



# รายงาน ประจำปี 2567



“รายงานประจำปี ฝ่ายตรวจสอบภายใน  
ประจำปี พ.ศ. 2567”



ฝ่ายตรวจสอบภายใน  
การกีฬาแห่งประเทศไทย



## บทที่ ๑

### บทนำ

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ของการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยแบ่งเป็นกิจกรรมและสัดส่วนการดำเนินงาน รวมทั้งสรุปผลการดำเนินงานดังนี้

๑. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๔๖.๓๘ โดยมีแผนการดำเนินงานตรวจสอบและสอบทานทั้งสิ้น จำนวน ๒๖ กิจกรรม สามารถดำเนินการได้ ครบถ้วนตามแผน

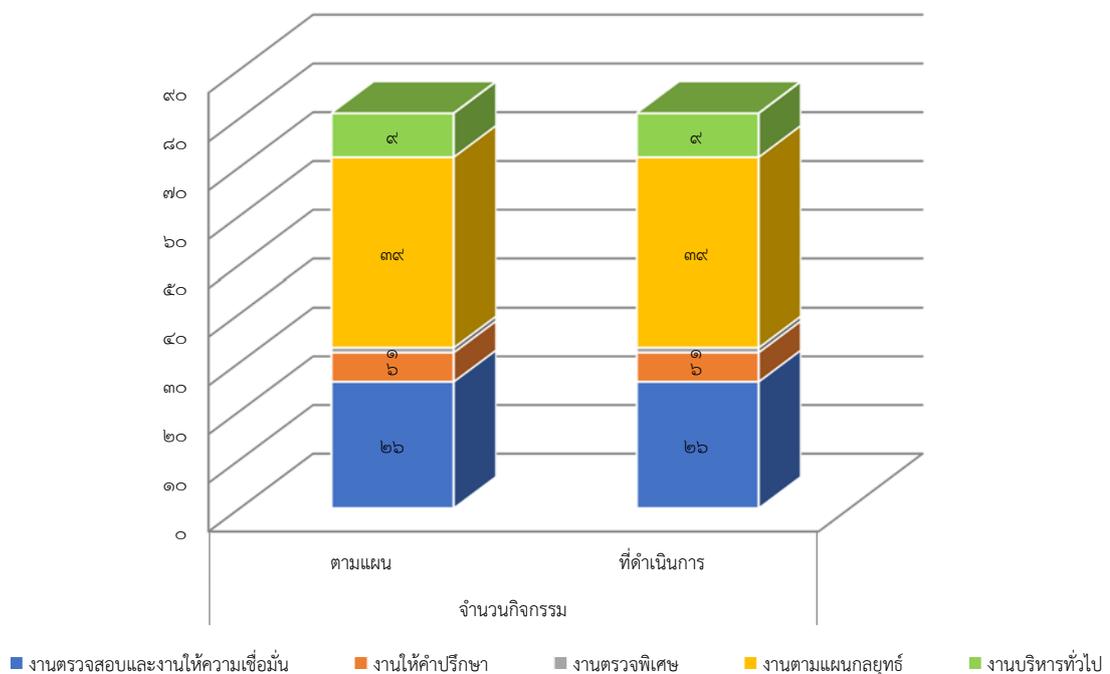
๒. งานให้คำปรึกษามีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๑๒.๖๐ มีการขอคำปรึกษา ๖ กิจกรรม

๓. งานตรวจพิเศษ มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๓.๙๕ โดยมีการร้องขอจากฝ่ายบริหาร ให้ตรวจพิเศษ จำนวน ๑ เรื่อง

๔. งานตามแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงาน มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๓๑.๖๓ โดยมีแผนการดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๓๙ กิจกรรม สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผน

๕. งานบริหารทั่วไป มีสัดส่วนการดำเนินงานร้อยละ ๕.๔๔ โดยมีแผนการดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๙ กิจกรรม สามารถดำเนินงานได้ครบถ้วนตามแผน

กิจกรรมตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ฝ่ายตรวจสอบภายในให้ความสำคัญในการจัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ และแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งเป็นขั้นตอนที่นับได้ว่ามีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด รวมทั้งการให้ความสำคัญในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ โดยเตรียมความพร้อมในการพัฒนาส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการพัฒนาสมรรถนะที่จำเป็นในการปฏิบัติงานอย่างมีระบบและต่อเนื่องจากหน่วยงานภายในและภายนอกที่ได้จัดอบรมโดยมุ่งเน้นสมรรถนะหลักและสมรรถนะวิชาชีพที่สอดคล้องกับสมรรถนะขององค์กร และการสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองเป็น CIA (Certified Internal Auditor) หรือประกาศนียบัตรทางวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้องและการศึกษาดูงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น การส่งเสริมกระบวนการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์การทำงานร่วมกัน จัดให้มีระบบพี่เลี้ยง (Mentor) และการสอนงาน (Coaching) เพื่อนำมาปรับปรุงเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ในวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้มากยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนในการปฏิบัติภารกิจต่างๆ จากคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย คณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย และคณะอนุกรรมการต่างๆ รวมทั้งผู้ว่าการ รองผู้ว่าการ ผู้บริหารพนักงานและผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการทุกฝ่ายและสำนัก ซึ่งนับได้ว่ามีส่วนสำคัญเป็นอย่างยิ่งที่ทำให้งานการตรวจสอบภายในของ กกท. สำเร็จลุล่วงบรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และในระหว่างการปฏิบัติหน้าที่ ฝ่ายบริหารยังให้ความสำคัญเป็นอิสระในการแสดงความคิดเห็น ในการจัดทำรายงานให้เป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพการตรวจสอบภายในรวมทั้งสิทธิที่ได้รับในการเข้าถึงข้อมูลทรัพย์สินสถานที่และบุคลากร อย่างเต็มที่จากผู้บริหารทุกระดับ

ดังนั้น จึงกล่าวได้ว่าฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนและตามนโยบายของ กกท. ได้ครบถ้วนอีกทั้งได้มีการวางแผนไว้ล่วงหน้าอย่างรัดกุมในการปฏิบัติงานในปีถัดไป เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กรได้แก่ การจัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๘ และแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๘) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งแผนดังกล่าวได้ปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพการณ์ และบริบทขององค์กรที่มีการเปลี่ยนแปลง อันจะก่อให้เกิดผลงานที่สร้างมูลค่าเพิ่มให้กับ กกท. สืบไป

## วิสัยทัศน์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Vision)

“เป็นหน่วยงานให้ความเชื่อมั่น และให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มในการบริหารจัดการสู่องค์กรธรรมาภิบาล”

## พันธกิจฝ่ายตรวจสอบภายใน (Mission)

๑. ตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา เกี่ยวกับประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายใน กระบวนการกำกับดูแลที่ดี และกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กทท. และตรวจสอบรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์
๓. การพัฒนาและอบรมความรู้ ทักษะ และความสามารถของผู้ตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง
๔. สร้างระบบและกลไกการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## วัตถุประสงค์ฝ่ายตรวจสอบภายใน (Objective)

๑. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการองค์กร
๒. เพื่อพัฒนาความรู้ ทักษะ และกลไกการดำเนินงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

## ประเด็นกลยุทธ์

- กลยุทธ์ที่ ๑ การพัฒนาและเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลยุทธ์ที่ ๒ เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน
- กลยุทธ์ที่ ๓ การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- กลยุทธ์ที่ ๔ การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
- กลยุทธ์ที่ ๕ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

## ตัวชี้วัด

IAD ๐๑ ร้อยละของการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ.๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖ ที่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายและตามแผนปฏิบัติงาน (ค่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘๕)

IAD ๐๒ ระดับความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ (ค่าเป้าหมาย ระดับ ๔.๖๕)

IAD ๐๓ ร้อยละของจำนวนเรื่องตามแผนการตรวจสอบที่ให้คำแนะนำและหน่วยรับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน (ค่าเป้าหมายร้อยละ ๘๕)

IAD ๐๔ ผลการดำเนินงานด้าน Core Business Enabler หัวข้อการตรวจสอบภายใน (ค่าเป้าหมาย คะแนน ๒.๖๐๐๐)

### บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบภายใน มีกรอบอัตรากำลัง จำนวน ๑๙ อัตรา ประกอบด้วย

- นางสุรางค์รัตน์ วาตี ผู้อำนวยการฝ่ายตรวจสอบภายใน
- นางสาวอริสา ม่วงน้อย ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงาน กทท.

๒.๑ งานตรวจสอบ ๑ จำนวน ๔ อัตรา

- |                               |                           |
|-------------------------------|---------------------------|
| ๒.๑.๑ นางสาวบัวแก้ว หอมจันทร์ | หัวหน้างานตรวจสอบ ๑       |
| ๒.๑.๒ นางสาวชวีศา สุขเกษม     | ผู้ตรวจสอบภายใน ๕         |
| ๒.๑.๓ นางสาวถาวร อาจเครือ     | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ |

๒.๒ งานตรวจสอบ ๒ จำนวน ๔ อัตรา

- |  |                           |
|--|---------------------------|
| ๒.๒.๑ นางภาวิณี พลีสุดใจ               | หัวหน้างานตรวจสอบ ๒       |
| ๒.๒.๒ นางสาววิมลพิภา ประเสริฐศิริพันธ์ | ผู้ตรวจสอบภายใน ๓         |
| ๒.๒.๓ นางสาวสุปรียา เจตน์แจ่งจิตต์     | ผู้ตรวจสอบภายใน ๓         |
| ๒.๒.๔ นายชยุตม์ จันทร์พิทักษ์          | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ |

๒.๓ งานพัฒนาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ อัตรา

- |                             |                                |
|-----------------------------|--------------------------------|
| ๒.๓.๑ นายพิพัฒน์ ภริตานนท์  | หัวหน้างานพัฒนาการตรวจสอบภายใน |
| ๒.๓.๒ นายเชาวลิต ชำเซ็น     | ผู้ตรวจสอบภายใน ๖              |
| ๒.๓.๓ นางสาวสุริสา ศรีสนั่น | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ      |

๓. นางสาวชนกสุดา สุนทรวิภาต ผู้อำนวยการกองตรวจสอบการดำเนินงานกองทุน

๓.๑ งานตรวจสอบกองทุน ๑ จำนวน ๓ อัตรา

- |  |                           |
|--|---------------------------|
| ๓.๑.๑ นางสาวสุพัตรา หมวดชนะ                | หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน ๑ |
| ๓.๑.๒ ว่าที่ ร.ต. พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์ | ผู้ตรวจสอบภายใน ๓         |
| ๓.๑.๓ นางสาวมณีรัตน์ ยอดสุรางค์            | ผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ |

๓.๒ งานตรวจสอบกองทุน ๒ จำนวน ๓ อัตรา

๓.๒.๑ นางศุภมิตา มงคล

หัวหน้างานตรวจสอบกองทุน ๒

๓.๒.๒ นายยงยศ แยมงามเหลือ

ผู้ตรวจสอบภายใน ๔

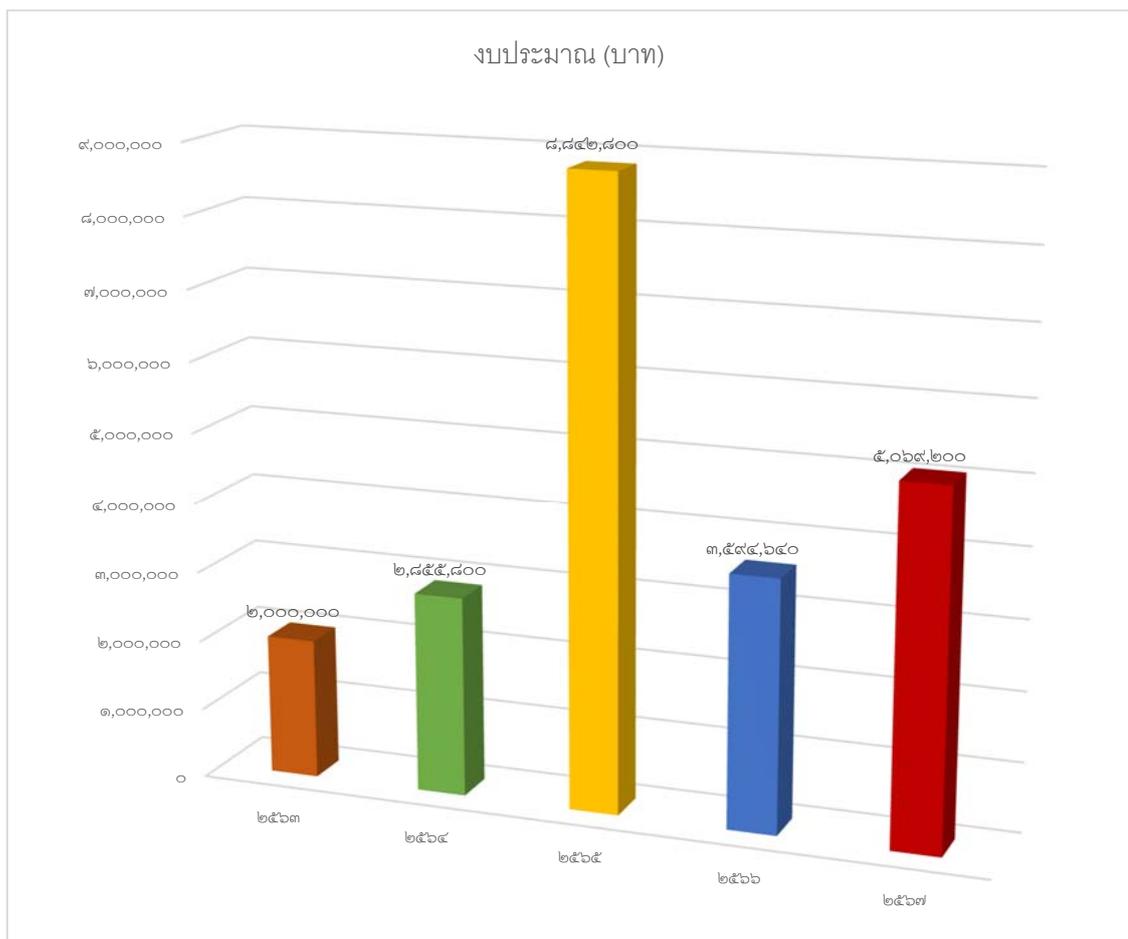
๓.๒.๓ นางสาวธภาภักดิ์ วรงค์สิงห์

ผู้ตรวจสอบภายใน ๓

### งบประมาณฝ่ายตรวจสอบภายใน

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๗

งบประมาณประจำปี พ.ศ.	งบประมาณ (บาท)
๒๕๖๓	๒,๐๐๐,๐๐๐
๒๕๖๔	๒,๘๕๕,๘๐๐
๒๕๖๕	๘,๘๔๒,๘๐๐
๒๕๖๖	๓,๕๙๔,๖๔๐
๒๕๖๗	๕,๐๖๙,๒๐๐



หมายเหตุ : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับจัดทำระบบบริหารด้านการตรวจสอบภายใน

## ขอบเขต หน้าที่และความรับผิดชอบ

หน่วยตรวจสอบภายในมีขอบเขตความรับผิดชอบด้านการตรวจสอบภายในของ กทท. ดังนี้

๑. การกำหนดวัตถุประสงค์เป้าหมาย ขอบเขตความรับผิดชอบและแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดทำแผนอัตรากำลังและแผนงบประมาณประจำปี

๑.๑ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในพิจารณาเกี่ยวกับการแต่งตั้ง โยกย้าย เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง และพิจารณาความดีความชอบของผู้ตรวจสอบภายใน และนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อทราบ

๑.๒ คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณาให้ความเห็นชอบการจัดสรรงบประมาณเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนที่กำหนด ก่อนนำเสนอผู้ว่าการเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีความรับผิดชอบในการพิจารณาจำนวนและคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายในว่ามีความรู้ ประสบการณ์ในงานตรวจสอบ รวมทั้งความรู้ทั่วไปเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในการควบคุมเกี่ยวกับเทคโนโลยีสารสนเทศและเทคนิคการตรวจสอบทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. ตรวจสอบ/สอบทาน/ประเมินผลและติดตามการดำเนินงาน ดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของระบบการปฏิบัติงานการดูแลรักษาทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัด และมีให้เกิดความสูญเสียใด ๆ

๓.๒ สอบทานและรายงานความเชื่อถือได้และความครบถ้วนของข้อมูลทางการเงินและมิใช่การเงิน

๓.๓ ตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมภายในเพื่อป้องกันการทุจริตภายในองค์กร

๓.๔ ตรวจสอบกระบวนการทำงานต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีหรือตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๓.๕ ประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายในด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ซึ่งมีผลมาจากการให้บริการโดยบุคคลภายนอก อาจมีผลกระทบหรือความเสี่ยงต่อรัฐวิสาหกิจ เช่น การเข้าถึงข้อมูลของรัฐวิสาหกิจ ความครบถ้วนถูกต้องของกระบวนการให้บริการ ผู้ตรวจสอบภายในควรทำความเข้าใจในลักษณะการให้บริการของบุคคลภายนอกการประเมินความเสี่ยง และการควบคุมภายใน ครอบคลุมถึงการ

ให้ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงการควบคุมภายในและเสนอรายงานต่อผู้บริหารที่เกี่ยวข้องและบุคคลภายนอกผู้ให้บริการ

๓.๖ การตรวจสอบระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ความเชื่อมั่นในประสิทธิผลของการควบคุมภายในในการปฏิบัติงานและการรายงานทางการเงิน โดยการตรวจสอบการควบคุมทั่วไปของระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT General Controls) และการตรวจสอบการควบคุมเฉพาะระบบงาน (IT Application Controls)

๓.๗ สอบทานเกี่ยวกับหลักจรรยาบรรณสำหรับผู้บริหารและพนักงาน

๓.๘ สอบทานเกี่ยวกับรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์

๓.๙ สอบทานเกี่ยวกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี

๓.๑๐ สอบทานการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมิน Enablers ทั้ง ๗ ด้าน

๔. ให้คำปรึกษาแก่คณะกรรมการตรวจสอบ และให้คำแนะนำแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับกิจการ

๕. พิจารณาให้ความเห็นแก่คณะกรรมการตรวจสอบกท. และผู้บริหารในการจัดให้มีการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment: CSA) ที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๖. ประสานงานกับหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อนำเสนอประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

๗. ประสานงานกับหน่วยงานด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในในการสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

๘. สอบทานกฎบัตรโดยหรือร่างกฎบัตรกับผู้บริหารระดับสูงของ กท. และนำเสนอผู้ว่าการ กท. เพื่อพิจารณา ก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กท. เพื่ออนุมัติ หรือเสนอคณะกรรมการ กท. ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจสอบ กท. ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๙. ให้คำแนะนำปรึกษาแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ เพื่อให้มีการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และมีการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ทั้งนี้ การให้คำปรึกษานั้นต้องไม่กระทบต่อความเป็นอิสระ และไม่ทำให้การใช้วิจรณ์ญาณของผู้ตรวจสอบภายในเบี่ยงเบนไป รวมทั้งเป็นการให้คำปรึกษาที่ผู้ตรวจสอบมีความรู้และทักษะในเรื่องนั้น ๆ

๑๐. ให้ความร่วมมือกับฝ่ายบริหารในการตรวจสอบกรณีฝ่ายบริหารมีข้อสงสัยหรือข้อสันนิษฐานว่าจะมีการทุจริตในองค์กร และรายงานผลการตรวจสอบต่อฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบ

๑๑. จัดทำแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์และแผนการตรวจสอบประจำปี โดยใช้แนวทางการจัดทำตามฐานความเสี่ยง ซึ่งหมายความรวมถึงความเห็นของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความเสี่ยงหรือการควบคุมภายใน และนำเสนอแผนต่อผู้ว่าการเพื่อให้ความเห็นชอบก่อนนำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กท. เพื่ออนุมัติ และนำเสนอคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยเพื่อทราบ รวมทั้งในกรณีที่มีการทบทวนแก้ไข



## บทที่ ๒ ผลการดำเนินงาน ในรอบปี ๒๕๖๗

ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบ/สอบทานครบถ้วน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปได้ ดังนี้

๑. งานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่น โดยมีแผนการดำเนินงานตรวจสอบและสอบทานทั้งสิ้น จำนวน ๒๖ กิจกรรม สามารถดำเนินการได้ จำนวน ๒๖ กิจกรรม มีรายละเอียด ดังนี้

### ๑.๑ การจัดทำและบริหารงบประมาณ/งบลงทุน

#### ผลการดำเนินงาน

##### ๑. กระบวนการกำกับดูแลการบริหารจัดการงบลงทุน

##### ข้อตรวจพบ

ตามกรอบระยะเวลา (Timeline) ครั้งที่ ๑ ที่กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง เป็นผู้จัดทำเพื่อกำกับติดตามรายการ งบลงทุน ประจำปี ๒๕๖๗ พบว่า ณ วันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ที่กำหนดให้เป็นวันสุดท้ายในการส่งเรื่องให้กองพัสดุในการ ดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตลอดจนลงนามสัญญา นั้น พบว่า ไม่มีรายการใดสามารถส่งเรื่องไปยังกองพัสดุได้ทัน ตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ส่งผลให้กองพัสดุต้องทบทวนกรอบระยะเวลา โดยปรับขยายห้วงระยะเวลา (Timeline) ครั้งที่ ๒ ไปเป็นช่วงเดือนเมษายน ๒๕๖๗ โดยจากการสุ่มตรวจสอบจากรายการที่มีวงเงินเกิน ๑๕ ล้านบาทขึ้นไป พบข้อสังเกตดังนี้

๑.๑ ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการทั้ง ๔ รายการ (รายการงบลงทุนวงเงินเกิน ๑๕ ล้านบาท) เริ่ม ดำเนินการขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการ และคณะกรรมการกำหนดราคากลางในช่วงเดือนมีนาคม โดย ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ควรจะเป็น ส่งผลให้วันที่ขออนุมัติในหลักการและขออนุมัติดำเนินรายการล่าช้าไม่เป็นไปตามกรอบ ระยะเวลา (Timeline) ที่กองพัสดุ ฝ่ายการคลังกำหนด

๑.๒ ผู้ว่าการ กทท. หรือรองผู้ว่าการที่ผู้ว่าการมอบหมาย มีการลงนามในบันทึกเพื่ออนุมัติไม่เกิน ๕ วัน ทำการ

๑.๓ ผู้รับผิดชอบในรายการก่อสร้างศูนย์ฝึกกีฬาคณะพิภคแห่งชาติ จ.นครราชสีมา สนามกีฬาเฉลิมพระ เกียรติ ๘๐ พรรษา ๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ ส่งเรื่องให้กองพัสดุ ฝ่ายการคลังเพื่อดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐล่าช้า โดยใช้เวลา ๒๑ วันทำการในการส่งเรื่องดังกล่าวถึงฝ่ายการคลัง

##### ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ ฝ่าย/สำนัก จัดเตรียมเอกสารการขออนุมัติหลักการพร้อมแต่งตั้งคณะกรรมการฯ การขออนุมัติ ดำเนินการ ส่งเรื่องให้กองพัสดุดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างภายใน ๑ เดือน หลังจากร่าง พ.ร.บ. งบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการการครุภัณฑ์ ICT รัฐวิสาหกิจ นั้น กรณี ฝ่าย/สำนัก ไม่ สามารถดำเนินการตามหลักการดังกล่าวได้ ฝ่ายนโยบายและแผนต้องทำหนังสือถึง ฝ่าย/สำนัก นั้นให้ทำบันทึกเพื่อชี้แจงเหตุ ความจำเป็นแห่งความล่าช้า เพื่อเสนอต่อผู้ว่าการ กทท. หรือรองผู้ว่าการที่ผู้ว่าการมอบหมายเพื่อพิจารณาอนุมัติขยาย ระยะเวลาการดำเนินงานเป็นรายกรณีไป ทั้งนี้กระบวนการเตรียมความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้างสามารถดำเนินการจนถึง ขั้นตอนได้ผู้รับจ้างไว้ก่อนได้ โดยเว้นขั้นตอนการลงนามสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ โดยให้กำหนดเงื่อนไขในเอกสารเชิญ ชวนการจัดซื้อจัดจ้างว่า “การจัดซื้อจัดจ้างครั้งนี้จะมีการลงนามในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือได้ต่อเมื่อพระราชบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. .... มีผลใช้บังคับ และได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ... จากสำนักงบประมาณแล้ว และกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณเพื่อการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งดังกล่าว หน่วยงานของรัฐสามารถยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้างได้” ตามข้อวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ

