิดพลาด พร้อมทั้งประสานงานระหว่างส่วนงานที่เกี่ยวข้องและสำนักงานภาค เพื่อทำความเข้าใจปัญหาในพื้นที่ และกำหนดขั้นตอนการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงผู้รับประโยชน์อย่างรัดกุม เพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และไม่กระทบต่อการรายงานผล
<u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบ</u> 1. สถาบันควรพิจารณาทบทวนและปรับปรุงคู่มือการบริหารโครงการในประเด็นการแนบเอกสารประกอบประกอบแต่ละโครงการ เพื่อให้กระบวนการบันทึกข้อมูลมีความชัดเจน ลดความซับซ้อน และเพิ่มประสิทธิภาพในการตรวจสอบและจัดทำรายงานตามที่กำหนด 2. ส่วนงานที่เกี่ยวข้องควรกำหนดผู้รับผิดชอบ เพื่อทำหน้าที่สอบทานการบันทึกรายงาน และการแนบไฟล์สแกนเอกสารในระบบบริหารจัดการโครงการ (CODI Project Management System) ให้มีความครบถ้วนและสมบูรณ์ของข้อมูล ก่อนการบันทึกรายงาน การแนบไฟล์สแกนเอกสาร และการปิดโครงการ อีกทั้งควรกำหนดกระบวนการติดตาม และตรวจสอบข้อมูลในระบบอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ในสอบทานการดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ <u>ข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบเพิ่มเติม</u> สถาบันควรทบทวนและกำหนดกระบวนการหรือขั้นตอนการรับรองสถานภาพองค์กรชุมชนให้มีความชัดเจนและเป็นมาตรฐาน ทั้งนี้ การบันทึกการรับรองสถานภาพองค์กรชุมชนในระบบโปรแกรมบูรณาการพื้นที่ปฏิบัติการชุมชนท้องถิ่นจัดการตนเอง (CODI Area) ควรมีความสอดคล้องกับการดำเนินงานในปัจจุบัน เพื่อเป็นหลักฐานอ้างอิงที่ถูกต้อง อย่างมีประสิทธิภาพ	