๒. ฝ่ายนโยบายและแผน ควรร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลในการกำหนดตัวชี้วัดรายบุคคล เพื่อกำหนดให้มีการถ่ายทอดตัวชี้วัดด้านการจัดทำและบริหารงบลงทุนสู่ผู้ปฏิบัติ โดยผูกโยงกับการพิจารณาความดีความชอบ พิจารณาเลื่อนขั้นเงินเดือน และเลื่อนระดับ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบหลักตระหนักถึงความสำคัญในการดำเนินงานให้สำเร็จบรรลุเป้าประสงค์ที่ผู้บริหารคาดหวังไว้ และให้ผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินกิจกรรมขององค์กรประสบความสำเร็จตามที่ควรจะเป็น

## ๒. ด้านการเบิกจ่ายงบลงทุน

### ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบลงทุนระหว่างไตรมาส ๑ – ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

### ๒.๑ ร้อยละของภาพรวมการเบิกจ่ายที่เกิดขึ้นจริงในช่วงปี

ยอดเงินตามงบลงทุนที่อนุมัติให้เบิกจ่ายได้ของปีบัญชี ๒๕๖๗ มีจำนวนทั้งสิ้น ๓๘๓,๘๑๘,๕๙๖ บาท จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ มีผลการเบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๕๒,๒๐๘,๗๐๗.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๗๑

### ๒.๒ ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน

จากการตรวจสอบผลการเบิกจ่ายงบลงทุนตามแผนที่ตั้งไว้ พบว่า ร้อยละความสามารถในการเบิกจ่ายตามแผน ไตรมาส ๑ – ๓ กท. สามารถทำได้ ร้อยละ ๑๐๐

### ข้อเสนอแนะ

ตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานของภารกิจแห่งประเทศไทย ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ หาก กท. ต้องการให้คะแนนความสามารถในการบริหารแผนลงทุน ได้ร้อยละ ๕ จะต้องเร่งรัดการเบิกจ่ายให้ได้ตามกรอบสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยมีแผนการเบิกจ่ายไตรมาสที่ ๔ วงเงิน ๑๓๑,๖๐๙,๘๘๘.๕๐ บาท นั้น นอกจากจะต้องเบิกจ่ายรายการต่าง ๆ ตามแผน จำนวน ๑๑๗,๑๑๐,๒๘๑.๗๗ บาท ให้ได้แล้ว ฝ่าย/สำนัก ต้องเร่งรัดการเบิกจ่ายรายการงบลงทุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และรายการก่อสร้าง และค่าควบคุมงานอาคารศูนย์ฝึกกีฬามวยสากลมาตรฐานระดับสากล ทั้งนี้ข้อมูลจากกองติดตามและประเมินผล ฝ่ายนโยบายและแผน หาก กท. สามารถเบิกจ่ายรายการตามแผนเร่งรัดได้ จะสามารถเบิกจ่ายงบลงทุนตามกรอบ สศช. ในไตรมาส ๔ ได้จำนวนทั้งสิ้น ๑๕๖,๑๗๕,๘๗๓.๖๒ บาท เกินกว่าค่าเป้าหมายที่ตั้งไว้ จำนวนเงิน ๑๓๑,๖๐๙,๘๘๘.๕๐ บาท (ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๕)

## ๑.๒ การส่งเสริมและสนับสนุนการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจ

### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๑. หลักเกณฑ์ (Criteria)</b></p> <p>บันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ระหว่างสำนักคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ กับการกีฬาแห่งประเทศไทย เกณฑ์วัดการดำเนินงานการดำเนินการตามยุทธศาสตร์ เรื่องการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศจากการพัฒนาการกีฬา</p> <p><b>๒. สภาพที่เป็นอยู่ (Condition)</b></p> <p>ฝ่ายนโยบายและแผนได้ดำเนินการจ้างที่ปรึกษาการวิเคราะห์มูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมของการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อ</p>	

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ																							
<p>ดำเนินการตามบันทึกที่ ก เรื่องการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจให้กับประเทศจากการพัฒนาการกีฬา รายละเอียดดังนี้</p> <p>๒.๑ รายงานสรุปผลการประเมินมูลค่าทางเศรษฐกิจในปีที่ผ่านมา</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>รายการ/ ปีงบประมาณ</th> <th>๒๕๖๔</th> <th>๒๕๖๕</th> <th>๒๕๖๖</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>มูลค่าทางเศรษฐกิจ ของการจัดการ แข่งขันกีฬา</td> <td>๘,๕๘๘,๕๓๙,๖๒๗</td> <td>๒๓,๒๒๓,๙๘๓,๑๙๐</td> <td>๓๒,๘๗๒,๙๗๒,๔๐๙</td> </tr> <tr> <td>เพิ่มขึ้นจาก ปีที่ผ่านมา (%)</td> <td>๑๔.๔๖</td> <td>๑๗๐.๔๑</td> <td>๔๑.๕๕</td> </tr> </tbody> </table> <p>๒.๒ มีการจัดจ้างการบำรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการจัดเก็บข้อมูลและประเมินมูลค่าทางเศรษฐกิจอย่างสม่ำเสมอทุกปี</p> <p>๒.๓ ที่ปรึกษาได้กำหนดการกลยุทธ์ในการเพิ่มมูลค่าทางเศรษฐกิจจากการพัฒนาการกีฬาร่วมกับหน่วยงานอื่นๆ จำนวน ๕ กลยุทธ์ และมีการกำหนดแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม จำนวน ๒๓ แผนงาน</p> <p>๒.๔ สอบทานมูลค่าทางเศรษฐกิจฯ ในปีบัญชี ๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้</p> <p>๒.๔.๑ การสุ่มสังเกตการณ์รายการการแข่งขันกีฬาอาชีพ จำนวน ๓ รายการ คือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑) การแข่งขันรถจักรยานยนต์ FMSCT Road Racing ๒๐๒๔</li> <li>๒) การแข่งขันกอล์ฟอาชีพ รายการ All Thailand Golf Tour ๒๐๒๔</li> <li>๓) การแข่งขันรถจักรยานยนต์ รายการ R๒M Thailand Super Bikes</li> </ol> <p>สอบถามการเก็บมูลค่าทางเศรษฐกิจ จากการสังเกตการณ์การแข่งขันกีฬา ๓ รายการ ไม่พบการกำกับ ติดตาม จากฝ่ายนโยบายและแผนในการเก็บข้อมูลของที่ปรึกษา อาจส่งผลให้การเก็บข้อมูลไม่ครบถ้วนตามขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) ได้ เนื่องจากระยะเวลาการจัดการแข่งขันกีฬาดังกล่าว ฝ่ายนโยบายและแผนมีงบประมาณไม่เพียงพอในการเดินทางติดตามการจัดการแข่งขันดังกล่าวในทุกๆรายการ อย่างไรก็ตามมีการกำกับติดตามผ่านการโทรสอบถามการดำเนินงานดังกล่าวแล้ว</p> <p>อย่างไรก็ตามรายงานสรุปผล (Summary Report) ในปีที่ผ่านมาของการจ้างที่ปรึกษาไม่ได้รับการส่งต่อให้กับฝ่าย/สำนัก ที่ผู้รับผิดชอบหลักในการพิจารณาสนับสนุนรายการแข่งขันกีฬาฯ และสมาคมกีฬาหรือผู้จัดการแข่งขันกีฬาได้รับทราบข้อเสนอแนะเพื่อนำไปพัฒนาในการจัดการแข่งขันกีฬาต่อไป</p> <p>๒.๔.๒ มูลค่าทางเศรษฐกิจจากการพัฒนาการกีฬา ในปีบัญชี ๒๕๖๗</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>ลำดับ</th> <th>รายการการแข่งขัน</th> <th>จำนวนรายการแข่งขันกีฬา</th> <th>ตัวเลขคาดการณ์มูลค่าทางเศรษฐกิจ ปี ๒๕๖๗ (บาท)</th> <th>ผลมูลค่าทางเศรษฐกิจหลังการแข่งขัน ปี ๒๕๖๗</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๑</td> <td>กีฬาเพื่อ ความเป็น เลิศ</td> <td>๑๑</td> <td>๒,๕๔๓,๘๖๓,๙๓๖</td> <td>๒,๔๘๘,๕๓๒,๗๕๖</td> </tr> </tbody> </table>					รายการ/ ปีงบประมาณ	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖	มูลค่าทางเศรษฐกิจ ของการจัดการ แข่งขันกีฬา	๘,๕๘๘,๕๓๙,๖๒๗	๒๓,๒๒๓,๙๘๓,๑๙๐	๓๒,๘๗๒,๙๗๒,๔๐๙	เพิ่มขึ้นจาก ปีที่ผ่านมา (%)	๑๔.๔๖	๑๗๐.๔๑	๔๑.๕๕	ลำดับ	รายการการแข่งขัน	จำนวนรายการแข่งขันกีฬา	ตัวเลขคาดการณ์มูลค่าทางเศรษฐกิจ ปี ๒๕๖๗ (บาท)	ผลมูลค่าทางเศรษฐกิจหลังการแข่งขัน ปี ๒๕๖๗	๑	กีฬาเพื่อ ความเป็น เลิศ	๑๑	๒,๕๔๓,๘๖๓,๙๓๖	๒,๔๘๘,๕๓๒,๗๕๖	<p>๑. ให้ฝ่ายนโยบายและแผน กำกับติดตามการดำเนินงานของที่ปรึกษาการวิเคราะห์มูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคมของ กกท. เพื่อให้เป็นไปตามขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)</p> <p>๒. ให้ฝ่ายนโยบายและแผน ทำสำเนารายงานสรุปผล (Summary Report) ของการดำเนินงานและผลการวิเคราะห์มูลค่าทางเศรษฐกิจและสังคม ให้กับฝ่าย/สำนัก ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบหลัก เพื่อให้เป็นข้อมูลในการพิจารณาสนับสนุนงบประมาณต่อไป</p> <p>๓. ให้สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย และฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ แจ้างผลมูลค่าทางเศรษฐกิจหลังการแข่งขันประจำปี ให้สมาคมกีฬา หรือผู้จัดการแข่งขันกีฬาได้รับรู้รับทราบในข้อมูลดังกล่าว เพื่อนำไปพัฒนาในการจัดการแข่งขันกีฬาต่อไป</p> <p>๔. เสนอแนะให้ฝ่ายนโยบายและแผน ปรับรายละเอียดขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) ของการจ้างที่ปรึกษาฯ โดยระบุรายละเอียดให้มีการลงข้อมูลพร้อมประมวลผลในระบบฯ แล้วเสร็จ</p>
รายการ/ ปีงบประมาณ	๒๕๖๔	๒๕๖๕	๒๕๖๖																								
มูลค่าทางเศรษฐกิจ ของการจัดการ แข่งขันกีฬา	๘,๕๘๘,๕๓๙,๖๒๗	๒๓,๒๒๓,๙๘๓,๑๙๐	๓๒,๘๗๒,๙๗๒,๔๐๙																								
เพิ่มขึ้นจาก ปีที่ผ่านมา (%)	๑๔.๔๖	๑๗๐.๔๑	๔๑.๕๕																								
ลำดับ	รายการการแข่งขัน	จำนวนรายการแข่งขันกีฬา	ตัวเลขคาดการณ์มูลค่าทางเศรษฐกิจ ปี ๒๕๖๗ (บาท)	ผลมูลค่าทางเศรษฐกิจหลังการแข่งขัน ปี ๒๕๖๗																							
๑	กีฬาเพื่อ ความเป็น เลิศ	๑๑	๒,๕๔๓,๘๖๓,๙๓๖	๒,๔๘๘,๕๓๒,๗๕๖																							

ข้อตรวจพบ					ข้อเสนอแนะ
๒	กีฬาอาชีพ และกีฬา มวย	๘๐	๑๙,๗๙๔,๕๓๗,๔๓๑	๑๓,๖๖๐,๕๗๑,๕๔๖	ภายใน ๓๐ วัน หลังการแข่งขันกีฬาแล้วเสร็จ เพื่อให้ กกท. ได้ทราบความคืบหน้าข้อมูล ตัวเลขมูลค่าเศรษฐกิจในระบบเป็นปัจจุบัน เพื่อให้รายงานผลตัวเลขใกล้เคียงกับยอด สุทธิของมูลค่าทางเศรษฐกิจมากที่สุด และ เพื่อให้สอดคล้องกับรายงานการตรวจสอบ เพื่อให้ กกท. สามารถให้ความเชื่อมั่นใน เป้าหมายของตัวเลขคาดการณ์มูลค่าทาง เศรษฐกิจที่ตั้งไว้ได้
๓	กีฬาเพื่อ การ ท่องเที่ยว และ นันทนาการ	๒๕	๑๗,๔๓๘,๑๔๕,๑๕๒	๑๑,๑๙๓,๐๒๑,๒๐๕	
	รวม	๑๐๖	๓๙,๒๓๒,๕๘๖,๕๘๓	๒๗,๓๔๒,๑๒๕,๕๐๗	
<p>หมายเหตุ ข้อมูล ณ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>จากตารางข้างต้นพบว่า จำนวนรายการการแข่งขันกีฬาทั้งหมด ๑๐๖ รายการ ได้ตัวเลขคาดการณ์มูลค่าทางเศรษฐกิจ ๓๙,๒๓๒,๕๘๖,๕๘๓ บาท มีการเก็บข้อมูลและประมวลผลจำนวน ๖๙ รายการ โดยมีมูลค่า ๒๗,๓๔๒,๑๒๕,๕๐๗ บาท คิดเป็น ๖๘.๗๔ % เห็นได้ว่าเหลืออีก ๔๗ รายการคิดเป็น ๓๑.๒๖ % ที่ไม่ได้มีการรายงานให้กับ กกท. ทราบ และห่างจากตัวเลขคาดการณ์ จำนวน ๑๒,๔๓๔,๔๖๑,๐๒๑ บาท</p> <p>อย่างไรก็ตาม ข้อมูลมูลค่าทางเศรษฐกิจ ในปีบัญชี ๒๕๖๗ ขณะนี้ อยู่ระหว่างการประมวลผลข้อมูลของที่ปรึกษา และจะส่งข้อมูลดังกล่าวในส่วนที่เหลือ ภายในเดือนกันยายน จึงให้ความเชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานดังกล่าวจะได้คะแนน เทียบเท่าระดับ ๕ ซึ่งมีมูลค่าทางเศรษฐกิจ เท่ากับ ๓๙,๒๓๒,๕๘๖,๕๘๓ บาท โดย อ้างอิงจากข้อมูลมูลค่าเศรษฐกิจจากการจัดการแข่งขันกีฬาที่มีรายการเก็บข้อมูลในปีที่ ผ่านมา</p> <p>๒.๔.๓ เจื่อนไซตามบันทึกข้อตกลงประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจฯ พบรายละเอียดดังนี้</p> <p>(๑) กกท. มีการรวบรวมข้อมูลในการสร้างมูลค่าเพิ่มทางสังคม จากการสนับสนุนการจัดกิจกรรมและการแข่งขันกีฬา (Social Return On Investment : SROI) และกำหนดเป้าหมายในการสร้างมูลค่าเพิ่มทางสังคมของปี ๒๕๖๗ และมีการติดตามผลการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๗</p> <p>(๒) กกท. มีการจัดการแข่งขันกีฬาโดยดำเนินการตามกรอบ BCG Model จำนวน ๑๒ รายการ และมีการแข่งขันแล้วเสร็จ</p> <p>(๓) กกท. มีการดำเนินการตามโครงการส่งเสริมสนับสนุนมวย ไทย (Muaythai Soft Power) ประจำปี ๒๕๖๗ และเชื่อมั่นว่าจะมีการจัดการ แข่งขันได้แล้วเสร็จและได้ผลผลิตตามเป้าหมายที่กำหนด</p> <p>กกท. มีการพัฒนาเมืองกีฬาที่ยั่งยืน ๑ แห่ง โดยมีการจัดทำรูปแบบแนวทาง การ ประเมินผลเมืองกีฬาที่สำเร็จและยั่งยืนของจังหวัดที่ได้รับการประกาศเป็นเมืองกีฬา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และประกาศเมืองกีฬาที่ยั่งยืน ๑ แห่ง ภายใน เดือนกันยายน</p>					

๑.๓ จัดทำตัวชี้วัด (Model) เพื่อเป็นเกณฑ์การประเมินสมาคมกีฬา

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>จากสอบทานการดำเนินงานของฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงานของ กกท. ประจำปีบัญชี ๒๕๖๗ ข้อ ๒.๒ การพัฒนากีฬาเป็นเลิศ ข้อย่อย ๒.๒.๑ การบริหารจัดการอย่างมีมาตรฐานของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย กำหนดให้ กกท. มีการติดตามความก้าวหน้าอย่างเป็นระบบพบว่า มีความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อเกณฑ์วัดการดำเนินงาน ดังนี้</p> <p><b>๑. สมาคมฯ ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑ สมาคม</b></p> <p>จากผลการประเมินการดำเนินงานของสมาคมฯ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยที่ปรึกษาภายนอก พบว่ามีสมาคมฯ ที่จดทะเบียนไม่เกิน ๔ ปี ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินฯ จำนวน ๑ สมาคม คือ สมาคมกีฬาโอเรียนเต็ยริงแห่งประเทศไทย ซึ่งมีคะแนนประเมิน เท่ากับ ๑.๗ คะแนน (ผ่านเกณฑ์ ๓ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน) เนื่องจากสมาคมกีฬาโอเรียนเต็ยริงฯ แจ้งว่า มีบุคลากรไม่เพียงพอ จึงไม่สามารถจัดทำเอกสารเพื่อส่งเป็น หลักฐานได้ตามเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. ฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ ควรติดตามและกำกับดูแลสมาคมโอเรียนเต็ยริงแห่งประเทศไทย ให้จัดส่งเอกสารเพื่อส่งเป็นหลักฐานในการประเมินตามเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. ควรพิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์การสนับสนุนงบประมาณแก่สมาคมฯ ที่ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินตามแนวทางการพัฒนากีฬาเป็นเลิศ (Model) เพื่อให้เกิดแรงผลักดันในการดำเนินงานของสมาคมฯ</p>
<p><b>๒. ไม่สามารถส่งนักวิทยาศาสตร์การกีฬา เพื่อไปให้บริการนักกีฬาได้อย่างเต็มที่</b></p> <p>ในการให้บริการนักกีฬาในแต่ละครั้ง จะมีค่าใช้จ่ายของนักวิทยาศาสตร์การกีฬาเกิดขึ้น เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก เป็นต้น แต่เนื่องจากข้อจำกัดด้านงบประมาณ จึงไม่สามารถส่งนักวิทยาศาสตร์ไปให้บริการนักกีฬาในแต่ละครั้งได้อย่างเต็มที่</p>	<p>ควรมีการทบทวนแผนงานงบประมาณค่าใช้จ่ายของนักวิทยาศาสตร์การกีฬาเพื่อให้บริการนักกีฬาในระหว่างการเข้าร่วมการแข่งขันรอบคัดเลือกให้เพียงพอ โดยคำนึงถึงความต้องการใช้บริการของนักกีฬา และอุบัติเหตุที่อาจเกิดขึ้นกับร่างกายของนักกีฬาระหว่างการแข่งขัน</p>
<p><b>๓. นักกีฬาและผู้ฝึกสอนเข้าใช้บริการที่ศูนย์ฝึกฯ ส่วนกลางเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้นักกีฬาไม่สามารถฝึกซ้อมดูแล หรือฟื้นฟูร่างกายได้ตามแผนการเก็บตัวฝึกซ้อมที่ตั้งเป้าหมายไว้</b></p> <p>นักกีฬาเลือกใช้บริการที่ศูนย์ฝึกฯ ส่วนกลางเป็นส่วนใหญ่ เนื่องจากศูนย์ฝึกฯ ส่วนกลางมีความพร้อมให้บริการมากกว่าศูนย์ฝึกฯ ในส่วนภูมิภาค เช่น ด้านบุคลากร ด้านอุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกบริเวณโดยรอบศูนย์ฝึกฯ เป็นต้น</p>	<p>ควรมีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมในการให้บริการด้านต่างๆ ในศูนย์ฝึกฯ ส่วนภูมิภาคให้มีความพร้อมมากยิ่งขึ้น เพื่อรองรับความต้องการใช้บริการของนักกีฬา เช่น การเพิ่มบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา สิ่งอำนวยความสะดวกบริเวณโดยรอบศูนย์ฝึกฯ เป็นต้น เพื่อให้ให้นักกีฬาสามารถฝึกซ้อม ดูแล หรือฟื้นฟูร่างกายได้ตามแผนเก็บตัวฝึกซ้อม</p>

๑.๔ การวิเคราะห์ประเมินผลกีฬาวอลเลย์บอลและมาตรฐานกีฬาวอลเลย์บอล

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>ส่วนที่ ๑</b> การดำเนินงาน ตามตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์การส่งเสริมและพัฒนากีฬาวอลเลย์บอล ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ จำนวน ๑๒ ตัวชี้วัด</p> <p>สำนักงานคณะกรรมการกีฬาวอลเลย์บอล ได้ดำเนินงานตามตัวชี้วัดตามแผนยุทธศาสตร์กีฬาวอลเลย์บอล ปี ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐ จำนวน ๑๒ ตัวชี้วัด แต่อย่างไรก็ตาม มีตัวชี้วัดที่มีความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อระดับความคาดหวัง (ระดับ ๕) ดังนี้</p> <p><b>ตัวชี้วัดที่ ๒</b> นักกีฬาวอลเลย์บอลและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลมีจำนวนเพิ่มขึ้น</p> <p>กลุ่มที่ ๑ กีฬาวอลเลย์บอลศักยภาพ เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๑</p> <p>กลุ่มที่ ๒ กีฬาวอลเลย์บอลเพื่อการท่องเที่ยวและการพัฒนา เพิ่มขึ้นร้อยละ ๙</p> <p><b>ข้อตรวจพบที่สำคัญ</b></p> <p><u>การเพิ่มขึ้นของนักกีฬาวอลเลย์บอลและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลศักยภาพ ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</u></p> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลกลุ่มกีฬาวอลเลย์บอลศักยภาพ ต้องเพิ่มขึ้นร้อยละ ๓๑ (หรือ ๕,๘๑๗ คน) จากการติดตาม ณ วันที่ ๘ ส.ค. ๒๕๖๗ พบว่ามีนักกีฬาวอลเลย์บอลและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอล เพิ่มขึ้นร้อยละ ๘.๒๔ (หรือ ๔,๗๗๘ คน)</p> <p><b>สาเหตุ</b></p> <p>๑. ตัวชี้วัดการเพิ่มขึ้นของนักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลกลุ่มกีฬาวอลเลย์บอลศักยภาพ เพิ่มขึ้นอย่างก้าวกระโดดจากปีก่อน (จากร้อยละ ๗ เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ ๓๑)</p> <p>๒. ยกเลิกการจัดการโครงการอบรมกีฬากอล์ฟวอลเลย์บอล ทำให้ประมาณการนักกีฬาวอลเลย์บอลที่จะจดทะเบียนเป็นนักกีฬาวอลเลย์บอลลดลง</p> <p>๓. รายการจัดการแข่งขันบางรายการ ใช้บุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลในจังหวัดที่จัดการแข่งขัน ซึ่งการจัดการแข่งขันจัดขึ้นเพียงปีละ ๑ ครั้ง ทำให้บุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลดังกล่าวไม่ได้ให้ความสำคัญต่อการจดทะเบียนเพื่อเป็นบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอล</p> <p><b>ส่วนที่ ๒</b> สำนักงานคณะกรรมการกีฬาวอลเลย์บอล ต้องมีจำนวนชนิดกีฬาวอลเลย์บอลที่มีมาตรฐาน และสามารถสร้างรายได้ให้กับนักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลได้อย่างยั่งยืน จำนวน ๓ ชนิดกีฬา โดยจะต้องมีการนิยามการสร้างรายได้ที่ยั่งยืนที่ชัดเจนและวัดผลได้</p> <p><b>ข้อตรวจพบที่สำคัญ</b></p> <p><u>กีฬาวอลเลย์บอลอีกหลายชนิดยังไม่สามารถพัฒนาให้สามารถสร้างรายได้ให้กับนักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอลได้อย่างยั่งยืน</u></p>	<p>สำนักงานคณะกรรมการกีฬาวอลเลย์บอล ควรมีการประชาสัมพันธ์ถึงสิทธิได้รับการคุ้มครอง การช่วยเหลือ การส่งเสริม และการสนับสนุน หากจดทะเบียนเป็นนักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอล รวมทั้งรับฟังความคิดเห็น นักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอล เกี่ยวกับระบบการจดทะเบียน รวมถึงสิทธิที่จะได้รับเมื่อจดทะเบียนเป็นนักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอล โดยนำความคิดเห็นดังกล่าวเป็นข้อมูลในการพัฒนาและทบทวนสิทธิในการได้รับการคุ้มครอง การช่วยเหลือ การส่งเสริม และการสนับสนุน นักกีฬาและบุคลากรกีฬาวอลเลย์บอล</p> <p>สำนักงานคณะกรรมการกีฬาวอลเลย์บอล ควรเร่งพัฒนาและส่งเสริมชนิดกีฬาวอลเลย์บอลนอกเหนือจาก ๔</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานคณะกรรมการกีฬาอาชีพ ได้จัดกลุ่มชนิดกีฬาที่มีมาตรฐาน และสามารถสร้างรายได้ให้กับนักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพได้อย่างยั่งยืน เรียกว่า “กลุ่มกีฬาอาชีพศักยภาพ” จำนวน ๔ ชนิดกีฬา คือ ฟุตบอล กอล์ฟ วอลเลย์บอล และรถจักรยานยนต์ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีชนิดกีฬาอีกหลายชนิดที่อยู่ในระหว่างการพัฒนา ให้สามารถสร้างรายได้ให้กับนักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพได้อย่างยั่งยืน	ชนิดกีฬาข้างต้น เพื่อให้ทุกชนิดกีฬาอาชีพสามารถสร้างรายได้ให้กับนักกีฬาและบุคลากรกีฬาอาชีพได้อย่างยั่งยืน

#### ๑.๕ การบริหาร สนง. กทท. ภาค ๔

##### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>๑. อัตราการเรียกเก็บค่าบำรุงสนามกีฬาเมืองหลักภาคใต้ (พรุคังคาว) กับ ระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการใช้อาคาร สถานกีฬา วัสดุและอุปกรณ์กีฬาในครอบครองของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ.๒๕๖๗</p> <p>จากการสอบทาน พบว่า ตามระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยการใช้อาคาร สถานกีฬา วัสดุและอุปกรณ์กีฬาในครอบครองของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ.๒๕๖๗ มีอัตราค่าบริการแนบท้ายระเบียบที่ไม่สอดคล้องกับการให้บริการและไม่พบอัตราการให้บริการของศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในระเบียบคณะกรรมการ กทท. ดังกล่าว</p>	<p>ให้สำนักงาน กทท. ภาค ๔ ดำเนินการตรวจสอบอัตราค่าบริการแนบท้ายตามระเบียบคณะกรรมการ กทท. ว่าด้วยการใช้อาคาร สถานกีฬา วัสดุและอุปกรณ์กีฬาในครอบครองของการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ.๒๕๖๗ กับประกาศสำนักงาน กทท. ภาค ๔ เรื่องอัตราค่าบำรุงสถานกีฬาเมืองหลักภาคใต้ (พรุคังคาว) ให้มีความสอดคล้องและแจ้งฝ่ายกฎหมายภาค เพื่อดำเนินการขออนุมัติผู้ว่าการต่อไป</p>
<p>๒. เงินอุดหนุนโครงการสรรหาและคัดเลือกนักกีฬาเป็นเลิศสู่การเป็นนักกีฬาทิมชาติ</p> <p>ไม่พบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายทั้งจำนวน เนื่องจากเกิดความคลาดเคลื่อนในกระบวนการจัดเก็บเอกสารส่งผลให้มีได้มีการนำส่งเอกสารให้สำนักงาน กทท. ภาค ๔ เป็นผู้รวบรวมและตรวจสอบในรายการดังกล่าว</p>	<p>ให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๔ กำกับเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินงานตามบันทึกข้อความที่ ผกส. ๕๑๑๐/๗๘๘๖ เรื่อง ขออนุมัติหลักการดำเนินการจัดการแข่งขันกีฬาเยาวชนแห่งชาติ, กีฬาอาวุโสแห่งชาติ, กีฬาแห่งชาติ และกีฬาคณพิการแห่งชาติ รอบคัดเลือกนักกีฬาระดับภาค ๕ ภาค ข้อ ๕ ขออนุมัติให้จังหวัดที่ได้รับการคัดเลือกเป็นเจ้าภาพระดับภาค เมื่อดำเนินการจัดการแข่งขันเสร็จสิ้นแล้ว ให้รายงานผลการดำเนินงานและรวบรวมเอกสารการใช้จ่ายในการดำเนินการจัดการแข่งขันฯ ให้สำนักงาน กทท. ภาค นั้น ๆ (งานการเงินภาค) เพื่อทราบและตรวจสอบในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป</p>

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน									
<p><b>๓. เงินร่อยจ่ายคืน</b></p> <p>พบเงินร่อยจ่ายคืน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๔๐,๕๐๐ บาท ซึ่งเป็นเงินคงเหลือจากการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงาน กกท. จังหวัดสังกัดสำนักงาน กกท. ภาค ๔</p>	<p>สำนักงาน กกท. ภาค ๔ ต้องดำเนินการตามบันทึกข้อความ ที่ ผตส ๕๑๐๑/๑๙๗ ลว. ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมีแนวทางการดำเนินงานให้ กกท. ภาค โอนเงินคงเหลือ พร้อมทำสรุปยอดเงินคงเหลือแต่ละบัญชีนำส่งฝ่ายการคลัง และกำหนดระยะเวลาการถือครองไว้ ๑ ปี นับตั้งแต่วันปิดบัญชี หากไม่มีผู้เรียกร้องในกรณีสิทธิในบัญชีธนาคารดังกล่าว ให้ กกท. รับรู้เป็นรายได้</p>									
<p><b>๔. การควบคุมภายใน ด้านทั่วไป</b></p>	<p>สำนักงาน กกท. ภาค ๔ มีคู่มือจริยธรรมจรรยาบรรณ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับเป็นแนวทางในการทำงาน ซึ่งผู้บริหารควรมีการสื่อสารให้ผู้ใต้บังคับบัญชาทราบและนำไปปฏิบัติ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร แต่ควรใส่หน้าที่ความรับผิดชอบให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับเรื่องการรับเงิน มีการจัดทำแผนภูมิองค์กรของสำนักงานภาค แต่ควรเพิ่มแผนภูมิในส่วนงานย่อยให้ครบทุกงาน โครงสร้างการบริหารของสำนักงานภาคประกอบด้วย ๔ งาน ซึ่งเป็นไปตามโครงสร้างที่ กกท. กำหนด แต่ทั้งนี้เนื่องจากปัจจุบันมีงบประมาณจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เพิ่มเข้ามาเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ปริมาณงานต่ออัตรากำลังที่มีอยู่ไม่สมดุลกัน</p> <table border="1" data-bbox="906 1323 1428 1496"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>งบประมาณ (บาท)</th> <th>จำนวนรายการ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>พ.ศ. ๒๕๖๖</td> <td>๕๔,๓๐๐,๖๙๘</td> <td>๑๐๓</td> </tr> <tr> <td>พ.ศ. ๒๕๖๗</td> <td>๗๒,๓๔๙,๓๘๙</td> <td>๒๑๕</td> </tr> </tbody> </table> <p>เพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงานของบุคลากรในส่วนภูมิภาคให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น ฝ่ายตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ในการมอบหมายงานต่างๆมายังภูมิภาคควรหารือร่วมกันกับฝ่ายและสำนักที่เกี่ยวข้องเพื่อจัดทำแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน รวดเร็ว และชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติทราบโดยทั่วกัน</li> <li>ควรพิจารณาอัตรากำลังเพิ่มเติมให้สำนักงาน กกท. ในส่วนภูมิภาค เพื่อรองรับภารกิจงานที่เพิ่มขึ้น</li> </ol>	รายการ	งบประมาณ (บาท)	จำนวนรายการ	พ.ศ. ๒๕๖๖	๕๔,๓๐๐,๖๙๘	๑๐๓	พ.ศ. ๒๕๖๗	๗๒,๓๔๙,๓๘๙	๒๑๕
รายการ	งบประมาณ (บาท)	จำนวนรายการ								
พ.ศ. ๒๕๖๖	๕๔,๓๐๐,๖๙๘	๑๐๓								
พ.ศ. ๒๕๖๗	๗๒,๓๔๙,๓๘๙	๒๑๕								

๑.๖ การสนับสนุนการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
<b>สอบทานการควบคุมระบบสารสนเทศ (Application Control)</b>	
<p><b>ประเด็น ๑ ความไม่เพียงพอของบุคลากรในฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศสำหรับการสนับสนุนการใช้งาน (ผู้ดูแลระบบ (Admin)) ของระบบการบริหารจัดการองค์กร (ERP)</b></p> <p>จากการตรวจสอบพบว่าโครงสร้างฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศจำนวนบุคลากร และผู้มีหน้าที่รับผิดชอบหลักในการเป็น ผู้ดูแลระบบ (Admin) สนับสนุนการใช้งานระบบการบริหารจัดการองค์กร (ERP) โดยมีการมอบหมายให้ผูช่วยปฏิบัติงานฯ ในการทำหน้าที่ทั้งผู้ดูแลโครงการ และผู้ดูแลระบบ (Admin)</p>	<p>สร้างความเข้าใจและการสนับสนุนจากผู้บริหารระดับสูงเกี่ยวกับความสำคัญของการมีผู้ดูแลระบบที่เพียงพอ รวมทั้งส่งเสริมการทำงานร่วมกันและการแบ่งปันความรู้ระหว่างพนักงานและผู้ช่วยปฏิบัติงาน เพื่อให้ทุกคนมีความเข้าใจในการดำเนินงานโครงการและสามารถช่วยกันแก้ไขปัญหาได้ในกรณีที่เกิด</p>
<p><b>ประเด็นที่ ๒ ความไม่เพียงพอของสิทธิ์การใช้งาน (License) ของระบบการบริหารจัดการองค์กร (ERP)</b></p> <p>จากการสอบทานพบว่าจากการปรับปรุงระบบจากเดิมที่ใช้ Microsoft Dynamic AX ๒๐๐๙ ซึ่งสิ้นสุดการสนับสนุนจาก Microsoft และบางช่วงเวลามีปัญหาความไม่เพียงพอของสิทธิ์การใช้งาน (License) เนื่องจากการเข้าใช้งานในการเบิกหรือยืมเงินของทั้งผู้ใช้งานทุกฝ่ายและสำนัก จึงทำการปรับปรุงระบบมาเป็นการใช้ Microsoft Dynamic ๓๖๕ และได้ทำการเพิ่มเติม K๒ Workflow (<a href="https://eform.sat.or.th/">https://eform.sat.or.th/</a>) เข้าไปแทนที่กระบวนการอนุมัติเดิมบนระบบ Microsoft Dynamic AX ๒๐๐๙ เพื่อรองรับการทำงานของผู้ใช้งานในแต่ละฝ่ายและสำนัก ทำให้สามารถลดปริมาณการเข้าใช้ Microsoft Dynamic ๓๖๕ ให้เหลือเพียงฝ่ายการคลังในการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ แต่อย่างไรก็ตามเมื่อมีการผลักดันการใช้งานด้านการขายและการตลาด ส่งผลให้จำนวนผู้ใช้งานที่จะต้องเข้าใช้ Microsoft Dynamic ๓๖๕ เพิ่มมากขึ้น และการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการต่ออายุสิทธิ์การใช้งาน (License)</p>	<p>ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ หรือร่วมกับฝ่ายและสำนักที่เกี่ยวข้องเพื่อการศึกษาความคุ้มค่าในระยะยาว ของทางเลือกในการลงทุนสำหรับการเพิ่มเติมสิทธิ์การใช้งานให้เพียงพอ หรือการจัดหาระบบขายหน้าร้าน Point of Sale System “POS” เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ด้านการขายและการตลาด และทำการเชื่อมต่อข้อมูลสู่ Microsoft Dynamic ๓๖๕ เพื่อนำเสนอข้อมูลดังกล่าวให้กับผู้บริหารระดับสูงในการพิจารณาจัดสรรงบประมาณ</p>
<b>สอบทานการควบคุมภายในทั่วไป (IT General Control)</b>	
<p><b>ประเด็นที่ ๑ มาตรการป้องกันโปรแกรมไม่ประสงค์ดี (Controls against malware)</b></p> <p>จากการสอบทานตามรายการการตรวจประเมินภายใน (Internal audit checklist) ในหัวข้อ มาตรการป้องกันโปรแกรมไม่ประสงค์ดี (Controls against malware) สุ่มตรวจสอบเครื่องคอมพิวเตอร์และพบว่าเครื่องคอมพิวเตอร์บางเครื่อง ไม่ได้ติดตั้งโปรแกรม Antivirus และไม่ตั้งค่า Auto Update</p>	<p>ควรมีการตรวจสอบเครื่องแม่ข่ายและอุปกรณ์ Endpoint ว่ามีการป้องกันหรือการรักษาความปลอดภัยจากภัยคุกคามอย่างเหมาะสม เช่น Antivirus , Endpoint Security, Endpoint Detection and Response (EDR) เป็นต้น เพื่อตรวจสอบและป้องกันไม่ให้ผู้ไม่หวังดี</p>

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
	<p>หรือภัยคุกคามทางไซเบอร์เข้ามาโจมตีระบบหรืออุปกรณ์</p> <p><b>แผนการปรับปรุง</b> ๑. ทำการสุ่มตรวจสอบทุกไตรมาส ไตรมาสละ ๑ ครั้ง หรือตามรอบการบำรุงรักษาเชิงป้องกัน Preventive Maintenance (PM)</p> <p>๒. จัดทำ Check List สำหรับการตรวจสอบโปรแกรมพื้นฐานที่ต้องติดตั้งลงในเครื่อง Computer ใหม่</p>

**๑.๗ การบริหาร สนง. กทท. ภาค ๓**

**ผลการดำเนินงาน**

**(เงินงบประมาณ)**

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><b>๑.ระบบลูกหนี้เงินยืม</b></p> <p><u>มีการยืมเงิน ๒ สัญญาในช่วงเดือนเดียวกัน</u></p> <p>จากการสอบทานทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม พบว่ามีการยืมเงิน ๒ สัญญาในช่วงเดือนเดียวกัน เนื่องจากการยืมค่าตอบแทนผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ ในทุกเดือน และหากผู้ยืมเงินมีการเดินทางไปราชการ ก็จะทำให้เกิดการยืมเงิน ๒ สัญญา</p>	<p>ให้ฝ่ายกฎหมายภาค ควรดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ด้วยวิธีการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ให้เป็นไปตามการจ่ายเงินเดือนของผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ในส่วนกลาง โดยขออนุมัติเป็นหลักการและให้ทั้ง ๕ ภาคดำเนินการ</p>
<p><b>๒. การบริหารสัญญาเช่าสถานที่</b></p> <p><u>ไม่พบทะเบียนคุมสัญญาการเช่าใช้พื้นที่ และหลักฐานการวางหลักการปฏิบัติตามสัญญา จำนวนเงิน ๔๗๕,๐๐๐ บาท</u></p> <p>๒.๑ จากการสอบทานการบริหารสัญญาเช่าสถานที่ ไม่พบทะเบียนคุมสัญญาการเช่าใช้พื้นที่</p> <p>๒.๒ จากการสอบทานสัญญาเช่าจำนวน ๒ สัญญาพบว่า สัญญาที่ ๑/๒๕๖๕ กับสมาคมกีฬาคนพิการแห่งประเทศไทยในพระบรมราชูปถัมภ์ ไม่พบเอกสารหลักฐานการวางหลักการปฏิบัติตามสัญญา จำนวนเงิน ๔๗๕,๐๐๐ บาท</p>	<p>๑. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเช่าเพื่อให้ทราบวันเริ่มต้นและวันสิ้นสุดสัญญา หรือติดตามการจ่ายเงินเป็นงวด และรวมถึงรวบรวมเอกสารการวางหลักการปฏิบัติตามสัญญา</p> <p>๒. ให้สำนักงาน กทท. ภาค ๓ ดำเนินการเรียกเงินการวางหลักการปฏิบัติตามสัญญา จำนวนเงิน ๔๗๕,๐๐๐ บาท กับผู้รับอนุญาต เพื่อให้เป็นไปตามสัญญา และแจ้งให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทราบพร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงิน</p>

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><b>๓. เงินรอจ่าย</b></p> <p><u>พบเงินรอจ่ายคืน กกท. ส่วนกลาง จำนวนเงิน ๒๓,๑๗๔.๘๓ บาท ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔</u></p> <p>จากการตรวจสอบเงินรอจ่าย พบว่า ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีการรับเงินจากการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของ กกท. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงินรวม ๒๓,๑๗๔.๘๓ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. สำนักงาน กกท. จังหวัดศรีสะเกษ จำนวนเงิน ๖,๕๔๕.๔๖ บาท</li> <li>๒. สำนักงาน กกท. จังหวัดกาฬสินธุ์ จำนวนเงิน ๑๑,๗๐๗.๙๘ บาท</li> <li>๓. สำนักงาน กกท. จังหวัดอุดรธานี จำนวนเงิน ๑๗๐.๖๒ บาท</li> <li>๔. สำนักงาน กกท. จังหวัดยโสธร จำนวนเงิน ๑,๕๑๓.๓๖ บาท</li> <li>๕. สำนักงาน กกท. ภาค ๓ จำนวนเงิน ๓,๒๓๗.๔๑ บาท</li> </ol>	<p>สำนักงาน กกท. ภาค ๓ ต้องดำเนินการตามบันทึกข้อความ ที่ ผตส ๕๑๐๑/๑๙๗ ลว. ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมีแนวทางการดำเนินงานให้ กกท. ภาค โอนเงินคงเหลือ พร้อมทำสรุ่ยยอดเงินคงเหลือแต่ละบัญชีนำส่งฝ่ายการคลัง และกำหนดระยะเวลาการถือครองไว้ ๑ ปี นับตั้งแต่วันปิดบัญชี หากไม่มีผู้เรียกร้องในกรรมสิทธิ์ในบัญชีธนาคารดังกล่าว ให้ กกท. รับรู้เป็นรายได้</p>
<p><b>๔. รายได้ค้างรับ</b></p> <p><u>พบรายได้ค้างรับค้างนาน จำนวน ๒ รายการ จำนวนรวม ๔,๙๗๗,๗๕๒ บาท</u></p> <p>เป็นรายได้ค้างรับจาก บริษัท อิมิตสตูดิโอ จำกัด จำนวน ๒,๒๗,๗๕๒ บาท และสมาคมกีฬาคนพิการฯ จำนวน ๔,๗๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งสำนักงาน กกท. ภาค ๓ มีการดำเนินงานเพื่อติดตามเร่งรัดการชำระหนี้ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. รายได้ค้างรับ ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ จาก บริษัท อิมิตสตูดิโอ จำกัด จำนวน ๒,๒๗,๗๕๒ บาท มีหนังสือรับสภาพหนี้ ลว. ๑ เมษายน ๒๕๖๓ และหนังสือขอผ่อนผันการชำระค่าตอบแทนรายปี และค่าไฟฟ้า ลว. ๗ มิถุนายน ๒๕๖๔ เนื่องจากสถานการณ์โควิด ๑๙ ทำให้บริษัทฯ มีปัญหาในเรื่องค่าใช้จ่าย จึงไม่สามารถชำระหนี้ดังกล่าวแก่สำนักงาน กกท. ภาค ๓ ได้ ณ ขณะนั้น ทั้งนี้ สำนักงาน กกท. ภาค ๓ เห็นว่าสถานการณ์โควิด ๑๙ เริ่มดีขึ้นจึงทำหนังสือถามทวงเพื่อให้บริษัทฯ ดำเนินการชำระหนี้ที่ยังคงค้างเป็นจำนวนหลายครั้ง ตั้งแต่ ปี ๒๕๖๔ - ๒๕๖๗ แต่ยังไม่ดำเนินการชำระหนี้ดังกล่าวได้</li> <li>๒. รายได้ค้างรับจาก ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ สมาคมกีฬาคนพิการฯ จำนวน ๔,๗๕๐,๐๐๐ บาท โดยเป็นรายได้จากการใช้พื้นที่อาคารที่พักนักกีฬา ๒๐๐ เตียง งวดที่ ๓ - ๔ ซึ่งสำนักงาน กกท. ภาค ๓ ได้ทำหนังสือทวงถามจำนวนหลายครั้ง แต่สมาคมฯ ยังไม่ได้ดำเนินการชำระหนี้ดังกล่าว</li> </ol> <p>จากการตรวจสอบเงินประกันสัญญา ตามสัญญาอนุญาตให้ใช้สถานที่กีฬาที่ค้างชำระ เลขที่ ๑/๒๕๖๓ และสัญญาปัจจุบัน เลขที่</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. รายได้ค้างรับจากบริษัท อิมิต สตูดิโอ จำกัด <ol style="list-style-type: none"> <li>๑.๑ ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. ภาค ๓ ควรทำหนังสือติดตามการชำระหนี้ ในลักษณะจดหมายลงทะเบียนเพื่อให้มั่นใจว่า บริษัทฯ ได้รับจดหมายการติดตามการชำระหนี้</li> <li>๑.๒ ในกรณีที่ไม่สามารถติดตามให้บริษัทฯ ดำเนินการชำระหนี้ได้ ให้สำนักงาน กกท. ภาค ๓ แจ้งฝ่ายกีฬาภูมิภาค หรือร่วมกับสำนักกฎหมาย เพื่อดำเนินการทางกฎหมายต่อไป</li> </ol> </li> <li>๒. รายได้ค้างรับจาก สมาคมกีฬาคนพิการฯ <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ ผู้อำนวยการ สำนักงาน กกท. ภาค ๓ ติดตามการชำระหนี้ในงวดที่ ๓ - ๔</li> <li>๒.๒ ฝ่ายกีฬาภูมิภาค และผู้อำนวยการ สำนักงาน กกท. ภาค ๓ ควรติดตามการชำระเงินประกันสัญญา ให้เป็นไปตามสัญญาทุกครั้ง ที่มีการเข้าใช้พื้นที่ในบริเวณสำนักงาน กกท. ภาค ๓</li> </ol> </li> </ol>

<b>ข้อตรวจพบ</b>	<b>ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน</b>
๑/๒๕๖๕ พบว่า สมาคมกีฬาคนพิการฯ ไม่ได้มีการชำระเงินประกันสัญญา เนื่องจากสัญญาเป็นการลงนามที่ กทท. ส่วนกลาง	

### เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

<b>ข้อตรวจพบ</b>	<b>ข้อเสนอแนะ</b>																								
<p><b>โครงการสนับสนุนนักกีฬาเพื่อการแข่งขันระดับชาติ (รอบคัดเลือก)</b></p> <p>๑. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายทั้ง ๔ โครงการฯ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ทั้ง ๒๐ จังหวัด โดยเฉพาะของสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดเลยไม่มีเอกสารฯ ทั้ง ๔ โครงการฯ</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">วันที่</th> <th style="text-align: center;">งบประมาณสนับสนุน</th> <th style="text-align: center;">จำนวนเงิน</th> <th style="text-align: center;">ยอดการเบิกจ่าย ทั้งโครงการฯ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">4-พ.ย.-65</td> <td style="text-align: center;">แข่งขันกีฬาวอลเลย์บอลแห่งชาติ ครั้งที่ 38 (คัดเลือก)</td> <td style="text-align: right;">13,744,450.00</td> <td style="text-align: right;">13,580,479.03</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">4-พ.ย.-65</td> <td style="text-align: center;">แข่งขันกีฬาวอลเลย์บอลแห่งชาติ ครั้งที่ 5 (คัดเลือก)</td> <td style="text-align: right;">2,558,800.00</td> <td style="text-align: right;">2,457,507.59</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">27-ม.ย.-66</td> <td style="text-align: center;">แข่งขันกีฬาคนพิการแห่งชาติ ครั้งที่ 38 (คัดเลือก)</td> <td style="text-align: right;">2,054,350.00</td> <td style="text-align: right;">1,665,797.00</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">16-พ.ค.-66</td> <td style="text-align: center;">แข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ 48 (คัดเลือก)</td> <td style="text-align: right;">14,393,800.00</td> <td style="text-align: right;">14,172,869.25</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">รวม</td> <td></td> <td style="text-align: right;">32,751,400.00</td> <td style="text-align: right;">31,876,652.87</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>ข้อเท็จจริง</b></p> <p>มีการอนุมัติพนักงาน และเจ้าหน้าที่เดินทางไปตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบฯ ในช่วงการแข่งขันแต่ละรายการ แต่เนื่องจากเป็นกระบวนการทำงานที่เกิดขึ้นใหม่ โดยไม่มี การวางแผนแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจน ระหว่างสำนักงาน กทท. จังหวัด สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปตรวจสอบเอกสาร ในการประสานติดตามนักกีฬาและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบเอกสารและดำเนินการตรวจสอบเอกสาร ให้เสร็จสิ้นในช่วงการแข่งขัน</p> <p>๒. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจัดการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๘ รอบคัดเลือกตัวแทนภาค ๓ “เมืองเลยเกมส์”</p> <p>จากการตรวจสอบเอกสารพบว่า สำนักงาน กทท. จังหวัดเลย อยู่ระหว่างการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้สำนักงาน กทท. ภาค ๓ โดยเอกสารมาถึง ณ วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ จากการสอบถามได้มีการเบิกจ่ายเงินทั้งโครงการฯ เป็นเงิน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p><b>โครงการโครงการเตรียมนักกีฬาระดับจังหวัด (เก็บตัวฝึกซ้อม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</b></p> <p>ยังไม่ดำเนินการเบิกจ่ายเงินเก็บตัวฝึกซ้อมทุกรายการที่สนับสนุนจำนวน ๑ จังหวัด</p>	วันที่	งบประมาณสนับสนุน	จำนวนเงิน	ยอดการเบิกจ่าย ทั้งโครงการฯ	4-พ.ย.-65	แข่งขันกีฬาวอลเลย์บอลแห่งชาติ ครั้งที่ 38 (คัดเลือก)	13,744,450.00	13,580,479.03	4-พ.ย.-65	แข่งขันกีฬาวอลเลย์บอลแห่งชาติ ครั้งที่ 5 (คัดเลือก)	2,558,800.00	2,457,507.59	27-ม.ย.-66	แข่งขันกีฬาคนพิการแห่งชาติ ครั้งที่ 38 (คัดเลือก)	2,054,350.00	1,665,797.00	16-พ.ค.-66	แข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ 48 (คัดเลือก)	14,393,800.00	14,172,869.25	รวม		32,751,400.00	31,876,652.87	<p>๑. ให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๓ ดำเนินการสั่งการให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติเดินทางตรวจสอบเอกสารในช่วงการแข่งขัน ให้ติดตามเอกสารและตรวจสอบเอกสารให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันทำการ และแจ้งให้ฝ่ายตรวจสอบภายในทราบ</p> <p>๒. ให้ฝ่ายกีฬาภูมิภาคหรือแนวทางในการกำหนดบทบาทหน้าที่ในการเข้าร่วมการแข่งขัน เพื่อกำหนดหน้าที่ในการวางแผนแนวทางการปฏิบัติหน้าที่ให้ชัดเจน ระหว่างสำนักงาน กทท. จังหวัด สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางตรวจสอบเอกสารแต่ละรายการแข่งขัน</p> <p>ให้ผู้อำนวยการ กทท. ภาค ๓ สั่งการให้ตรวจสอบเอกสาร และแจ้งผู้ตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันทำการ</p> <p>๑. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๓ ต้องกำกับจังหวัดภายใต้สังกัดประสานแจ้งสมาคมกีฬา แห่งจังหวัดให้เบิก</p>
วันที่	งบประมาณสนับสนุน	จำนวนเงิน	ยอดการเบิกจ่าย ทั้งโครงการฯ																						
4-พ.ย.-65	แข่งขันกีฬาวอลเลย์บอลแห่งชาติ ครั้งที่ 38 (คัดเลือก)	13,744,450.00	13,580,479.03																						
4-พ.ย.-65	แข่งขันกีฬาวอลเลย์บอลแห่งชาติ ครั้งที่ 5 (คัดเลือก)	2,558,800.00	2,457,507.59																						
27-ม.ย.-66	แข่งขันกีฬาคนพิการแห่งชาติ ครั้งที่ 38 (คัดเลือก)	2,054,350.00	1,665,797.00																						
16-พ.ค.-66	แข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ 48 (คัดเลือก)	14,393,800.00	14,172,869.25																						
รวม		32,751,400.00	31,876,652.87																						

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																														
<p>ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติอนุมัติงบประมาณโครงการเตรียมนักกีฬาระดับจังหวัด (เก็บตัวฝึกซ้อม) ภาค ๓ จำนวน ๖ รายการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>กีฬาเยาวชน ครั้งที่ ๓๘ (รอบคัดเลือก)</li> <li>กีฬาเยาวชน ครั้งที่ ๓๘ (รอบประเทศ)</li> <li>กีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๘ (รอบคัดเลือก)</li> <li>กีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๔๘ (รอบประเทศ)</li> <li>อุปกรณ์ฝึกซ้อม/แข่งขัน</li> <li>ส่งแข่งขัน</li> </ol> <p>สมาคมกีฬาแห่งจังหวัดจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้งานบริหารและการเงินภาค ๓ ตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่าย จำนวน ๑๙ จังหวัด มี ๑ จังหวัด ได้แก่ เลย ไม่มีการส่งเบิก ทั้ง ๖ รายการ และไม่มีการแจ้งว่าไม่เบิกหรือยกเลิก จึงทำให้ส่งผลการตั้งค่างจ่ายซึ่งควรดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จภายใน ไตรมาสที่ ๑ ของปีถัดไป</p> <table border="1"> <caption>ตารางสรุปการใช้จ่าย เงินคงเหลือ และเงินคงเหลือค่างจ่าย</caption> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>รับเงิน (1)</th> <th>จ่ายจริง (2)</th> <th>ค่างจ่าย (3)</th> <th>เงินคงเหลือโครงการ (4)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>14 จังหวัดที่จ่ายเงินครบถ้วนแล้ว</td> <td>58,781,810.00</td> <td>55,134,057.67</td> <td></td> <td>3,647,752.33</td> </tr> <tr> <td>5 จังหวัดที่จ่ายเงินบางส่วน</td> <td>16,758,730.00</td> <td>9,004,283.56</td> <td>7,754,446.44</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1 จังหวัดที่ยังไม่เบิกจ่าย</td> <td>2,992,500.00</td> <td></td> <td>2,992,500.00</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>รวม</b></td> <td><b>78,533,040.00</b></td> <td><b>64,138,341.23</b></td> <td><b>10,746,946.44</b></td> <td><b>3,647,752.33</b></td> </tr> <tr> <td></td> <td>รวม (2+3+4)</td> <td>78,533,040.00</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	รายการ	รับเงิน (1)	จ่ายจริง (2)	ค่างจ่าย (3)	เงินคงเหลือโครงการ (4)	14 จังหวัดที่จ่ายเงินครบถ้วนแล้ว	58,781,810.00	55,134,057.67		3,647,752.33	5 จังหวัดที่จ่ายเงินบางส่วน	16,758,730.00	9,004,283.56	7,754,446.44		1 จังหวัดที่ยังไม่เบิกจ่าย	2,992,500.00		2,992,500.00		<b>รวม</b>	<b>78,533,040.00</b>	<b>64,138,341.23</b>	<b>10,746,946.44</b>	<b>3,647,752.33</b>		รวม (2+3+4)	78,533,040.00			<p>ค่าใช้จ่ายค่างจ่ายให้แล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณถัดไป</p> <p>๒. ผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. ภาค ๓ ต้องชี้แจงระบบการควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบผ่านผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด ทั้ง ๒๐ จังหวัด ให้ดำเนินการเร่งรัดสมาคมกีฬาแห่งจังหวัดดำเนินการเบิกจ่ายตามกำหนดระยะเวลา หากไม่ดำเนินการตามกำหนดระยะเวลาจะไม่สามารถเบิกจ่ายได้และสำนักงาน กทท. ภาค ๓ จะคืนเงินกลับกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ</p>
รายการ	รับเงิน (1)	จ่ายจริง (2)	ค่างจ่าย (3)	เงินคงเหลือโครงการ (4)																											
14 จังหวัดที่จ่ายเงินครบถ้วนแล้ว	58,781,810.00	55,134,057.67		3,647,752.33																											
5 จังหวัดที่จ่ายเงินบางส่วน	16,758,730.00	9,004,283.56	7,754,446.44																												
1 จังหวัดที่ยังไม่เบิกจ่าย	2,992,500.00		2,992,500.00																												
<b>รวม</b>	<b>78,533,040.00</b>	<b>64,138,341.23</b>	<b>10,746,946.44</b>	<b>3,647,752.33</b>																											
	รวม (2+3+4)	78,533,040.00																													

## ๑.๘ การบริหารจัดการศูนย์ฝึก สนามกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา

### ผลการดำเนินงาน

#### ๑. กระบวนการจัดเก็บข้อมูล

##### ข้อตรวจพบ

จากการสุ่มตรวจสอบสังเกตการณ์การนับจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการทางการกีฬาของ กทท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบข้อสังเกต ดังนี้

๑.๑ จุดบริการที่ไม่มีการเก็บค่าเข้าใช้บริการ และจุดบริการที่เป็นพื้นที่เปิด มีทางเข้า – ออก หลายทาง เจ้าหน้าที่ประจำจุดใช้วิธีการนับจำนวน โดยการคาดคะเนประมาณการ

๑.๒ จุดให้บริการบางแห่งมีการนับจำนวนผู้ใช้บริการที่มีใช้จำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย

๑.๓ ระหว่างไตรมาส ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีรายงานผลผู้ใช้บริการในระบบลงทะเบียนอิเล็กทรอนิกส์ (OR Code) ประมาณ ๕,๓๒๙ คน เมื่อเทียบกับฐานข้อมูลรายงานผลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการทางการกีฬาของ กทท. ที่ฝ่ายนโยบายและแผนเป็นผู้รวบรวม ระหว่างไตรมาส ๑ - ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีจำนวนทั้งสิ้น ๕,๓๘๒,๖๕๑ คน คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๐

##### ข้อเสนอแนะ

การเก็บข้อมูล จำนวนผู้ใช้บริการ และความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ ถือเป็นหัวใจสำคัญในการดำเนินกิจกรรมด้านการให้บริการ เนื่องจากข้อมูลเหล่านี้ให้ข้อมูลที่มากกว่าตัวเลข คือสามารถบ่งบอกพฤติกรรมของผู้ใช้บริการ และหากนำข้อมูลมาวิเคราะห์จะสามารถนำข้อมูลเหล่านี้มาคาดการณ์อนาคต ประกอบการวางแผนเสริมกลยุทธ์

การพัฒนาการบริหารจัดการศูนย์ฝึก สโมสรกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น กทท. จึงควรพิจารณาแนวทางเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเก็บข้อมูล ดังนี้

๑. ปรับปรุงระบบลงทะเบียนอิเล็กทรอนิกส์ (QR Code) โดยปรับชื่อแบบลงทะเบียนเพื่อบอกวัตถุประสงค์ที่ชัดเจนแก่ผู้ใช้บริการ เช่น แบบสำรวจจำนวนผู้ใช้บริการและความพึงพอใจของผู้ใช้บริการ ทางภารกิจกีฬา ของ กทท. นอกจากนี้ควรแยกแบบลงทะเบียนของแต่ละศูนย์ฝึก สโมสรกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาในแต่ละแห่ง เพื่อให้ประชาชนผู้ใช้บริการ ไม่เกิดความสับสนในการกรอกข้อมูล โดยให้เจ้าหน้าที่ประจำจุดสามารถเข้าถึงข้อมูลในการลงทะเบียน ร่วมกับเจ้าหน้าที่ดูแลระบบส่วนกลาง เพื่อเป็นการสอบถามความถูกต้องของข้อมูล และเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้ใช้บริการ ในการกรอกข้อมูล รวมถึงให้คำอธิบายต่อผู้ใช้บริการถึงความสำคัญในการจัดเก็บข้อมูลดังกล่าว นอกจากนี้ควรส่งเสริมให้มีการจัดกิจกรรมกีฬา เช่น การวิ่งสะสมระยะทาง โดยให้ลงทะเบียนผ่านระบบลงทะเบียนอิเล็กทรอนิกส์ (QR Code) เพื่อจูงใจให้ประชาชนลงทะเบียนในระบบมากขึ้น และยังเป็นส่งเสริมสุขภาพของประชาชนให้ดีขึ้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

๒. ควรแยกข้อมูลต่าง ๆ ให้ชัดเจน ได้แก่ เพศ อายุ รวมทั้งวัตถุประสงค์ของผู้ใช้บริการให้ชัดเจน เช่น ออกกำลังกาย เก็บตัวฝึกซ้อม ติดต่อประสานงาน พักผ่อนและนันทนาการ หรือเข้าชมกีฬา เป็นต้น ทั้งนี้ควรให้ลงทะเบียนเป็นรายบุคคล เพื่อประโยชน์ในการใช้เป็นฐานข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์การให้บริการในอนาคต

๓. จุดให้บริการที่เป็นพื้นที่เปิด มีทางเข้า – ออก หลายทาง เช่น สวนสุขภาพ สนามฟุตบอล ลู่ลานกรีฑา อัจฉรินทร์ภายในสนาม บริเวณโดยรอบสนามกีฬา นอกจากการใช้ระบบลงทะเบียนอิเล็กทรอนิกส์ (QR Code) แล้ว อาจพิจารณาใช้อุปกรณ์นับจำนวนร่วมด้วย เช่น เซ็นเซอร์นับจำนวน (สนามกีฬาที่ปัจจุบันใช้ระบบนี้ ได้แก่ สนามกีฬาจังหวัดสุราษฎร์ธานี พื้นที่บริเวณสนามกีฬาหัวหมาก) เพื่อให้สามารถนับจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการ ทางภารกิจกีฬาของ กทท. ได้อย่างครบถ้วน ทั้งนี้ควรพิจารณาถึงความเหมาะสมของราคา และความคุ้มค่าของอุปกรณ์ดังกล่าว ด้วย

## ๒. จำนวนผู้ใช้บริการ

### ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบฐานข้อมูลรายงานผลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการ ทางภารกิจกีฬาของ กทท. ระหว่างไตรมาส ๑ – ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า มีจำนวนทั้งสิ้น ๕,๓๘๒,๖๕๑ คน ทั้งนี้ จากการตรวจสอบเพื่อยืนยันความถูกต้องของข้อมูลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการทางภารกิจกีฬา ของ กทท. โดยการเปรียบเทียบกับคู่มือ/ใบเสร็จรับเงิน และเปรียบเทียบข้อมูลจำนวนประชาชนกับความสามารถในการรองรับจำนวนผู้ใช้บริการ (Capacity) ของจุดบริการทางภารกิจกีฬาของ กทท. พบข้อสังเกตดังนี้

๒.๑ จากการเปรียบเทียบจำนวนคู่มือ/ใบเสร็จรับเงิน ต่อฐานข้อมูลรายงานผลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการทางภารกิจกีฬาของ กทท. ระหว่างไตรมาส ๑ – ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ จุดให้บริการ ที่ใช้การนับจำนวนโดยนับจำนวนคู่มือ/ใบเสร็จรับเงิน พบว่า ทั้ง ๓ จุด มีผลต่างระหว่างข้อมูลทั้ง ๒ แหล่ง ดังนี้

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ประจำจุดให้บริการ พบว่า ส่วนต่างของจำนวนผู้ใช้บริการจากการเปรียบเทียบจำนวนคู่มือ/ใบเสร็จรับเงิน ต่อฐานข้อมูลรายงานผลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการ ทางภารกิจกีฬาของ กทท. ระหว่างไตรมาส ๑ – ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ จุดให้บริการ ที่ใช้การนับจำนวน โดยนับจำนวนคู่มือ/ใบเสร็จรับเงิน เกิดจากกรณีต่าง ๆ ดังนี้

๑. ผู้ใช้บริการเป็นพนักงานของ กทท.
๒. ประชาชนที่มีอายุ ๖๐ ปีขึ้นไป จะได้รับการยกเว้นค่าใช้บริการ
๓. หน่วยงานภายนอกมีหนังสือขอใช้สถานที่เพื่อจัดกิจกรรมกีฬา
๔. การเก็บตัวฝึกซ้อมของนักกีฬา

๒.๒ จากการเปรียบเทียบความสามารถในการรองรับจำนวนผู้ใช้บริการ (Capacity) ของจุดบริการ ทางภารกิจกีฬาของ กทท. ต่อฐานข้อมูลรายงานผลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการทางภารกิจกีฬาของ

กกท. ในช่วงไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๓ จุดให้บริการ พบว่า ณ จุดให้บริการสระว่ายน้ำมีการรายงานผลจำนวนประชาชนที่ใช้บริการมากกว่าความสามารถในการรองรับจำนวนผู้ให้บริการ

จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ประจำสระว่ายน้ำ กกท. ในประเด็นดังกล่าว พบว่า สระว่ายน้ำ กกท. มีการให้บริการเป็นรายครั้ง ครั้งละ ๑ ชั่วโมง โดยเปิดให้บริการสำหรับบุคลากรทางการกีฬา และประชาชนทั่วไป ตั้งแต่วันจันทร์ - อาทิตย์ (ยกเว้นวันหยุดนักขัตฤกษ์) โดยวันจันทร์ เปิดให้บริการเวลา ๑๓.๐๐ - ๒๐.๓๐ น. ส่วนวันอังคาร - อาทิตย์ เปิดเวลา ๐๖.๓๐ - ๒๐.๓๐ น. นอกจากนี้สระว่ายน้ำที่ให้บริการประชาชนจำนวน ๑ สระ มีการแบ่งผู้ตามแนวขวางของสระ แบ่งเป็น ๗ ช่องว่ายน้ำ ซึ่งมีขนาดกว้างกว่าช่องว่ายน้ำปกติ สามารถให้บริการได้ช่องว่ายน้ำละ ๒ คน ทั้งนี้หากคำนวณตามการให้บริการจะพบว่าความสามารถในการรองรับจำนวนผู้ให้บริการ ของสระว่ายน้ำ กกท. ณ ไตรมาส ๓ จะเท่ากับ ๒๙,๖๑๐ คน (วันจันทร์ ๗ ชั่วโมง และวันอังคาร - อาทิตย์ ๑๔ ชั่วโมง ณ ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีวันทำการทั้งสิ้น ๗๕ วันทำการ แบ่งเป็น วันจันทร์จำนวน ๙ วัน และวันอังคาร - อาทิตย์ ๖๖ วัน) เมื่อเปรียบเทียบกับจำนวนผู้ให้บริการจากฐานข้อมูลรายงานผล ของ กกท. ณ ไตรมาส ๓ พบว่า มีการรายงานจำนวนผู้ให้บริการทั้งสิ้น จำนวน ๒๙,๕๑๘ คน โดยไม่เกินกว่าความสามารถในการรองรับจำนวนผู้ให้บริการ ของสระว่ายน้ำ กกท.

#### ข้อเสนอแนะ

๑ เจ้าหน้าที่ประจำศูนย์ฝึก สโมสรกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ที่เป็นผู้รับผิดชอบในการเก็บรวบรวมจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา และออกกำลังกาย จากการบริการของ กกท. ควรเก็บข้อมูลให้ครบถ้วนและแจกแจงรายละเอียดข้อมูลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา และออกกำลังกาย ในแต่ละจุดมาจากแหล่งใด เช่น หนังสือขอใช้สถานที่ ใบลงทะเบียนผู้ให้บริการ คู่มือ/ใบเสร็จรับเงิน ระบบสมาชิก อุปกรณ์นับจำนวน หรือระบบลงทะเบียนอิเล็กทรอนิกส์ (QR Code) ทั้งนี้ในกรณีของหนังสือขอใช้สถานที่ ควรประสานให้ผู้ทำหนังสือขอใช้ ระบุจำนวนคนที่เข้าใช้ในหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อประกอบการยืนยันยอดจำนวนผู้ให้บริการในฐานข้อมูลรายงานผลจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา ออกกำลังกาย จากการบริการทางการกีฬาของ กกท.

๒ หากพิจารณาถึงความสามารถในการรองรับจำนวนผู้ให้บริการ (Capacity) ของจุดบริการทางการกีฬา ของ กกท. พบว่า ศูนย์ฝึก สโมสรกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ของ กกท. ยังสามารถรองรับจำนวนประชาชนที่เล่นกีฬา และออกกำลังกาย เพิ่มขึ้นกว่าปัจจุบันได้ กกท. จึงควรส่งเสริม โดยร่วมมือกับองค์กรภาครัฐและเอกชน เพื่อให้ประชาชนเข้ามาใช้ประโยชน์ในการจัดกิจกรรม เล่นกีฬา และออกกำลังกาย ภายในศูนย์ฝึก สโมสรกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ของ กกท. เพื่อเป็นการใช้ประโยชน์จากศูนย์ฝึก สโมสรกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาอย่างคุ้มค่า ส่งเสริมสุขภาพของประชาชนให้ดีขึ้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

### ๑.๙ การพัฒนาองค์ความรู้ด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา

#### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>๑. ด้านการจัดทำองค์ความรู้ และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬา และการนำเอาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาใช้ในการพัฒนาขีดความสามารถเพื่อความเป็นเลิศ</p> <p>๑.๑ กระบวนการพิจารณาการจัดทำองค์ความรู้ และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗</p> <p>๑. หลักเกณฑ์ (Criteria)</p> <p>การกีฬาแห่งประเทศไทย มีคำสั่ง กกท. ที่ ๓๗๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาองค์ความรู้และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬา</p>	

ชื่อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><b>๒. สภาพที่เป็นอยู่ (Condition)</b></p> <p><b>ชื่อตรวจพบ</b> <u>การพิจารณาการจัดทำองค์ความรู้และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการศึกษา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๖ เรื่อง ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการก่อนการดำเนินงาน แต่ไม่มีการติดตามความก้าวหน้าในการจัดทำองค์ความรู้</u></p> <p>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การศึกษา และผู้ตรวจเข้าร่วมสังเกตการณ์ การจัดประชุมพิจารณาหัวข้อและโครงสร้างสำหรับจัดทำองค์ความรู้และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จำนวน ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗ ได้กำหนดชนิดกีฬาตามเป้าหมายของฝ่ายพัฒนากีฬาเป็นเลิศ จำนวน ๓๕ ชนิดกีฬา โดยมีหลักเกณฑ์การพิจารณาชนิดกีฬาเป้าหมายในกีฬาโอลิมปิกส์และพาราลิมปิกส์ โดยมติที่ประชุมให้ความเห็นชอบในการจัดทำองค์ความรู้ จำนวน ๖ เรื่อง แต่ไม่มีการประชุมติดตามความก้าวหน้าในการจัดทำองค์ความรู้</p> <p><b>๑.๒ การดำเนินการจัดทำองค์ความรู้ และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการศึกษา และการนำเอาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาใช้ในการพัฒนาขีดความสามารถเพื่อความเป็นเลิศ ประจำปี ๒๕๖๗</b></p> <p><b>๑. หลักเกณฑ์ (Criteria)</b></p> <p>ตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงาน ของ สคร. ประจำปี ๒๕๖๗ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาจะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์วัดการดำเนินงาน ข้อ ๒.๔ การใช้ประโยชน์จากวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ เพื่อให้ผ่านเกณฑ์ที่ สคร.กำหนด</p> <p><b>๒. สภาพที่เป็นอยู่ (Condition)</b></p> <p>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา มีการสร้างความร่วมมือร่วมกับสมาคมกีฬา และสถาบันการศึกษา เพื่อนำวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬา เริ่มจากงานวิจัยที่เป็นองค์ความรู้ในปีปัจจุบัน ปีถัดไปจะนำองค์ความรู้นั้นไปใช้ในนักกีฬาในระดับทดลองปฏิบัติการ(Pilot Scale) และปีถัดไปก็จะนำองค์ความรู้ระดับทดลองปฏิบัติการไปใช้เพิ่มศักยภาพนักกีฬาระดับสมาคม (Full Scale) โดยแบ่งงานวิจัยออกเป็น ๓ หมวด ตามขั้นตอนดังกล่าว</p> <p>ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการดำเนินการ ๓ หมวด คือ หมวดที่ ๑ การจัดทำองค์ความรู้ นวัตกรรมและเทคโนโลยีด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา จำนวน ๖ เรื่อง หมวดที่ ๒ การนำองค์ความรู้หรือนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาใช้พัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาในระดับทดลองปฏิบัติการ (Pilot Scale) จำนวน ๒ เรื่อง หมวดที่ ๓ การขยายผลเพื่อนำไปสู่การใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริงในระดับสมาคมกีฬา (Full Scale) จำนวน ๒ เรื่อง ดังนี้</p>	<p>ควรการจัดประชุมคณะกรรมการพิจารณาองค์ความรู้และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการศึกษาในการติดตามความก้าวหน้า และเร่งรัดในการดำเนินการจัดทำองค์ความรู้ให้แล้วเสร็จเรียบร้อยก่อนเดือนกันยายน ๒๕๖๗</p> <p>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ควรมีการจัดทำในองค์ความรู้ในระดับทดลองปฏิบัติการ (Pilot scale) ในปีงบประมาณถัดไป เกี่ยวกับชนิดกีฬาประเภทรายบุคคลที่มีรายการแข่งขันได้หลายรายการ เช่น กีฬากรีฑา มวยสากลสมัครเล่น เทเบิลเทนนิส วูตวู้ด จักรยาน บอคเซีย วีลแชร์เรสซิ่ง เป็นต้น เพื่อเป็นทางเลือก ที่จะเพิ่มโอกาสที่ดียิ่งขึ้นในการพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาสำหรับการแข่งขันในระดับนานาชาติหรือมหกรรมกีฬา</p>

ข้อตรวจพบ				ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
ตารางที่ ๒ ตารางการนำองค์ความรู้ และนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬาใช้ในการพัฒนาศักยภาพนักกีฬา ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗				
ลำดับ	รายการ	ประเภทงานวิจัย	ชนิดกีฬา	
๑	ผลของการฝึกแบบพลัยโอเมตริก และแบบตรงกันข้ามที่มีต่ออัตราการสร้างแรง การเร่งความเร็ว ปฏิบัติการความคล่องตัวและการปรับตัวของประสาทกล้ามเนื้อ ในนักกีฬาวอลเลย์บอล	องค์ความรู้	วอลเลย์บอล	
๒	ผลการฝึกเคลื่อนที่หลายทิศทางที่ส่งผลต่อปฏิบัติการตอบสนอง ความคล่องแคล่วว่องไว ความจำ ความตั้งใจ และการตัดสินใจ ของนักกีฬามวยสากลสมัครเล่นระดับเยาวชน	องค์ความรู้	มวยสากลสมัครเล่น	
๓	ผลของการฝึกกล้ามเนื้อแกนกลางแบบเข้มข้นสูงสลับเป็นช่วงที่มีต่อสมรรถภาพทางกาย ระบบประสาท และกล้ามเนื้อ และประสิทธิภาพการว่ายน้ำในนักกีฬาว่ายน้ำชาย	องค์ความรู้	ว่ายน้ำ	
๔	อิทธิพลของของชุดโปรแกรมการพัฒนาการมีสติที่มีต่อการเพิ่มความพร้อมทางจิตใจ สภาวะคลื่นไหลทางการกีฬา และประสิทธิภาพของนักกีฬาฟันดาบ	องค์ความรู้	ฟันดาบ	
๕	การศึกษาผลของการฝึกแบบวงจรด้วยรูปแบบที่แตกต่างกันที่มีต่อสมรรถภาพทางกายของนักกีฬาวอลเลย์บอลหญิงระดับเยาวชน	องค์ความรู้	วอลเลย์บอล	
๖	ผลการฝึกความแข็งแรงช่วงเตรียมร่างกายที่มีผลต่อสมรรถภาพทางกาย ระดับความเหนื่อยล้า และความสัมพันธ์ต่อองค์ประกอบของร่างกายในนักกีฬาว่ายน้ำ	องค์ความรู้	ว่ายน้ำ	
๗	ผลของโปรแกรมการฝึกความแข็งแรงแบบตรงกันข้ามและแบบรวมที่มีต่อความสามารถด้านความแข็งแรงแบบระเบิดกำลังและการกระโดดแนวตั้งในนักกีฬา	Pilot scale	วอลเลย์บอล	

ข้อตรวจพบ				ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
๘	ผลการฝึกแบบหนักสลับช่วงพักที่ความหนักระดับสูงในห้องจำลองอากาศเบาบางที่มีผลต่ออัตราการใช้ออกซิเจนสูงสุดและสมรรถภาพทางกายแบบไม่ใช้ออกซิเจนในนักกีฬา	Pilot scale	เทควันโด	
๙	ผลของการวัดการเคลื่อนไหวของสายตาและพฤติกรรมกรมองเห็นของนักมวยที่มีต่อความเร็วในการตัดสินใจและความถูกต้อง ในการออกหมัดของนักกีฬามวยสากลสมัครเล่น	Full scale	มวยสากลสมัครเล่น	
๑๐	ผลของการฝึกการทำงานของสมองด้านการรู้คิดที่มีต่อความสามารถในการตัดสินใจ และความสนใจจดจ่อผ่านพฤติกรรมกรมองเห็นสายตาในการเลิร์ฟของนักกีฬาเทนนิส	Full scale	วอลเลย์บอล	
<p><b>หมวดที่ ๑ การจัดทำองค์ความรู้ นวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์การกีฬาและเทคโนโลยีการกีฬาร่วมกับเครือข่าย</b></p> <p>จากการติดตามผลการดำเนินงานการจัดทำองค์ความรู้ เรื่องที่ ๑ - ๖ มีรายละเอียดดังนี้</p> <p>ตารางที่ ๓ ตารางแสดงการดำเนินงานจัดทำองค์ความรู้</p>				
เรื่องที่	รายการ	สถานะ		
๑	ผลของการฝึกแบบพลัยโอเมตริกและแบบตรงกันข้ามที่มีต่ออัตราการสร้างแรง การเร่งความเร็ว ปฏิบัติความคล่องตัวและการปรับตัวของประสาทกล้ามเนื้อ ในนักกีฬาวอลเลย์บอล	อยู่ระหว่างวิเคราะห์และสรุปผล		
๒	ผลการฝึกเคลื่อนที่หลายทิศทางที่ส่งผลต่อปฏิกิริยาตอบสนอง ความคล่องแคล่วว่องไว ความจำ ความตั้งใจ และการตัดสินใจ ของนักกีฬามวยสากลสมัครเล่นระดับเยาวชน	อยู่ระหว่างสรุปผล		
๓	ผลของการฝึกกล้ามเนื้อแกนกลางแบบเข้มข้นสูงสลับเป็นช่วงที่มีต่อสมรรถภาพทางกาย ระบบประสาทและกล้ามเนื้อ และประสิทธิภาพการว่ายน้ำในนักกีฬาว่ายน้ำชาย	อยู่ระหว่างวิเคราะห์และสรุปผล		

ข้อตรวจพบ			ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน									
๔	อิทธิพลของของชุดโปรแกรมการพัฒนาการมีสติที่มีต่อการเพิ่มความพร้อมทางจิตใจ สภาวะ ลื่นไหลทางการกีฬา และประสิทธิภาพของนักกีฬาฟันดาบ	อยู่ระหว่างวิเคราะห์และสรุปผล										
๕	การศึกษาผลของการฝึกแบบวงจรด้วยรูปแบบที่แตกต่างกันที่มีต่อสมรรถภาพทางกายของนักกีฬาวอลเลย์บอลหญิงระดับเยาวชน	อยู่ระหว่างเก็บข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล										
๖	ผลการฝึกความแข็งแรงช่วงเตรียมร่างกายที่มีผลต่อสมรรถภาพทางกาย ระดับความเหนื่อยล้า และความสัมพันธ์ต่อองค์ประกอบของร่างกายในนักกีฬาว่ายน้ำ	อยู่ระหว่างเก็บข้อมูลและวิเคราะห์ข้อมูล										
<p>โดยทั้ง ๖ เรื่องข้างต้น คาดว่าจะสรุปผลแล้วเสร็จภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเรื่องที่ ๒ ผลการฝึกเคลื่อนที่หลายทิศทางที่ส่งผลต่อปฏิกิริยาตอบสนอง ความคล่องแคล่วว่องไว ความจำ ความตั้งใจ และการตัดสินใจ ของนักกีฬามวยสากลสมัครเล่นระดับเยาวชน ณ โรงเรียนเทศบาลนครราชสีมา จำนวน ๓๐ คน โดยแบ่งเป็น ๒ กลุ่ม ได้แก่กลุ่มทดลอง จำนวน ๑๕ คน ได้รับการฝึกชกมวยร่วมกับการฝึกหลายทิศทาง เป็นเวลา ๘ สัปดาห์ เปรียบเทียบกับกลุ่มควบคุม จำนวน ๑๕ คน ฝึกชกมวยปกติ กลุ่มทดลอง นักกีฬาที่ได้รับการฝึกมีปฏิกิริยาตอบสนอง ความคล่องแคล่วว่องไว ความจำ ความตั้งใจ และการตัดสินใจมีความตั้งใจดีกว่ากลุ่มที่ไม่ได้รับการฝึก</p> <p><b>หมวดที่ ๒ การนำองค์ความรู้หรือนวัตกรรมด้านวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬา มาใช้พัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาในระดับทดลองปฏิบัติการ (Pilot Scale)</b></p> <p>จากการติดตามผลการดำเนินงานในระดับการทดลองปฏิบัติ (Pilot Scale) เรื่องที่ ๗ - ๘ มีรายละเอียดดังนี้</p> <p>ตารางที่ ๔ ตารางแสดงการดำเนินงานในระดับทดลองปฏิบัติการ (Pilot scale)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>เรื่องที่</th> <th>รายการ</th> <th>สถานะ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๗</td> <td>ผลของโปรแกรมการฝึกความแข็งแรงแบบตรงกันข้าม และแบบรวมที่มีต่อความสามารถด้านความแข็งแรงแบบระเบิดกำลังและการกระโดดแนวดิ่งในนักกีฬา</td> <td>อยู่ระหว่างวิเคราะห์และสรุปผล</td> </tr> <tr> <td>๘</td> <td>ผลการฝึกแบบหนักสลับช่วงพักที่ความหนักระดับสูงในห้องจำลองอากาศเบาบางที่มีผลต่ออัตราการใช้ออกซิเจนสูงสุดและสมรรถภาพทางกายแบบไม่ใช้ออกซิเจนในนักกีฬา</td> <td>อยู่ระหว่างสรุปผล</td> </tr> </tbody> </table>				เรื่องที่	รายการ	สถานะ	๗	ผลของโปรแกรมการฝึกความแข็งแรงแบบตรงกันข้าม และแบบรวมที่มีต่อความสามารถด้านความแข็งแรงแบบระเบิดกำลังและการกระโดดแนวดิ่งในนักกีฬา	อยู่ระหว่างวิเคราะห์และสรุปผล	๘	ผลการฝึกแบบหนักสลับช่วงพักที่ความหนักระดับสูงในห้องจำลองอากาศเบาบางที่มีผลต่ออัตราการใช้ออกซิเจนสูงสุดและสมรรถภาพทางกายแบบไม่ใช้ออกซิเจนในนักกีฬา	อยู่ระหว่างสรุปผล
เรื่องที่	รายการ	สถานะ										
๗	ผลของโปรแกรมการฝึกความแข็งแรงแบบตรงกันข้าม และแบบรวมที่มีต่อความสามารถด้านความแข็งแรงแบบระเบิดกำลังและการกระโดดแนวดิ่งในนักกีฬา	อยู่ระหว่างวิเคราะห์และสรุปผล										
๘	ผลการฝึกแบบหนักสลับช่วงพักที่ความหนักระดับสูงในห้องจำลองอากาศเบาบางที่มีผลต่ออัตราการใช้ออกซิเจนสูงสุดและสมรรถภาพทางกายแบบไม่ใช้ออกซิเจนในนักกีฬา	อยู่ระหว่างสรุปผล										

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน									
<p>โดยฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา คาดว่าจะสรุปผลแล้วเสร็จภายในเดือน กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเรื่องที่ ๘ ผลการฝึกแบบหนักสลับช่วงพักที่ความหนัก ระดับสูงในห้องจำลองอากาศเบาบางที่มีผลต่ออัตราการใช้ออกซิเจนสูงสุดและสมรรถภาพ ทางกายแบบไม่ใช้ออกซิเจนในนักกีฬา โดยนำไปใช้กับนักกีฬาเทควันโด ณ ศูนย์ วิทยาศาสตร์การกีฬา การกีฬาแห่งประเทศไทย มีการใช้โปรแกรมการฝึกแบบหนักสลับเบา (Interval Training Program) ในห้องจำลองอากาศแบบเบาบาง (ระดับความสูง ๒,๕๐๐ เมตร เหนือระดับน้ำทะเล มีออกซิเจน ๑๕%) มีระยะเวลาการฝึก ๖ สัปดาห์ หลังจากการฝึก นักกีฬา มีสมรรถภาพดีขึ้น</p> <p><b>หมวดที่ ๓ การขยายผลเพื่อนำไปสู่การใช้ประโยชน์ได้อย่างแท้จริงในระดับ สมาคมกีฬา (Full Scale)</b></p> <p>จากการติดตามผลการดำเนินงานในระดับสมาคมกีฬา (Full Scale) เรื่องที่ ๙ - ๑๐ มีรายละเอียดดังนี้</p> <p>ตารางที่ ๕ ตารางแสดงการดำเนินงานในระดับสมาคมกีฬา(Full Scale)</p> <table border="1" data-bbox="177 954 1003 1453"> <thead> <tr> <th>เรื่องที่</th> <th>รายการ</th> <th>สถานะ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๙</td> <td>ผลของการวัดการเคลื่อนไหวของสายตา และพฤติกรรมการมองเห็นของนักมวยที่ มีต่อความเร็วในการตัดสินใจและความ ถูกต้อง ในการออกหมัดของนักกีฬามวย สากลสมัครเล่น</td> <td>อยู่ระหว่างสรุปผล</td> </tr> <tr> <td>๑๐</td> <td>ผลของการฝึกการทำงานของสมองด้าน การรู้คิดที่มีต่อความสามารถในการ ตัดสินใจ และความสนใจจดจ่อผ่าน พฤติกรรมการใช้สายตาในการเสิร์ฟของ นักกีฬาเทนนิส</td> <td>อยู่ระหว่างเก็บข้อมูล วิเคราะห์และสรุปผล</td> </tr> </tbody> </table> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเรื่องที่ ๙ ผลของการวัดการเคลื่อนไหวของสายตาและ พฤติกรรมการมองเห็นของนักมวยที่มีต่อความเร็วในการตัดสินใจและความถูกต้อง ในการ ออกหมัดของนักกีฬามวยสากลสมัครเล่น ณ อาคารที่ฝึกนักกีฬา ๓๐๐ เตียง การกีฬาแห่ง ประเทศไทย โดยนำโปรแกรมนิวโรแทรคเกอร์ (Neuro Tracker) มาใช้กับนักกีฬาทีมชาติ จำนวน ๕ คน เป็นเวลา ๘ สัปดาห์เพื่อเป็นการฝึกสมาธิ และความเร็วในการตัดสินใจ ทำให้ นักกีฬาสามารถตัดสินใจได้อย่างถูกต้องผลหลังการฝึกนักกีฬามีระดับคะแนนที่ดีขึ้น</p> <p><i>จากการการตรวจสอบ ระดับ Full scale กีฬามวยสากลสมัครเล่น ผู้วิจัยจะต้อง มีการนำเอาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีไปใช้ และนักกีฬามีศักยภาพ/สมรรถนะ ในการ แข่งขันระดับนานาชาติหรือมหกรรมกีฬาที่ดีขึ้นเมื่อเทียบกับการแข่งขันครั้งที่ผ่านมา โดย ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ใช้ผลการแข่งขันกีฬาในระดับมหกรรมกีฬาโอลิมปิกเกมส์ ครั้งที่ ๓๓ ณ ประเทศฝรั่งเศส ระหว่างวันที่ ๒๖ กรกฎาคม - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๗ เปรียบเทียบ</i></p>	เรื่องที่	รายการ	สถานะ	๙	ผลของการวัดการเคลื่อนไหวของสายตา และพฤติกรรมการมองเห็นของนักมวยที่ มีต่อความเร็วในการตัดสินใจและความ ถูกต้อง ในการออกหมัดของนักกีฬามวย สากลสมัครเล่น	อยู่ระหว่างสรุปผล	๑๐	ผลของการฝึกการทำงานของสมองด้าน การรู้คิดที่มีต่อความสามารถในการ ตัดสินใจ และความสนใจจดจ่อผ่าน พฤติกรรมการใช้สายตาในการเสิร์ฟของ นักกีฬาเทนนิส	อยู่ระหว่างเก็บข้อมูล วิเคราะห์และสรุปผล	<p>๑. ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ควรเพิ่มการ ประเมินด้านบุคลากร ด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา ประจำศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ในแบบ ประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา และควรให้มีเจ้าหน้าที่ด้านวิทยาศาสตร์การ กีฬาประจำศูนย์วิทยาศาสตร์ อย่างน้อย ๑ คน เพื่อสามารถให้บริการและให้คำแนะนำ และวิธีใช้อุปกรณ์และวิธีการฝึกให้กับ ผู้ใช้บริการเพื่อประโยชน์สูงสุดกับผู้มาใช้ บริการ</p> <p>๒. การกีฬาแห่งประเทศไทย ควรมีการ จัดสรรงบประมาณในการจัดซื้ออุปกรณ์ พื้นฐาน ให้ครบทุกศูนย์วิทยาศาสตร์การ กีฬา เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานศูนย์ วิทยาศาสตร์การกีฬา ที่กำหนด</p>
เรื่องที่	รายการ	สถานะ								
๙	ผลของการวัดการเคลื่อนไหวของสายตา และพฤติกรรมการมองเห็นของนักมวยที่ มีต่อความเร็วในการตัดสินใจและความ ถูกต้อง ในการออกหมัดของนักกีฬามวย สากลสมัครเล่น	อยู่ระหว่างสรุปผล								
๑๐	ผลของการฝึกการทำงานของสมองด้าน การรู้คิดที่มีต่อความสามารถในการ ตัดสินใจ และความสนใจจดจ่อผ่าน พฤติกรรมการใช้สายตาในการเสิร์ฟของ นักกีฬาเทนนิส	อยู่ระหว่างเก็บข้อมูล วิเคราะห์และสรุปผล								

ชื่อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><u>กับรายการการแข่งขันกีฬาโอลิมปิกเกมส์ ครั้งที่ ๓๒ ณ ประเทศญี่ปุ่น ระหว่างวันที่ ๒๓ กรกฎาคม - ๘ สิงหาคม ๒๕๖๔ ผลการแข่งขันดีขึ้น ซึ่งจะผ่านเกณฑ์เทียบเท่าระดับ ๔ ในส่วนของกีฬาวีลแชร์เทนนิส อยู่ระหว่างติดตามผลการแข่งขันของนักกีฬา ถ้ามีผลการแข่งขันที่ดีขึ้น จะผ่านเกณฑ์เทียบเท่าระดับ ๕</u></p> <p><b>๒. ด้านการประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา</b></p> <p><b>๑. หลักเกณฑ์ (Criteria)</b></p> <p>ตามเกณฑ์ประเมินผลการดำเนินงาน ของ สคร. ประจำปี ๒๕๖๗ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาจะต้องดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์วัดการดำเนินงาน ข้อ ๒.๔ การใช้ประโยชน์จากวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีการกีฬามาพัฒนาขีดความสามารถของนักกีฬาเพื่อความเป็นเลิศ ซึ่งกำหนดเงื่อนไข ให้ กกท. จะต้องมีการพัฒนาศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาให้มีมาตรฐานรองรับการเป็นศูนย์กลางอาเซียน จำนวน ๕ ศูนย์ และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาที่ผ่านมาตรฐานที่ กกท. กำหนด ๑๔ ศูนย์ ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๗</p> <p><b>๒. สภาพที่เป็นอยู่ (Condition)</b></p> <p><u>ชื่อตรวจพบ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ได้มีการปรับแบบประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ประจำปี ๒๕๖๗ เป็นรูปแบบเดียว เพื่อใช้ในการประเมินศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับภาค (ศูนย์กลางอาเซียน) จำนวน ๕ ศูนย์ และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับจังหวัด (มาตรฐาน กกท. กำหนด ) จำนวน ๑๔ ศูนย์ ขณะนี้อยู่ระหว่างสรุปผลการประเมิน คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๗</u></p> <p><b>๑. มีการปรับเกณฑ์มาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา</b></p> <p>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา มีการปรับแบบประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ประจำปี ๒๕๖๗ เป็นรูปแบบเดียว เพื่อใช้ในการประเมินศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับภาค (ศูนย์กลางอาเซียน) จำนวน ๕ ศูนย์ และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับจังหวัด (มาตรฐาน กกท. กำหนด ) จำนวน ๑๔ ศูนย์ มีการกระบวนการพิจารณาแบบประเมินก่อนนำมาใช้ในการประเมิน ดังนี้</p> <p>๑. ส่งแบบประเมิน เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ ให้ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ระดับภาค ระดับจังหวัดและส่วนกลาง พิจารณาทบทวน ผ่านแบบประเมินฯ ใน Google Form ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖</p> <p>๒. นำเรื่อง เกณฑ์มาตรฐานศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติและศูนย์วิทยาศาสตร์ ผ่านคณะกรรมการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ National Training Center (NTC) ในการประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.</p> <p>๓. มีการประชุมหารือเรื่องแบบประเมินฯ กับศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ระดับภาค ระดับจังหวัด วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๗ เวลา ๑๐.๐๐ - ๑๒.๐๐ น ผ่านระบบวิดีโอคอนเฟอเรนซ์</p>	

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน																		
<p>โดยแบบประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ประจำปี ๒๕๖๗ แบ่งการประเมินเป็น ๓ มิติ มีคะแนนรวมทั้งหมด ๗๖ คะแนน นำมาคิดคำนวณเป็นร้อยละ และมีเกณฑ์คะแนน ดังนี้ (ภาคผนวก ๑)</p> <p>มิติที่ ๑ การบริหารจัดการศูนย์ฝึกกีฬาแห่งชาติ มีข้อย่อย ๕ ข้อ (คะแนนรวม ๒๐ คะแนน)</p> <p>มิติที่ ๒ ด้านอาคารสถานที่ อุปกรณ์ สิ่งอำนวยความสะดวกและการรักษาความปลอดภัย มีข้อย่อย ๓ ข้อ (คะแนนรวม ๑๒ คะแนน)</p> <p>มิติที่ ๓ ด้านศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา มีข้อย่อย ๑๑ ข้อ (คะแนนรวม ๔๔ คะแนน)</p> <p>ตารางที่ ๖ ตารางแสดงเกณฑ์คะแนนมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา</p> <table border="1" data-bbox="188 813 1027 1111"> <thead> <tr> <th>ระดับคะแนน</th> <th>ระดับเกณฑ์</th> <th>ระดับเป้าหมาย</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป</td> <td>ดีมาก</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ร้อยละ ๘๑ – ๘๙</td> <td>ดี</td> <td>ภาค</td> </tr> <tr> <td>ร้อยละ ๗๑ – ๘๐</td> <td>ปานกลาง</td> <td>จังหวัด</td> </tr> <tr> <td>ร้อยละ ๖๑ – ๗๐</td> <td>พอใช้</td> <td></td> </tr> <tr> <td>ร้อยละ ๖๐ หรือน้อยกว่า</td> <td>ต้องปรับปรุง</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>โดยในแบบประเมิน รูปแบบใหม่ ไม่มีการประเมินด้านบุคลากรด้านวิทยาศาสตร์การกีฬา ในส่วน ของเจ้าหน้าที่ประจำศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการให้บริการ และสร้างความพึงพอใจต่อผู้มาใช้บริการ</p> <p><b>๒. มีการปรับกระบวนการประเมินศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา</b></p> <p>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬามีการปรับเปลี่ยนกระบวนการประเมิน จากการประเมินด้วยฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาเพียงอย่างเดียว เป็น รูปแบบใหม่ มีรายละเอียด ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา ส่งแบบประเมินให้ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาประเมินตนเอง ครั้งที่ ๑ กำหนดส่งภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗</li> <li>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา เดินทางไปสำรวจ ให้ข้อเสนอแนะ การดำเนินงานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับภาคและระดับจังหวัด ระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ – เดือน มิถุนายน ๒๕๖๗ เพื่อให้มีผลการประเมินที่ดีขึ้น</li> <li>ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ส่งแบบประเมินครั้งที่ ๒ พร้อมเอกสารประกอบการ ให้คะแนน ให้ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา กำหนดส่งภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๗</li> <li>ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาสรุปผลการประเมิน ภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๗ เพื่อส่งให้ ฝ่ายนโยบายและแผน นำส่ง สคร. ต่อไป</li> </ol> <p>ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในการดำเนินการประเมินศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ระดับภาค (ศูนย์กลางอาเซียน) จำนวน ๕ ศูนย์ ประกอบด้วย ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา</p>	ระดับคะแนน	ระดับเกณฑ์	ระดับเป้าหมาย	ร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป	ดีมาก		ร้อยละ ๘๑ – ๘๙	ดี	ภาค	ร้อยละ ๗๑ – ๘๐	ปานกลาง	จังหวัด	ร้อยละ ๖๑ – ๗๐	พอใช้		ร้อยละ ๖๐ หรือน้อยกว่า	ต้องปรับปรุง		
ระดับคะแนน	ระดับเกณฑ์	ระดับเป้าหมาย																	
ร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป	ดีมาก																		
ร้อยละ ๘๑ – ๘๙	ดี	ภาค																	
ร้อยละ ๗๑ – ๘๐	ปานกลาง	จังหวัด																	
ร้อยละ ๖๑ – ๗๐	พอใช้																		
ร้อยละ ๖๐ หรือน้อยกว่า	ต้องปรับปรุง																		

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>สระบุรี (มวกเหล็ก) ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ภาค ๒ จังหวัดสุพรรณบุรี ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ภาค ๓ จังหวัด นครราชสีมา ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ภาค ๔ จังหวัดสงขลา ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ภาค ๕จังหวัดเชียงใหม่ ผู้ตรวจได้สุ่มตรวจจำนวน ๑ ศูนย์ คือ ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ภาค ๔ จังหวัดสงขลา</p> <p>และได้ประเมินศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับจังหวัด (มาตรฐาน กทท. กำหนด) จำนวน ๑๔ ศูนย์ ประกอบด้วย ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาจังหวัด นนทบุรี ราชบุรี อ่างทอง สิงห์บุรี นครพนม มหาสารคาม มุกดาหาร สกลนคร สุรินทร์ อุตรธานี สุราษฎร์ธานี เชียงราย แม่ฮ่องสอน ลำพูน ผู้ตรวจได้สุ่มตรวจ จำนวน ๒ ศูนย์ คือ ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับจังหวัด จังหวัดสิงห์บุรี และ จังหวัดมุกดาหาร มีรายละเอียดดังนี้</p> <p>๑. ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับภาค(ศูนย์กลางอาเซียน) ภาค ๔ จังหวัดสงขลา ตรวจพบ ว่า ผลการประเมินตนเอง ครั้งที่ ๑ ได้ ๕๓ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๗๔ ระดับพอใช้ แต่เมื่อฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาเดินทางให้ข้อเสนอแนะ มีผลการประเมินครั้งที่ ๒ พร้อมเอกสารประกอบการประเมิน มีคะแนนที่ดีขึ้น ได้ ๖๗ คะแนนคิดเป็นร้อยละ ๘๘.๑๕ ระดับดี</p> <p>จากการสัมภาษณ์ หัวหน้างานวิทยาศาสตร์การกีฬาภูมิภาค สำนักงาน กทท. ภาค ๔ ได้แจ้งว่า ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ยังขาดอุปกรณ์จำนวนหลายรายการ อุปกรณ์บางรายการหมดระยะประกัน บางรายการต้องซ่อมแซม มีการปรับแก้ไขเพื่อให้ใช้งานได้ไปก่อน ซึ่งไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม ทำให้อุปกรณ์ที่ให้บริการไม่ครบถ้วนตามที่มาตรฐานกำหนด และไม่พร้อมใช้งาน เป็นอุปสรรคในการดำเนินการตาม ตัวชี้วัด</p> <p>๒. ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับจังหวัด จังหวัดสิงห์บุรี ตรวจพบ ว่า ผลการประเมินตนเอง ครั้งที่ ๑ ได้ ๖๑ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๒๖ ระดับปานกลาง แต่เมื่อฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา เดินทางให้ข้อเสนอแนะ มีผลการประเมินครั้งที่ ๒ พร้อมเอกสารประกอบการประเมินมีคะแนนที่ดีขึ้น ได้ ๖๘ คะแนนคิดเป็นร้อยละ ๘๙.๔๗ ระดับดี</p> <p>๓. ศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬาระดับจังหวัด จังหวัดมุกดาหาร โดยมีผลการประเมินตนเอง ครั้งที่ ๑ ได้ ๕๖ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๗ ระดับปานกลาง แต่เมื่อฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา เดินทางให้ข้อเสนอแนะ มีผลการประเมินครั้งที่ ๒ พร้อมเอกสารประกอบการประเมิน มีคะแนนที่ดีขึ้น ได้ ๖๖ คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๘๔ ระดับดี</p> <p>จากการสุ่มตรวจทั้ง ๓ ศูนย์ พิจารณารายมิติ พบว่า มิติที่มีคะแนนต่ำ คือ มิติที่ ๓ ด้านศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ข้อ ๓.๕ อุปกรณ์ฝึกสมรรถภาพทางกาย (แอโรบิก) ทั้ง ๓ ศูนย์ ไม่มีอุปกรณ์เสริมสร้างสมรรถภาพทางกาย คือ เครื่องก้าวเดินขึ้นเขา เครื่องก้าวเดินในอากาศ จักรยานออกกำลังกายแบบนั่งพิง ซึ่งไม่ครบถ้วนตามแบบประเมินมาตรฐานศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา ที่กำหนดไว้</p>	

## ๑.๑๐ การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล Enablers

### ผลการดำเนินงาน

หัวข้อ	ผลการดำเนินงาน ๒๕๖๕		ผลการดำเนินงาน ๒๕๖๖		
	น้ำหนัก	คะแนนประเมิน	น้ำหนัก	คะแนนประเมิน	เพิ่ม/ลด จากปี ๖๕
๑. การกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร	๕	๒.๑๙๙๒	๕	๒.๒๑๐๔	๐.๐๑๑๒
๒. การวางแผนเชิงยุทธศาสตร์	๕	๑.๙๗๐๒	๕	๑.๙๑๑๓	-๐.๐๕๘๙
๓. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๕	๑.๙๒๐๐	๕	๒.๐๗๐๐	๐.๑๕๐๐
๔. การมุ่งเน้นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียและลูกค้า	๕	๑.๘๗๐๘	๕	๒.๒๕๕๘	๐.๓๘๕๐
๕. การพัฒนาเทคโนโลยีดิจิทัล	๕	๒.๒๓๙๐	๕	๒.๔๙๔๒	๐.๒๕๕๒
๖. การบริหารทุนมนุษย์	๕	๒.๖๖๑๕	๕	๒.๕๔๓๐	-๐.๑๑๘๕
๗. การจัดการความรู้และนวัตกรรม	๕	๑.๓๔๗๖	๕	๑.๔๐๔๑	๐.๐๕๖๕
๘. การตรวจสอบภายใน	๕	๒.๖๑๕๗	๕	๒.๗๐๒๘	๐.๐๘๗๑
คะแนนรวม	๔๐	๒.๑๐๓๐	๔๐	๒.๔๘๕๕	๐.๓๘๒๕

จากการสอบทานผลการประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของการกีฬาแห่งประเทศไทยด้านการบริหารทุนมนุษย์ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้านการบริหารทุนมนุษย์มีคะแนนประเมินเท่ากับ ๒.๖๖๑๕ คะแนน และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีคะแนนประเมินเท่ากับ ๒.๕๔๓๐ คะแนน โดยมีคะแนนลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับปีที่ผ่านมาจำนวน ๐.๑๑๘๕ คะแนน ซึ่งมีการลดลงต่างจากกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ในด้านอื่น ๆ ฝ่ายตรวจสอบภายในจึงได้ดำเนินการตรวจสอบ ติดตามการบริหารทุนมนุษย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อให้มั่นใจว่าผู้รับผิดชอบการดำเนินงานด้านการวางแผนเชิงกลยุทธ์สามารถดำเนินงานได้ตามเกณฑ์การประเมินผลกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ Enablers ของรัฐวิสาหกิจ (ฉบับปรับปรุง ปี ๒๕๖๗) โดยได้คะแนนประเมินเพิ่มขึ้นกว่าในปีที่ผ่านมา ซึ่งทางฝ่ายทรัพยากรบุคคล ได้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อจัดทำแนวทางการปรับปรุงตามเกณฑ์การประเมิน จำนวน ๑๐ แผนงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในพบว่า มี ๒ แผนงานที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้อย่างครบถ้วน ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>ประเด็น แผนยกระดับการดำเนินงานด้านสวัสดิภาพ ความปลอดภัย อาชีวอนามัย และ สิ่งแวดล้อม</p> <p>ตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้จะต้องดำเนินการกำหนดมาตรฐานดังกล่าวให้แล้วเสร็จตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๖๗ เพื่อจะได้นำมาเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ภายในปี ๒๕๖๗ ตามที่ทริสได้ให้</p>	<p>หากผลการดำเนินงานในปีถัดไป ได้รับข้อสังเกตจากทริส ฝ่ายทรัพยากรบุคคลควรรีบ</p>

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>ข้อสังเกตไว้ และจากการสัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องแจ้งว่า คณะกรรมการความปลอดภัยฯ หมดวาระ ทำให้องค์ประกอบไม่ครบ อยู่ระหว่างการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง และอยู่ระหว่างการจัดทำมาตรฐาน ดังกล่าว โดยใช้การจัดจ้างทบทวนแผนงานด้านความปลอดภัย สวัสดิภาพ อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมการกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒ ตามใบสั่งจ้างเลขที่ ฝทบ ๑๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ โดยมีกำหนดส่งมอบงานภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗</p>	<p>ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนภายใน ปีงบประมาณนั้น</p>
<p><b>ประเด็นที่ ๒ แผนยกระดับบทบาท HR ในการเป็นหุ้นส่วนทางธุรกิจ (Strategic Partner)</b> จากการตรวจสอบการบริหารทุนมนุษย์ พบว่า ฝ่ายทรัพยากรบุคคลมีการจัดทำแผนยกระดับบทบาท HR ในการเป็นหุ้นส่วนทางธุรกิจ (Strategic Partner) โดยมุ่งเน้นการพัฒนาบุคลากรผ่าน ระบบเรียนรู้ด้วยตนเอง E-learning และจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรด้าน HCM สู่ การเป็น Strategic Partner ปี พ.ศ. ๒๕๖๘ -๒๕๗๐ โดยการรวบรวมความคิดเห็นและความต้องการ ด้านการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล และพิจารณาแนวทางการตอบสนอง</p>	<p>ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรเพิ่มการ ประชาสัมพันธ์ถึงบทบาทการเป็นหุ้นส่วนทาง ธุรกิจ (Strategic Partner) หรือที่ปรึกษา (Internal Consultant) ให้บุคลากรใน กทท. ทั้ง ส่วนกลางและส่วนภูมิภาคได้ทราบถึงบทบาท ดังกล่าวอย่างทั่วถึง</p>

**๑.๑๑ การบริหาร สนง. กทท. ภาค ๑**

**ผลการดำเนินงาน**

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><b>๑.ระบบลูกหนี้เงินยืม</b> มีการยืมเงิน ๒-๓ สัญญาในช่วงเดือนเดียวกัน จากการสอบทานทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม พบว่ามีกรยืมเงิน ๒-๓ สัญญาโดยเป็นลูกหนี้รายเดียวกัน ในช่วงเดือนเดียวกัน เนื่องจากการยืมค่าตอบแทนผู้ช่วยปฏิบัติงานโครงการฯ ซึ่งไม่ เป็นไปตามข้อบังคับ กทท.ว่าด้วยการจ่ายเงิน การรับเงิน และการ เก็บรักษาเงิน พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๓๔</p>	<p>ให้ฝ่ายกีฬาภูมิภาค ดำเนินการเบิกจ่าย ค่าตอบแทนผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ด้วยวิธีการโอนผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารของผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ให้เป็นไปตามการจ่าย เงินเดือนของผู้ช่วยปฏิบัติงานฯ ในส่วนกลาง โดยขอ อนุมัติเป็นหลักการและให้ถือปฏิบัติทั้ง ๕ ภาค</p>
<p><b>๒. ค่าเช่าที่ราชพัสดุ</b> ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ กทท.ส่วนกลาง ยังไม่ได้จัดสรร งบประมาณค่าเช่าที่ราชพัสดุให้สำนักงาน กทท.จังหวัดในภาค ๑ ซึ่งส่งผลกระทบต่อชำระค่าเช่าล่าช้าและมีค่าปรับเกิดขึ้น</p>	<p>๑. ให้สำนักงาน กทท.ภาค ๑ ควรบันทึกบัญชี ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายการค่าเช่าที่ราชพัสดุที่ยังไม่ได้ ชำระ เพื่อแสดงภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ราชพัสดุ ๒. ฝ่ายกีฬาภูมิภาคควรสำรวจพื้นที่ ของ สำนักงาน กทท.จังหวัด ที่อยู่ในพื้นที่ราชพัสดุ และ ประสานงานสำนักงานธนารักษ์พื้นที่เพื่อประเมินค่า เช่า พร้อมทั้งประมาณการงบประมาณค่าใช้จ่าย รายการค่าเช่าที่ราชพัสดุให้เพียงพอ และควรมีการ</p>

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
	หารือร่วมกับกรมธนารักษ์ ขอเลื่อนการชำระค่าเช่าที่ราชพัสดุและขอลดเว้นค่าปรับ
<p><b>๓. ค่าเช่าบ้าน</b></p> <p>พบมีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงพนักงานที่มีรายชื่อการใช้สิทธิพักอาศัยในอาคารที่พักบุคลากรทางการศึกษาของ กทท. แต่มีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน เดือนพฤษภาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นเงินทั้งสิ้น ๔๔,๐๐๐ บาท</p>	<p>๑. ให้สำนักงาน กทท.ภาค ๑ บันทึกบัญชีเงินรอเรียกคืนค่าเช่าบ้าน จำนวน ๔๔,๐๐๐ บาท</p> <p>๒. กรณีคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริงยังไม่ได้สรุปผลการสอบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้สำนักงาน กทท. ภาค ๑ บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในส่วนของค่าเช่าบ้านเมื่อมีการยื่นสิทธิขอเบิกค่าเช่าบ้าน</p>
<p><b>๓. เงินร่อยจ่ายคืน</b></p> <p>พบเงินร่อยจ่ายคืน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑,๓๙๕,๒๑๓.๓๔ บาท ซึ่งเป็นเงินคงเหลือจากการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงาน กทท. จังหวัดสังกัดสำนักงาน กทท. ภาค ๑</p>	<p>สำนักงาน กทท. ภาค ๑ ต้องดำเนินการตามบันทึกข้อความ ที่ ผตส ๕๑๐๑/๑๙๗ ลว. ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมีแนวทางการดำเนินงานให้ กทท. ภาค โอนเงินคงเหลือ พร้อมทำสรุ่ยยอดเงินคงเหลือแต่ละบัญชีนำส่งฝ่ายการคลัง และกำหนดระยะเวลาการถือครองไว้ ๑ ปี นับตั้งแต่วันปิดบัญชี หากไม่มีผู้เรียกร้องในกรรมสิทธิ์ในบัญชีธนาคารดังกล่าว ให้ กทท. รับรู้เป็นรายได้</p>
<p><b>๔. การควบคุมภายใน ด้านทั่วไป</b></p>	<p>สำนักงาน กทท. ภาค ๑ มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจนและเป็นปัจจุบัน มีคู่มือจริยธรรม จรรยาบรรณ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์สำหรับเป็นแนวทางในการทำงาน ซึ่งผู้บริหารควรมีการสื่อสารให้ ผู้ใต้บังคับบัญชาทราบและนำไปปฏิบัติด้วย มีการจัดทำแผนภูมิองค์กรของสำนักงานภาค โครงสร้างการบริหารของสำนักงานภาค ประกอบด้วย ๔ งาน ซึ่งเป็นไปตามโครงสร้างที่ กทท. กำหนด แต่ทั้งนี้ เนื่องจากปัจจุบันมีงบประมาณจากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เพิ่มเข้ามาเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้ปริมาณงานต่ออัตรากำลังที่มีอยู่ไม่สมดุลกัน เบื้องต้นเพื่อช่วยอำนวยความสะดวกในการทำงานให้บุคลากรในส่วนของภูมิภาค ในการมอบหมายงานต่างๆมายังภูมิภาคควรหารือร่วมกันกับฝ่ายและสำนักที่เกี่ยวข้อง เพื่อจัดทำแนวทางการปฏิบัติให้ชัดเจน รวดเร็ว และชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติทราบโดยทั่วกัน</p>

๑.๑๒ การส่งเสริมจรรยาบรรณของพนักงาน กทท. และความขัดแย้งทางผลประโยชน์

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๑. การสอบทานการส่งเสริมจริยธรรมของพนักงาน กทท.</b></p> <p>จากการสอบทานสรุปผลแบบสอบถามการรับรู้ ความรู้ ความเข้าใจ และพฤติกรรมตามมาตรฐานทางจริยธรรมของ กทท. พบว่า มีการจัดทำสรุปผลการประเมินเป็นภาพรวมของแต่ละฝ่าย/สำนัก แต่ยังไม่พบการวิเคราะห์ผลการประเมินของแต่ละข้อคำถาม</p>	<p>เพื่อเป็นการนำข้อมูลจากการตอบแบบสอบถามการรับรู้ ความรู้ ความเข้าใจ และพฤติกรรมตามมาตรฐานทางจริยธรรมของ กทท. มาใช้ในการขับเคลื่อนและพัฒนาองค์กร ควรมีการวิเคราะห์ผลการประเมินเพื่อหาค่าคะแนนเฉลี่ยของแต่ละข้อคำถาม โดยมุ่งเน้นข้อที่มีผลคะแนนเฉลี่ยอยู่ในระดับปานกลาง – น้อยที่สุด เพื่อให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคลสามารถนำข้อมูลดังกล่าวไปประกอบการพิจารณาหาแนวทางในการวางแผนการจัดกิจกรรมส่งเสริมพฤติกรรมอันพึงประสงค์ของบุคลากร กทท. ได้อย่างครบถ้วน ต่อไป</p>
<p><b>๒. การสอบทานความขัดแย้งทางผลประโยชน์</b></p> <p><b>๒.๑ คณะกรรมการ กทท.</b></p> <p>คณะกรรมการ กทท. ยังไม่มีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์</p>	<p>ให้สำนักผู้ว่าการในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการ กทท. เป็นผู้รวบรวมเอกสารการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของคณะกรรมการ กทท. พร้อมทั้งสำเนาเอกสารการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของคณะกรรมการ กทท. ส่งให้กับฝ่ายทรัพยากรบุคคล เพื่อเป็นเอกสารประกอบร่วมกับผลการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของ บุคลากร กทท.</p>
<p><b>๒.๒ ผู้บริหารและพนักงาน กทท.</b></p> <p>พนักงานบางรายมีการเลือกตอบแบบเปิดเผยฯ ทั้ง ๒ ตัวเลือก ในข้อเดียวกัน โดยตัวเลือกแรกตอบว่า <u>เป็นผู้เข้าไปมีส่วนได้ส่วนเสียในฐานะกรรมการ ที่ปรึกษา ตัวแทน พนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทเอกชน</u> ตัวเลือกที่สองตอบว่า <u>ไม่ได้เป็น คู่สัญญา หรือมีส่วนได้ส่วนเสียในสัญญาที่ทำกับ กทท. / หุ้นส่วน หรือผู้ถือหุ้นของห้างหุ้นส่วนหรือบริษัทที่เป็นคู่สัญญากับ กทท. / ผู้รับสัมปทาน หรือคงถือไว้ซึ่งสัมปทานจาก กทท. / ผู้เข้าไปมีส่วนได้เสียในฐานะกรรมการ ที่ปรึกษา ตัวแทน พนักงานหรือลูกจ้างของบริษัทเอกชน</u> ทำให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ได้รับข้อมูลการตอบแบบเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ยังไม่สมบูรณ์ และไม่ครบถ้วน</p>	<p>ฝ่ายทรัพยากรบุคคล ควรสอบทานข้อมูลอีกครั้ง เพื่อสอบยืนยันความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลที่ได้รับ หากพบว่ามีกรณีการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่ยังไม่สมบูรณ์หรือไม่ครบถ้วน ควรแจ้งพนักงานรายนั้นๆให้ทราบ เพื่อปรับปรุงให้ครบถ้วนสมบูรณ์</p>

๑.๑๓ การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินงบประมาณ)

**ผลการดำเนินงาน**

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>ผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบ</b></p> <p>การควบคุมภายในการรับเงินและการเก็บรักษาเงินภาพรวมมีการควบคุมภายในที่ดี มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการบัญชี การเงิน มีการอนุมัติรายชื่อผู้ลงนามใบเสร็จรับเงิน และเจ้าหน้าที่นำส่งเงิน ในแต่ละจุดรับเงิน มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และมีการขออนุมัติใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ แต่จากการสอบทานเอกสาร หลักฐาน และการเข้าร่วมสังเกตการณ์พบว่า</p> <p>๑. การสุ่มสอบทานเอกสารใบสำคัญรับเงิน ไตรมาส ๑ ประจำปี ๒๕๖๗ (เป็นการใช้ระบบ ERP ในการออกใบเสร็จรับเงินแบบใหม่ โดยเริ่มใช้วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖) พบว่า</p> <p>๑.๑ การออกใบเสร็จรับเงินในระบบ ERP แบบกระดาษ A๔ มีรหัสการออกใบเสร็จรับเงินแยก แต่ละจุดรับเงิน โดยใช้รหัส RT และตามด้วยเลขจุดรับเงิน เลขที่ใบเสร็จรับเงินวิ่งจากในระบบการพิมพ์ใบเสร็จ รับเงินแต่ละเลขจะพิมพ์ต้นฉบับได้เพียง ๑ ใบ การพิมพ์ครั้งต่อไปจะเป็นสำเนาใบเสร็จเท่านั้น</p> <p>๑.๒ การนำยอดเงินจากการออกใบเสร็จรับเงินอย่างย่อ (คูปอง) เพื่อรับรู้รายได้เข้าระบบ ERP โดยการพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ๑ ฉบับ โดยระบุชื่อผู้ซื้อเป็นคูปองอัตราต่างๆ ค่าอธิบายเป็น เล่มที่เลขที่คูปองรวมทั้งหมด และรวมยอดเงินออกใบเสร็จรับเงินจากในระบบ ERP</p> <p>๑.๓ การยกเลิกใบเสร็จในระบบ ERP ยกเลิกด้วยวิธีการออกใบลดหนี้ จะขึ้นต้นด้วยรหัส RA เพื่อยกเลิกใบเสร็จรับเงินที่ออกไปแล้ว และออกใบเสร็จเลขที่ใหม่แทน การยกเลิกใบเสร็จจะทำการยกเลิกทั้งฉบับ และนำใบเสร็จเลขที่ยกเลิก(ต้นฉบับ) ส่งฝ่ายการคลังเพื่อแนบลดยอดการนำส่งภาษีในระบบ</p>	
<p>๒. สุ่มสอบทานระบบบริหารจัดการองค์กร (Enterprise Resource : Planning : ERP) <b>กระบวนการรายได้ระยะที่ ๑</b> พบว่า แต่ละจุดรับเงินใช้ระบบรับเงินเฉพาะกรณีเงินสด คือส่วนที่ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อลูกค้ามาชำระเงินเท่านั้น แต่ในระบบมีกระบวนการรับเงิน<b>กรณีเงินเชื่อ</b> ซึ่งระบบสามารถสร้างใบเสนอราคา ออกใบขาย และเรียกข้อมูลไปออกใบแจ้งหนี้ ออกใบเสร็จรับเงิน และวิ่งไปตั้งหนี้ในระบบได้ (กรณีที่ยังไม่สามารถเรียกเก็บได้ตามใบแจ้งหนี้) ตามรูปภาพที่แนบ</p>	<p>ฝ่ายตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมประชุมกับฝ่ายการคลัง ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ในการจัดทำระบบ D๓๖๕ (ระบบต่อเนื่องจาก ERP ระยะ ๑) เป็นระบบการรับเงินในส่วนภูมิภาค ๕ ภาค ซึ่งมีกระบวนการรายได้ เหมือนกัน ERP ระยะ ๑</p> <p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <p>ให้ฝ่ายการคลัง ฝ่ายธุรกิจกีฬา และฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ผลักดันการใช้ระบบการรับเงิน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓. ตรวจนับเงินสด ณ จุดรับเงิน และติดตามกระบวนการรับเงิน Online ด้วยเครื่อง EDC จากการสุ่มตรวจนับเงินสด ณ จุดรับเงิน พบเงินสดในมือกับเอกสารหลักฐานถูกต้องตรงกันและเมื่อวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ การกีฬาแห่งประเทศไทยได้เปลี่ยนระบบการรับเงินแบบ Online ด้วยเครื่อง EDC เป็นการรับเงินโอนเข้าบัญชีรายได้ และใช้ใบเสร็จรับเงินอย่างย่อจากเครื่อง EDC แทนคูปองรับเงินที่ปรับราคา และรวบรวมบันทึกบัญชีรายได้เมื่อสิ้นวัน (สิ้นรอบการทำงาน) โดยการบันทึกเข้าระบบ ERP ลักษณะเดียวกันกับการบันทึกคูปองรับเงินเข้าระบบ</p> <p>๔. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ประจำปี ๒๕๖๖ พบว่า</p> <p>๔.๑ ฝ่ายธุรกิจกีฬาไม่มีการตอบกลับการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จึงมีการขอสำเนาเอกสารประกอบการติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ สอบถามสัมภาษณ์ พบว่ายังไม่มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้</p> <p>๔.๑.๑ จุดรับเงินที่ ๑๑ อาคารที่พักนักกีฬา ๓๐๐ เตียง ยังไม่จัดทำทะเบียนคุม รับ-จ่าย คงเหลือบัญชีเลขที่ ๙๘๒-๕-๗๒๐๓๕-๒ โดยให้เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อให้ทราบว่ามีเงินในบัญชีที่เข้ามาเป็นค่าอะไรเข้ามาตั้งแต่วันที่เท่าไร จ่ายออกเป็นค่าอะไร จ่ายออกวันที่เท่าไร และคงเหลือเท่าไร เป็นค่าอะไรบ้าง</p> <p>๔.๑.๒ จุดรับเงินที่ ๔ ยังไม่จัดทำทะเบียนคุมอนุมัติการเข้าใช้พื้นที่ในทุกจุดบริการที่อยู่ในความรับผิดชอบของงานแผนและพัฒนาตลาด เพื่อเป็นข้อมูลในการติดตามทวงถามค่าใช้จ่ายในการเข้าใช้พื้นที่ ให้สามารถจัดเก็บได้ตามระยะเวลา รวมถึงเป็นข้อมูลในการแจ้งฝ่ายการคลังตั้งเป็นรายการค้างรับกรณีที่ยังไม่สามารถจัดเก็บรายได้ได้ภายในไตรมาส</p> <p>๔.๑.๓ ฝ่ายธุรกิจกีฬา ได้จัดทำอนุมัติการขอเข้าใช้พื้นที่ครอบคลุมวันเข้าใช้จริงแล้ว แต่ยังไม่พบว่าเงื่อนไขอนุมัติที่ให้วางหลักประกันค่าสาธารณูปโภคและค่าประกันความเสียหาย ไม่ถูกบังคับให้ชำระก่อนการเข้าใช้พื้นที่</p>	<p><b>กรณีเงินเชื่อที่ระบบมีรองรับ</b> เพื่อช่วยลดขั้นตอนการปฏิบัติงานจากการเก็บรวบรวมข้อมูลจากภายนอก ให้สามารถดึงข้อมูลเข้าระบบบัญชี และออกรายงานได้ทันที โดยให้ดำเนินการสอนการใช้ระบบ และทดสอบการใช้ระบบให้กับเจ้าหน้าที่การเงินส่วนกลาง จุดรับเงินที่ ๔ ๑๐ ๑๑ และ ๑๒ ในคราวเดียวกันกับที่จะดำเนินการสอนการใช้ระบบให้กับส่วนภูมิภาค ๕ ภาค (เฉพาะกระบวนการรายได้ <b>กรณีเงินเชื่อ</b>)</p> <p>ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬา จุดรับเงินที่ ๑๑ อาคารที่พักนักกีฬา ๓๐๐ เตียง จัดทำทะเบียนคุมรับ-จ่าย คงเหลือ บัญชีเลขที่ ๙๘๒-๕-๗๒๐๓๕-๒ โดยให้เริ่มดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ และฝ่ายตรวจสอบภายในจะติดตามการดำเนินงาน เป็นรายไตรมาส</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๔.๒ ฝ่ายวิศวกรรมกีฬา ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการจตมิเตอร์ประจำแต่ละอาคารแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการควบคุมการจตแยกแต่ละห้องควบคุม ซึ่งให้ดำเนินการทำทะเบียนคุมทั้งการใช้งานจากบุคคลภายนอก และบุคคลภายใน กทท. เพื่อเป็นฐานข้อมูลในการบริหารจัดการค่าสาธารณูปโภค และเพื่อให้สามารถสอบทานอัตราการเรียกเก็บค่าสาธารณูปโภคได้ แต่อย่างไรก็ตามพบว่า</p> <p>๔.๒.๑ ฝ่ายวิศวกรรมกีฬาเริ่มดำเนินการติดตั้งมิเตอร์ใหม่อาคารสนามจักรยานซึ่งมีการเรียกเก็บต่ำกว่าที่จ่ายจริง โดยได้ดำเนินการแล้วเสร็จเมื่อเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗</p> <p>๔.๒.๒ ฝ่ายวิศวกรรมกีฬาได้มีการคำนวณค่าสาธารณูปโภค ห้องพัก ๒๐๐ เตียงและ ๓๐๐ เตียง เพื่อเป็นข้อมูลในการบริหารจัดการการลดหย่อนค่าที่พักและเป็นข้อมูลในการหาจุดคุ้มทุนในการให้บริการ ดังนี้</p> <p>๔.๒.๒.๑ อาคารที่พักนักกีฬา ๒๐๐ เตียง ห้อง ๓๐๕ ประมาณการค่าไฟฟ้า/วัน ๕๒๓.๗๘ บาท (ราคานักกีฬา/ผู้ฝึกสอน/สมาคมกีฬา/พนักงานและผู้ช่วย กทท. ราคาลดหย่อน ๔๐๐ บาท/วัน)</p> <p>๔.๒.๒.๒ อาคารที่พักนักกีฬา ๓๐๐ เตียง ห้อง ๖๐๗ ประมาณการค่าไฟฟ้า/วัน ๖๘๘.๕๑ บาท (ราคานักกีฬา/ผู้ฝึกสอน/สมาคมกีฬา/พนักงานและผู้ช่วย กทท. ราคาลดหย่อน ๕๐๐ บาท/วัน)</p>	
<p>๕ สอบถาม สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ (การบริหารสัญญา) พบว่าการบริหารสัญญาห้างหุ้นส่วนจำกัด พี.เอ็น.แก้วแก้ว มาร์เก็ตติ้ง ไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากสัญญาเดิมสิ้นสุดลง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ แต่ผู้ได้รับอนุญาตยังคงใช้พื้นที่อยู่ ซึ่งได้มีการสอบถามข้อมูลในการบริหารสัญญาเบื้องต้นแล้วเนื่องจากจุดที่อนุญาตให้ใช้พื้นที่มีการเปลี่ยนแปลงชื่อร้านจาก Black Canyon เป็น Hotto Bun เป็น สเต็กโซกุล โดยฝ่ายธุรกิจกีฬาได้ส่งรายละเอียดการขออนุญาตเปลี่ยนชื่อ และอยู่ระหว่างขออนุมัติต่ออายุสัญญาการอนุญาตให้ใช้สถานที่เพื่อเปิดร้าน Black Canyon ระยะเวลา ๓ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ แต่จนถึงปัจจุบันยังไม่มีดำเนินการต่อสัญญา โดยพบว่าผู้ได้รับอนุญาตมียอดค้างชำระกับ กทท. จำนวน ๑,๗๐๒,๖๐๔.๗๖ บาท ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ตามบันทึกที่ฝ่ายธุรกิจกีฬาแจ้ง แต่มีการเข้าใช้พื้นที่ตั้งแต่หมดสัญญาจนถึงปัจจุบัน และจากการสอบถามงบการเงิน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ไตรมาส ๓ พบว่า ห้างหุ้นส่วนจำกัด พี.เอ็น.แก้วแก้ว มาร์เก็ตติ้ง มีรายการค้างชำระปรากฏอยู่ใงบการเงิน จำนวนทั้งสิ้น ๑,๖๔๐,๒๓๕.๗๙ บาท ดังนี้</p>	<p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬา ควบคุมการดำเนินการให้เป็นไปตามสัญญาและอนุมัติการเข้าใช้พื้นที่อย่างเคร่งครัด</li> <li>ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬา เร่งรัดติดตามรายได้ ค้างรับและลูกหนี้เบ็ดเตล็ดแต่ละจุดรับเงิน ให้แล้วเสร็จภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๘</li> <li>กรณีบริหารสัญญาห้างหุ้นส่วนจำกัด พี.เอ็น.แก้วแก้ว มาร์เก็ตติ้ง ให้เร่งดำเนินการติดตามยอดค้างชำระโดยเร็ว</li> </ol>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๕.๑ รายได้ค้างรับ (ค่าบำรุงสถานที่) จำนวน ๑,๒๗๓,๓๐๐ บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้</p> <p>๕.๑.๑ ไตรมาส ๔ ปี ๒๕๖๖ จำนวน ๕๙๙,๒๐๐ บาท</p> <p>๕.๑.๒ ไตรมาส ๓ ปี ๒๕๖๗ จำนวน ๖๗๔,๑๐๐ บาท</p> <p>๕.๒ ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด (ค่าสาธารณูปโภค) จำนวน ๓๖๖,๙๓๕.๗๙ บาท</p> <p>๕.๒.๑ ค่าไฟฟ้า ไตรมาส ๓ ปี ๒๕๖๗ จำนวน ๓๖๒,๕๕๒ บาท</p> <p>๕.๒.๒ ค่าน้ำประปา ไตรมาส ๓ ปี ๒๕๖๗ จำนวน ๔,๓๘๓.๗๙ บาท</p> <p>และจากการสอบทานในงบการเงิน รายการลูกหนี้เบ็ดเตล็ดและรายได้ค้างรับ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไตรมาส ๓ พบว่ามียอดรวมทั้ง ๒ รายการที่ยังเรียกเก็บไม่ได้ จำนวน ๒๙,๐๑๒,๖๐๐.๙๕ บาท โดยแยกตามรายการดังนี้</p> <p>๑. ลูกหนี้เบ็ดเตล็ด (ค่าสาธารณูปโภคที่ยังเรียกเก็บไม่ได้) จำนวน ๗,๙๖๐,๓๗๔.๒๘ บาท แยกตาม จุดรับเงิน ดังนี้</p> <p>๒. รายได้ค้างรับ (ค่าบำรุงสถานที่ที่ยังเรียกเก็บไม่ได้) จำนวน ๒๑,๐๕๒,๒๒๖.๖๗ บาท</p>	

#### ๑.๑๔ การจัดซื้อจัดจ้าง

##### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๑. ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของฝ่าย/สำนักประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</b></p> <p>การกีฬาแห่งประเทศไทย (กกท.) มีกองพัสดุ ฝ่ายการคลัง มีหน้าที่หลักในการดำเนินการด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของ กกท. โดย กกท. ได้มีการมอบอำนาจให้ผู้อำนวยการฝ่ายและสำนัก เป็นผู้มีอำนาจดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ครั้งหนึ่งภายในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ของเงินงบประมาณที่ฝ่ายและสำนักได้รับจัดสรรตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ เมื่อฝ่าย/สำนักมีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว ฝ่าย/สำนักจะต้องดำเนินการเข้าระบบงบประมาณใหม่ (New SMIS) เพื่อตัดงบประมาณตามแผนการใช้จ่ายเงินฯ และเข้าระบบ e-form เพื่อจัดทำใบขอเบิกเงิน-ใบสั่ง ที่ออกจากระบบ</p>	

ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ประกอบเอกสารเบิกจ่าย เพื่อส่งต่อเอกสารต้นฉบับและข้อมูลในระบบ ให้กองการเงิน ฝ่ายการคลัง เบิกจ่ายต่อไป</p> <p><b>๑.๑ ตรวจสอบการมอบอำนาจให้ฝ่าย/สำนัก</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b></p> <p>ตามหลักเกณฑ์ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๖ กำหนดว่า ผู้มีอำนาจตามระเบียบนี้ได้แก่ ผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นหัวหน้าหน่วยงานภาครัฐ เว้นแต่กระทรวงกลาโหมหรือหน่วยงานของรัฐอื่นที่ผู้รักษาการตามระเบียบประกาศกำหนดให้หน่วยงานของรัฐนั้นสามารถกำหนดหน่วยงานระดับใดผู้บังคับบัญชาชั้นใด ตำแหน่งใด มีอำนาจดำเนินการตามระเบียบนี้กระทำได้ และเมื่อกำหนดเป็นประการใดแล้ว ให้แจ้งผู้รักษาการตามระเบียบและสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินทราบด้วย</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)</b></p> <p>การกีฬาแห่งประเทศไทย มีคำสั่งที่ กกท. ๒๘๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องมอบอำนาจให้การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ของการกีฬาแห่งประเทศไทย ข้อ ๕ มอบอำนาจ ให้ผู้อำนวยการฝ่ายและผู้อำนวยการสำนัก มีอำนาจดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ครั้งหนึ่งภายในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยแจ้งเวียนให้ฝ่าย/สำนัก เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖ และได้มีหนังสือแจ้ง สตง. เพื่อทราบเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๖ จากการสอบถามคำสั่งพบว่า รายชื่อตามบัญชีแนบ ๒ ของฝ่ายวิศวกรรมกีฬาไม่ถูกต้อง โดยในบัญชีแนบท้ายระบุชื่อตำแหน่งของหัวหน้าพัสดุคือ หัวหน้างานซ่อมบำรุงอาคาร และเจ้าหน้าที่พัสดุกำหนดอำนาจมอบหมาย <u>ที่ถูกต้อง</u> คือ ตำแหน่งหัวหน้างานซ่อมบำรุงพัสดุ <u>ครุภัณฑ์ และอุปกรณ์กีฬา และนาย</u></p>	<p>ฝ่ายการคลัง ดำเนินการขออนุมัติผู้ว่าการแก้ไขให้ถูกต้อง</p>
<p><b>๑.๒ ตรวจสอบการแต่งตั้งและเปลี่ยนแปลงหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ประจำฝ่าย/สำนัก</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b></p> <p>ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔ กำหนดให้มี “หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ” ได้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งหัวหน้าสายงานพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และ กกท. มีคำสั่ง กกท. ที่ ๒๘๖/๒๕๖๖ ข้อ ๑๑ แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ประจำฝ่ายและสำนัก และ</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>กำหนดให้กรณีที่จะเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มเติมหัวหน้าเจ้าหน้าที่หรือเจ้าหน้าที่ประจำฝ่ายและสำนัก หรือกรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือเมื่อมีผู้ดำรงตำแหน่งว่างลง ให้ผู้อำนวยการฝ่ายและสำนักพิจารณาแต่งตั้งแทนและแจ้งกองพัสดุ ฝ่ายการคลังโดยเร็ว</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)</b></p> <p>จากการสอบทานพบว่า มีฝ่าย/สำนัก ที่มีการอนุมัติเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มหัวหน้าเจ้าหน้าที่หรือ เจ้าหน้าที่ จำนวน ๔ ฝ่าย และได้มีบันทึกแจ้งฝ่ายการคลังเรียบร้อยแล้ว แต่มีฝ่ายกีฬาภูมิภาค ที่มีการอนุมัติ เปลี่ยนแปลงหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุประจำฝ่ายกีฬาภูมิภาค เมื่อวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ จาก ว่าที่ ร.ต.ชัชวรงค์ นุชलयง เป็น นายฉัตรชัย นนท์เต็ม แต่ยังไม่มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงชื่อ ของ ว่าที่ ร.ต.เอกชัย นุชलयง เป็น ว่าที่ ร.ต.ชัชวรงค์ นุชलयง เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุมาทราบภายหลังว่ายังไม่ดำเนินการขออนุมัติเปลี่ยนแปลง และยังไม่มีการทำงานบันทึกแจ้งกองพัสดุ โดยฝ่ายกีฬาภูมิภาค จึงได้มีการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงชื่อให้ถูกต้องและให้มีผลย้อนหลัง เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๗ และได้มีบันทึกแจ้งกองพัสดุเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗</p>	<p>หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประจำฝ่ายกีฬาภูมิภาค ควรมีการตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ถูกต้อง ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่ได้รับมอบอำนาจให้ดำเนินการ</p>
<p><b>๑.๓ ตรวจสอบการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b></p> <p>หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP โดยกำหนดให้จัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส โดยจัดการ upload ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อขึ้นประกาศในระบบเครือข่ายกรมบัญชีกลาง และ ของหน่วยงาน</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)</b></p> <p>จากการสุ่มสอบทานใบสั่ง รายการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ของฝ่าย/สำนัก ระหว่างเดือน ตุลาคม</p>	<p>๑. กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง จัดประชุมชี้แจงทำความเข้าใจการดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ประจำฝ่ายและสำนัก ก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณ</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒๕๖๖ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ มีการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาสไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้</p> <p>๑. มีการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างไม่ตรงไตรมาส การเข้าเครื่องถ่ายเอกสารเป็นการจ้างต่อเนื่อง มีบางฝ่าย/สำนัก ได้มีการจัดหาผู้รับจ้างได้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) และได้มีการประกาศผลผู้ชนะฯ ประจำไตรมาสที่ ๑ ระหว่างเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ ที่ถูกต้องต้องประกาศ ประจำไตรมาส ๔ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การอนุมัติยกเว้นให้การเข้าหรือการจ้างที่ต้องกระทำต่อเนื่องในปีงบประมาณใหม่ แต่ไม่อาจลงนามในสัญญาได้ทัน มีผลย้อนหลัง</p> <p>๒. มีรายการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นรายการที่ได้รับยกเว้นไม่ต้องดำเนินการ ในระบบ e-GP และให้ประกาศผลผู้ชนะฯรายไตรมาส มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ประจำฝ่าย/สำนัก มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ทำให้ไม่ต้องดำเนินการประกาศผลผู้ชนะฯรายไตรมาส</p> <p>๓. ไม่ได้ลงประกาศในระบบเครือข่ายกรมบัญชีกลางและประกาศผลผู้ชนะฯ ไม่ตรงไตรมาส คือ ใบสั่งที่ สค๐ ๐๓/๒๕๖๖-๖๗ ซึ่งได้มีการประกาศผลผู้ชนะฯ ประจำไตรมาส ๑ ระหว่างเดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๗ ในระบบเครือข่ายของ กท. เท่านั้น ซึ่งไม่ได้ลงประกาศในระบบเครือข่ายกรมบัญชีกลาง สำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาฯ ทำการแก้ไขโดยดำเนินการทำประกาศใหม่ เป็นประกาศผลผู้ชนะฯประจำไตรมาส ๔ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖ ในระบบเครือข่ายกรมบัญชีกลาง และ กท. เมื่อวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๗ เนื่องจากเป็นการจ้างต่อเนื่องและไม่ได้ประกาศในเครือข่ายของกรมบัญชีกลาง จึงลงประกาศให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๒. กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง ควรมีการจัดอบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ประจำฝ่ายและสำนัก และผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ประจำฝ่ายและสำนัก จะต้องดำเนินการให้เป็นตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>
<p>๑.๔ สุ่มสอบทานการจัดซื้อจัดจ้าง ตามที่ได้มอบอำนาจให้ฝ่าย/สำนัก ดำเนินการ</p> <p>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</p> <p>๑. ฝ่ายและสำนัก มีการดำเนินการตามคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กท. สำหรับฝ่ายและสำนัก</p>	<p>๑. เห็นควรให้กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง เป็นผู้ดำเนินการเข้าเครื่องถ่ายเอกสารของทุกฝ่าย/สำนัก เพื่อลดข้อผิดพลาด และมีอำนาจการในการต่อรองราคา กับผู้รับจ้าง เพื่อให้ได้ราคา คุณภาพ เดียวกันทั้งหน่วยงาน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒. ฝ่ายและสำนัก มีการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)</b></p> <p>ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ฝ่ายนโยบายและแผน มีบันทึกข้อความ ที่ ผนผ ๕๑๐๘/ว ๑๗๔ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๖ แจ้งให้ฝ่ายและสำนัก ในส่วนของการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร โดยวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ให้เป็นอำนาจผู้อำนวยการฝ่ายและสำนัก ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีที่ผ่านมา กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง เป็นผู้ดำเนินการภาพรวมของหน่วยงาน โดยสอบถามข้อมูลเบื้องต้นจากฝ่ายนโยบายแผน แจ้งว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีระบบงบประมาณใหม่ (New SMIS) ไม่รองรับการดำเนินการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารภาพรวมได้ จึงมีการสุ่มสอบทานทะเบียนคุมใบสั่ง ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นการสุ่มรายการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน ๑๑ รายการ และรายการอื่นๆ จำนวน ๗ รายการ จำนวนเงินเบิกจ่าย ๗๙๔,๑๘๒.๔๕ บาท และได้สอบทานใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย จำนวน ๑๘ รายการ โดยเบิกจ่ายระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ – พฤษภาคม ๒๕๖๗ มีข้อตรวจพบดังนี้</p> <p><b>สุ่มสอบทานทะเบียนคุมใบสั่ง พบว่า</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีการยกเลิกใบสั่ง แต่ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติยกเลิกใบสั่ง</li> <li>๒. มีการออกใบสั่งโดยไม่ได้ออกเลขจากกองพัสดุ และมีการเริ่มต้น เลขใบสั่งไม่ถูกต้อง ในการเริ่มปีงบประมาณใหม่ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ของทุกปีต้องเริ่มต้นเลขใบสั่งที่ ผวก ๐๑/๒๕xx-xx และต้องออกเลขที่ใบสั่ง ณ กองพัสดุ ตามอนุมัติบันทึกข้อความที่ ผกค ๕๑๐๖/๑๓๕๙ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่องอนุมัติหลักการแนวทางการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ</li> </ol> <p><b>สุ่มสอบทานใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย พบว่า</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. บันทึกขออนุมัติดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้ระบุรายการงบประมาณ ซึ่งไม่ได้ดำเนินการตามที่ฝ่ายนโยบายและแผนแจ้งเวียนอนุมัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ บันทึกข้อความ ที่ ผนผ ๕๑๐๘/๙๗๔ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖ ตามข้อพิจารณา ข้อ</li> </ol>	<p>๒. ฝ่ายนโยบายและแผน และฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ควรมีการหารือร่วมกันในการดำเนินการในระบบงบประมาณใหม่ (New SMIS) และระบบ e-form ใหม่ เพื่อให้ลดข้อจำกัดในการดำเนินการเช่าเครื่องถ่ายเอกสารของฝ่าย/สำนักต่างๆโดยกองพัสดุเป็นผู้ดำเนินการแทน</p> <p>๓. เห็นควรให้ฝ่ายและสำนัก จัดทำขอบเขตงาน (TOR) และรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุให้เป็นไปตามบันทึกข้อความ ที่ ผกค ๕๑๐๖/ว๗๕ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่องแจ้งเวียนหลักการแนวทางในการดำเนินการด้านการจัดซื้อจัดจ้างเพิ่มเติม โดยกองพัสดุ จัดทำตัวอย่างขอบเขตงาน (TOR) ใหม่ ซึ่งได้มีการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๔. ให้ฝ่ายวิศวกรรมกีฬา ฝ่าย/สำนัก ต่างๆ ก่อนดำเนินการซ่อมแซมครุภัณฑ์ต่างๆจะต้องมีการระบุหมายเลขครุภัณฑ์ทุกครั้ง เพื่อไม่เกิดการดำเนินซ่อมครุภัณฑ์ที่ไม่ได้มีการขึ้นทะเบียนไว้ ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ทำให้เกิดผลเสียหายต่อหน่วยงานได้</p> <p>๕. ให้กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง ทบทวนและแจ้งคู่มือจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กทท. สำหรับฝ่ายและสำนัก อีกครั้งเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่พัสดุได้รับการแต่งตั้งใหม่หลายท่านและได้มีการแจ้งใช้คู่มือตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๔</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๓ อนุมัติให้ฝ่าย/สำนัก ใช้ชื่อการดำเนินงาน วงเงินงบประมาณ และชื่อรายการในการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่ต้องระบุเลขรายการ</p> <p>๒. <u>ไม่ได้ระบุวันที่ลงนามของผู้มีอำนาจ</u> ในบันทึกข้อความอนุมัติดำเนินการฯ บันทึกข้อความรายงานขอซื้อขอจ้างฯ บันทึกข้อความรายงานผลการพิจารณาฯ และบันทึกข้อความลงนามใบสั่งฯ</p> <p>๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามใบสั่งเช่า</p> <p>๓.๑ <u>มีการหักกระดาดเสียหาย ไม่ตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ข้อ ๑๑ ระบุหักกระดาดเสียหาย ๒% แต่ใบแจ้งหนี้หักกระดาดเสียหาย ๔% ซึ่ง ทาง กทท. ได้ประโยชน์ โดยระบุชี้แจงใบใบตรวจรับพัสดุ ซึ่งตามระเบียบต้องทำการแก้ไขใบสั่งให้ถูกต้อง</u></p> <p>๓.๒ <u>มีการเบิกจ่ายอัตราค่าถ่ายเอกสารต่อหน่วยคิดราคาต่ำกว่า ซึ่งไม่เป็นไปตามใบสั่งเช่าโดย ที่ไม่มีการขออนุมัติแก้ไขใบสั่งก่อนเบิกจ่าย ในใบสั่งและเอกสารแนบท้ายใบสั่ง (ใบเสนอราคา) ระบุค่าเช่า ราคาต่อหน่วย ขาวดำ ๐.๓๖ บาท สี ๖.๙๖ บาท แต่บริษัทผู้รับจ้างเรียกเก็บในอัตรา ขาวดำ ๐.๓๔ บาท สี ๓.๗๕ บาท ซึ่งเป็น ราคาเดียวทั้งองค์กร</u></p> <p>๓.๓ <u>มีการจัดซื้อจัดจ้างรายการที่ได้รับยกเว้นการวางหลักประกัน กรณีจัดทำใบสั่งแทนการทำสัญญา แต่มีบางฝ่าย/สำนัก จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะฯ ข้อ ๑๑ การทำสัญญาซื้อขาย ระบุต้องวางหลักประกันสัญญาฯ ซึ่งตามข้อเท็จจริงไม่มีการวางหลักประกัน หากไม่ได้ดำเนินการไม่ควรระบุข้อความนั้นๆ</u></p> <p>๔. <u>มีรายการวัสดุสำนักงาน – เทปลบคำผิด เป็นรายการวัสดุที่ไม่ควรจัดซื้อ</u> เนื่องจากไม่มีอยู่ในรายการตัวอย่างสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุ โดยสภาพ ตามหนังสือที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ และเป็นรายการที่ซื้อโดยไม่ได้คำนึงถึงความประหยัด ตาม ถาม-ตอบ ของสำนักงบประมาณ วัสดุสำนักงาน โดยให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ</p> <p>๕. <u>รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ</u> ของดำเนินการจัดซื้อวัสดุสำนักงานฯ ซึ่งรายละเอียดไม่ครบถ้วน รัดกุม อาจทำให้เสียประโยชน์ต่อหน่วยงาน และไม่ได้ดำเนินการตามแบบที่กองพัสดุแจ้งให้ดำเนินการ</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๖. <u>ไม่ได้ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ที่ขึ้นทะเบียนไว้</u> ในการขออนุมัติดำเนินการซ่อมแซมครุภัณฑ์</p>	
<p><b>๑.๕</b> <b>สุ่มใบขอเบิกเงิน-ใบสั่ง ที่ออกจากระบบ e-form ของฝ่าย/สำนัก</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b> ฝ่ายและสำนัก มีการดำเนินการในระบบ e-form ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)</b> จากการสุ่มสอบทานใบเบิกเงิน-ใบสั่ง ที่ออกจากระบบ e-Form ของฝ่าย/สำนัก เปรียบเทียบกับข้อมูลเอกสารประกอบการเบิกจ่ายฝ่ายและสำนัก ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวน ๑๘ รายการ จำนวนเงิน ๗๙๔,๑๘๒.๔๕ บาท เพื่อนำส่งข้อมูลให้กองการเงิน ฝ่ายการคลัง เบิกจ่าย พบว่า</p> <p>๑. <u>มียอดเงินใบแจ้งหนี้หลายฉบับมีจำนวนเงินยอดรวมก่อนภาษี และยอดภาษีมูลค่าเพิ่ม ไม่ตรง กับใบขอเบิกในระบบ e-form</u> เนื่องจากใบแจ้งหนี้ของบริษัทมีการคำนวณยอดแต่ละใบแจ้งหนี้ แต่ในระบบ e-Form ใบขอเบิกจะคำนวณยอดรวมของใบแจ้งหนี้ทุกฉบับรวมกัน ซึ่งมีผลทำให้ตัวเลขไม่ถูกต้องตามระบบบัญชี</p> <p>๒. <u>เลือกชุดเอกสารในระบบไม่ถูกต้อง</u> โดยเลือก ชุดเอกสาร เป็นใบขออนุมัติเบิกเงิน เลขที่PE๖๗XXXXXX ที่ถูกต้อง เป็นใบขอเบิกเงิน-ใบสั่ง... เลขที่ PR๖๗ XXXXXX</p>	<p>๑. ขอให้ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ จัดทำคู่มือดำเนินการในระบบ e-Form เรื่องการเบิกจ่ายของรายการจัดซื้อจัดจ้าง และอบรมให้ความรู้แก่ผู้เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. ขอให้ฝ่าย/สำนัก กองการเงิน สอบทานตัวเลขใบขอเบิกกับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ให้ถูกต้องตรงกันก่อนเบิกจ่าย</p>
<p><b>๑.๖</b> <b>สุ่มสอบทานการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างโดยฝ่าย/สำนัก</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b> ฝ่าย/สำนัก ที่ได้รับมอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้าง ภายในวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท จัดทำบันทึกแจ้งขอขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ มายังกองพัสดุภายใน ๑๕ วันทำการ ตามบันทึกข้อความ ที่ ผกค ๕๑๐๖/๗๖๗ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่องขออนุมัติหลักการในการบริหารพัสดุและครุภัณฑ์ ของ กทท. ส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)</b> จากการสุ่มการจัดซื้อจัดจ้างโดยฝ่าย/สำนัก โดยสุ่มทะเบียนคุมใบสั่ง เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวน ๑๘ รายการ มีรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ จำนวน ๑ รายการ พบว่า เป็นรายการครุภัณฑ์ซึ่งฝ่ายธุรกิจกีฬา จัดซื้อขาตั้งโปรส</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>เตอร์สแตนเลส A๓๗ จำนวนเงิน ๑๐,๕๐๐ บาทได้ขอขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์จากกองพัสดุ ตามบันทึกข้อความ ที่ ผรค ๕๑๑๔/๒๒๒ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๗ ได้เลขครุภัณฑ์ ๙D-๐๑-๖๓(๐๐๑-๐๐๓/๖๓) และกองพัสดุได้แจ้งกองบัญชี ตามบันทึกข้อความ ที่ ผก๑๖๑๐๖.๓/๑๐๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และได้มีขึ้นทะเบียนทรัพย์สินในงบการเงินเรียบร้อยแล้ว ในไตรมาส ๒/๒๕๖๗</p>	
<p><b>๒. ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b></p> <p>ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคแรก “เมื่อหน่วยงานได้รับความเห็นชอบวงเงินงบประมาณที่จะใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างจากหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องหรือผู้มีอำนาจในการพิจารณาขออนุมัติแล้ว ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายในการปฏิบัติงานนั้นจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปีเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ” และหนังสือเวียน ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๗๑ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ “ข้อ ๓ ตามข้อ ๒ เมื่อหน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีทั้งปี และประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ของรัฐนั้น..”</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)</b></p> <p>จากการสุ่มสอบทานแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีพบว่า</p> <p>๑. กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง ไม่มีการดำเนินการประกาศจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีทั้งปี โดยมีการประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ๒๕๖๗ ตั้งแต่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ - ๘ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๑๕ ครั้ง และประกาศเปลี่ยนแปลง/ยกเลิกแผนจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๒ ครั้ง</p> <p>๒. มีการประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่าย ของกรมบัญชีกลางและ กกท. ทุกรายการ แต่ในการประกาศเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ กกท. มีการประกาศขึ้น ๒ เว็บไซต์ คือ <a href="http://www.sat.or.th">www.sat.or.th</a> และ <a href="http://www.newsat.sat.or.th">www.newsat.sat.or.th</a> เป็นเว็บไซต์ที่อยู่ระหว่างพัฒนาแต่ยังไม่เป็นทางการซึ่งบุคคลภายนอกยังไม่ได้รับรู้ว่ามีเว็บไซต์ใหม่ ทำให้ได้รับทราบข่าวสารไม่ครบถ้วน</p>	<p>๑. ฝ่ายนโยบายและแผน ควรให้ ฝ่าย/สำนัก มีการจัดทำแผนปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี ระบุชื่อรายการให้ชัดเจน ว่ารายการใดเป็นการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๒. กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง ควรให้ ฝ่าย/สำนัก แจ้งข้อมูลแผนการจัดซื้อจัดจ้างของฝ่าย/สำนัก เพื่อนำมาพิจารณาร่วมกัน ในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทั้งปี เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>๓. สุ่มสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ที่ดำเนินการโดยกองพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</b></p> <p><b>สิ่งที่ควรเป็น(Criteria)</b></p> <p>หนังสือเวียนคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๗๑ ลงวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ “ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดซื้อจัดจ้างกำหนดเงื่อนไขในเอกสารประกาศการจัดซื้อจัดจ้างด้วยว่า : การจัดซื้อหรือจัดจ้างครั้งนี้จะมีการลงนามในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือได้ต่อเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ... มีผลใช้บังคับ และได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ... จากสำนักงบประมาณแล้ว สำหรับกรณีที่ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเพื่อการจัดหาในครั้งดังกล่าว ส่วนราชการสามารถยกเลิกการจัดหาได้”</p> <p><b>สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)</b></p> <p>จากการสุ่มสอบทานใบสำคัญจ่ายและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายรายการการจัดการแข่งขันรถจักรยานยนต์ชิงแชมป์โลก รายการโมโตจีพี ประจำปี ๒๕๖๖ จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๔,๘๑๔,๐๐๐ บาท พบว่า</p> <p>การจัดการแข่งขันรถจักรยานยนต์ชิงแชมป์โลก รายการโมโตจีพี ประจำปี ๒๕๖๖ ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน จำนวน ๖ รายการ จำนวนเงิน ๘๘,๓๔๕,๓๐๐ บาท สำนักงานคณะกรรมการกีฬาอาชีพมีการขออนุมัติยืมเงินงบประมาณ จากรายการที่ ๓๐๕/๐๑ สนับสนุนและ การจัดแข่งขันกิจกรรมกีฬาเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว ข้อ ๑.๑ การแข่งขันรถจักรยานยนต์โมโต จีพี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ (ค่าลิขสิทธิ์) เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแหล่งงบประมาณในดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไปก่อน และเมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ ได้มีการอนุมัติปรับแผนงบประมาณเพิ่มเติม รายการที่ยืมเงินไปเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>๑. ฝ่ายนโยบายและแผน ควรมีการจัดสรรแผนปฏิบัติการงานและการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปี พ.ศ... หรืองบประมาณ พ.ศ... ไปพลางก่อน ให้เพียงพอกับรายการที่มีความจำเป็น และเป็นรายการที่การดำเนินการประจำปีทุกปีเป็นอันดับแรก</p> <p>๒. กองพัสดุ ฝ่ายการคลัง ควรลงนามในใบสั่งซื้อสิ่งจ้างเมื่อได้รับอนุมัติเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณ ในรายการที่มีการจัดสรรงบประมาณเท่านั้น</p> <p>๓. สำนักงานคณะกรรมการกีฬาอาชีพ ควรมีการจัดหาเงินรายได้ให้เพิ่มมากขึ้นเพื่อลดภาระเงินงบประมาณของหน่วยงาน</p>

๑.๑๕ การกำกับดูแลที่ดี  
ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน		
<p>๑. หลักเกณฑ์ (Criteria) โดยสามารถแสดงหลักเกณฑ์ประเมินย่อยของ ๑๐ หลักเกณฑ์ประเมินด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กรของรัฐวิสาหกิจ ได้แก่</p>			
<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="264 546 778 595">หัวข้อ</th> <th data-bbox="778 546 1007 595">น้ำหนัก (ร้อยละ)</th> </tr> </thead> </table>	หัวข้อ	น้ำหนัก (ร้อยละ)	
หัวข้อ	น้ำหนัก (ร้อยละ)		
๑. การสนองบทบาทของภาครัฐ	๕		
๒. บทบาทของรัฐวิสาหกิจเพื่อการตลาดที่เป็นธรรม	๑๐		
๓. สิทธิและความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น	๑๐		
๔. บทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๑๐		
๕. การเปิดเผยข้อมูล	๑๐		
๖. คณะกรรมการ	๑๗		
๗. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๘		
๘. จรรยาบรรณ	๘		
๙. ความยั่งยืนและนวัตกรรม	๑๒		
๑๐. การติดตามผลการดำเนินงาน	๑๐		
รวม	๑๐๐		

หัวข้อ	น้ำหนัก (ร้อยละ)	คะแนนอยู่ที่ระดับ
๑. การสนองบทบาทของภาครัฐ	๕	๒.๖๖๖๗
๒. บทบาทของรัฐวิสาหกิจเพื่อการตลาดที่เป็นธรรม	๑๐	๑.๖๐๐๐
๓. สิทธิและความเท่าเทียมกันของผู้ถือหุ้น	๑๐	๒.๖๖๖๗
๔. บทบาทของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	๑๐	๒.๐๐๐๐
๕. การเปิดเผยข้อมูล	๑๐	๓.๕๖๖๗
๖. คณะกรรมการ	๑๗	๑.๙๖๓๕
๗. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๘	๑.๐๐๐๐
๘. จรรยาบรรณ	๘	๒.๕๐๐๐
๙. ความยั่งยืนและนวัตกรรม	๑๒	๑.๕๐๐๐
๑๐. การติดตามผลการดำเนินงาน	๑๐	๓.๐๐๐๐
<b>๒. สภาพที่เป็นอยู่ (Condition)</b> ผลการดำเนินงาน ด้าน Core Enablers ทั้ง ๘ ด้าน ประจำปี ๒๕๖๖ ด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร คะแนนอยู่ที่ระดับ ๒.๒๑๐๔		
<p>จากการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทยมีการประกาศนโยบายรวมทั้งหมด ๒๓ นโยบาย และจะทบทวนตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) ในด้านกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กร จำนวน ๑๓ นโยบาย ซึ่งได้ตรวจสอบกระบวนการในการกำกับ ติดตามด้านการกำหนดนโยบาย แผนงานต่างๆ ที่สำคัญ รวมถึงแนวทางการปฏิบัติงาน และคู่มือในการดำเนินงานให้เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าว ของรัฐวิสาหกิจ พบว่า งานส่งเสริมการกำกับดูแลที่ดี กองกลาง สำนักผู้ว่าการเป็นผู้รับผิดชอบหลักในกระบวนการดังกล่าว โดยมีการกำกับติดตาม ซึ่งจะต้องรายงานคณะอนุกรรมการกำกับดูแลกิจการที่ดีของ กท. เป็นประจำทุกไตรมาสและรายงานต่อคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อทราบ แต่เนื่องจากยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการฯ จึงส่งผลให้แผนปฏิบัติงาน (Action Plan) ที่จัดทำไว้ไม่เป็นไปตามที่กำหนด ซึ่งงานส่งเสริมการกำกับดูแลที่ดี กองกลาง สำนักผู้ว่าการ บริหารความเสี่ยงโดยการนำเสนอรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการด้านการกำกับดูแลกิจการที่ดี ประจำปี ๒๕๖๗ ในการประชุมผู้บริหารการกีฬาแห่งประเทศไทย รายไตรมาส และรายงานต่อคณะกรรมการ กท. เพื่อทราบ เนื่องจากยังไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะอนุกรรมการดังกล่าวจึงส่งผลให้ไม่ได้มีการทบทวนนโยบาย เพื่อให้มีองค์ประกอบตามที่ สคร. กำหนด นอกจากนี้พบว่าการทบทวนนโยบายต่างๆ ของฝ่าย/สำนัก เพื่อรายงานคณะอนุกรรมการดังกล่าว และรายงานคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยรายไตรมาสไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers)</p> <p>จากการตรวจสอบกระบวนการในหัวข้อความยั่งยืนและนวัตกรรม กท. ฝ่ายทรัพยากรบุคคลเป็นผู้รับผิดชอบหลัก และมีการทบทวนร่างแผนแม่บทการจัดการความรู้และแผนแม่บทการจัดการนวัตกรรมของ กท. และ</p>		
<p>๑. ให้งานส่งเสริมการกำกับดูแลที่ดี กองกลาง สำนักผู้ว่าการ กำกับติดตามให้ผู้รับผิดชอบหลักดำเนินงานด้านการกำกับดูแลที่ดีและการนำองค์กรอย่างครบถ้วน และกำกับให้ผู้รับผิดชอบหลักรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะอนุกรรมการฯ และคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย สม่ำเสมออย่างน้อยเป็นรายไตรมาส เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers)</p> <p>๒. ในการออกแบบระบบนวัตกรรมองค์กร (Corporate Innovation System : CIS) เพื่อให้สอดคล้องกับทิศทางการดำเนินธุรกิจและการดำเนินงานขององค์กรทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ควรให้ครอบคลุมกรอบแนวคิดของการทำงาน (Framework) ที่แสดงถึงความเป็นระบบและความเป็นเลิศของการจัดการนวัตกรรมองค์กร ซึ่งประกอบด้วย ๗ องค์ประกอบ และควรรวบรวมความคิดสร้างสรรค์ที่เป็นประโยชน์ซึ่งนำไปสู่ทรัพย์สินทางปัญญา และรองรับการนำนวัตกรรมออกไปใช้ประโยชน์ทั้งเชิงสังคมและเชิงพาณิชย์ เพื่อให้ครอบคลุมกระบวนการพัฒนาความคิดสร้างสรรค์</p>		

<p>จัดทำแผนส่งเสริมการดำเนินงานด้านความยั่งยืนและนวัตกรรม โดยมีการรายงานผลตามแผนปฏิบัติการรายไตรมาสให้คณะทำงานด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรมของ กกท. ได้รับทราบ ในส่วนของการดำเนินงานตามตัวชี้วัด มีการจัดทำกระบวนการจัดการความรู้ที่เป็นระบบและการนำเทคโนโลยีมาประยุกต์ใช้ แต่ยังไม่ได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการด้านการจัดการความรู้และนวัตกรรมของ กกท. ตามเกณฑ์ดังกล่าว ของการกีฬาแห่งประเทศไทยและ กกท. ยังไม่มีระบบบริหารจัดการนวัตกรรมและความยั่งยืนที่สอดคล้องกับทิศทางงานของ กกท. ตามเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงานและการจัดการ (Core Business Enablers) อย่างไรก็ตามมีการพัฒนานวัตกรรม ซึ่งอยู่ระหว่างออกแบบระบบนวัตกรรมองค์กร (Corporate Innovation System : CIS)</p>	<p>และนวัตกรรม ซึ่งประกอบด้วย ๖ กระบวนการ</p>
---	---

### ๑.๑๖ การจ่ายเงิน

#### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>ผลการประเมินการควบคุมภายใน</b></p> <p>การควบคุมภายในการจ่ายเงิน ภาพรวมมีการควบคุมภายในที่ดี มีการแบ่งแยกหน้าที่ กองการเงินมีการแบ่งการเบิกจ่ายแยกฝ่าย/สำนัก มีการขออนุมัติใช้จ่ายเงิน และมีการดำเนินการเบิกจ่ายโดยใช้ระบบ SMIS เพื่อตัดเงินงบประมาณ และคีย์เบิกในระบบ e-form และดำเนินการเบิกจ่ายจนถึงการบันทึกรายการในระบบ ERP</p> <p><b>ผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบ</b></p> <p>แต่อย่างไรก็ตามพบว่าจากการสุ่มสอบทานพบการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีการขออนุมัติใช้เงินงบประมาณมีการบันทึกรายการ และมีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรื่องการแนบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสัญญาจ้างบริหารจัดการสนามกีฬาทั้งหมดด้านวิศวกรรมแล้ว แต่อย่างไรก็ตามยังพบว่าระบบ SMIS เป็นระบบบริหารจัดการงบประมาณ การใช้จ่ายเงินแต่ละแหล่งเงิน โดยมีขั้นตอนคือ</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. เงินงบประมาณ เงินรายได้ เมื่อตัดเงินแล้ว ข้อมูลวิ่งไประบบ e-from (ดำเนินการโดยฝ่ายการคลัง กกท.) เพื่ออนุมัติเบิกเงิน และวิ่งเข้าระบบ ERP ดำเนินการจ่ายเงิน และบันทึกรายการ แต่</li> <li>2. เงินงบประมาณกองทุน เมื่อตัดยอดเงินแล้ว จะนำเลขในระบบ SMIS ไปลงในระบบของ สำนักงากองทุนฯ (ดำเนินการโดยฝ่ายการคลังกองทุน) ไม่เข้าระบบ e-from ของฝ่ายการคลัง กกท. ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณกองทุน (เฉพาะเงินที่ กกท. ได้รับการสนับสนุนจากกองทุน) ถูกแยกไป</li> </ol>	<p><b>ข้อเสนอแนะ</b></p> <p>เพื่อให้การจัดทำงบการเงิน กกท. รับรู้บัญชีถูกต้องให้ฝ่ายการคลัง กกท. <b>รับเงินที่ได้รับสนับสนุนจากกองทุน</b> เข้าบัญชี กกท. และดำเนินการเบิกจ่ายตามระบบการจ่ายเงินของฝ่ายการคลัง กกท. เพื่อให้รับรู้รายการทางบัญชีถูกต้อง โดยที่ไม่ต้องรอรายงานการรับเงินและจ่ายเงินจากคลังกองทุนเพื่อมาบันทึกบัญชีในแต่ละงวด โดยสามารถดำเนินการได้ ๒ วิธี ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ฝ่ายการคลัง กกท. เป็นผู้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนจากกองทุน โดยให้ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศเปิดระบบ SMIS ให้การตัดเงินกองทุน (เฉพาะเงินที่สนับสนุนให้ กกท. เท่านั้น) วิ่งเข้าระบบ e-from ของ กกท. (บุคลากรของฝ่ายการคลัง กกท. มีความพร้อมในการใช้ระบบ และสามารถดำเนินการได้)</li> <li>๒. ฝ่ายการคลังกองทุน เป็นผู้ดำเนินการเบิกจ่าย (แบบปัจจุบัน) โดยแบ่งการเบิกจ่ายผ่าน ๒ ระบบ คือ <ol style="list-style-type: none"> <li>๒.๑ การเบิกจ่ายเงินเฉพาะเงินที่สนับสนุนให้ กกท. เท่านั้น ให้ทำในระบบ e-from ของฝ่ายการคลัง กกท. โดย</li> </ol> </li> </ol>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>เบิกจ่ายในระบบของสำนักงานกองทุนฯ ข้อมูลการใช้จ่ายเงินงบประมาณกองทุน ไม่วิ่งเข้าสู่ระบบการเงิน กทท.</p> <p>จากจดหมายบันทึกความเห็นหรือคำถามของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) จากการตรวจสอบงบการเงินการกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พบว่า</p> <p>๑. ตั้งแต่ปี ๒๕๖๕ ทางกองทุน ผู้ให้การสนับสนุนแก่ผู้ขอรับการสนับสนุนโดยตรง <b>ไม่ได้โอนเงินสนับสนุนทั้งหมดให้ กทท. เป็นผู้ควบคุม</b>การให้การสนับสนุนสำหรับในส่วนของงบประมาณที่ กทท. เป็นผู้ขอรับการสนับสนุนในฐานะผู้มีสิทธิขอรับการส่งเสริมหรือสนับสนุน ตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีการ และเงื่อนไขการส่งเสริมหรือการสนับสนุนเพื่อกำหนดกิจกรรมกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ การพัฒนานักกีฬابุคลากรกีฬาและสมาคมกีฬา และการเตรียมนักกีฬาเพื่อให้เป็นนักกีฬาทั้งในระดับชาติและนานาชาติ พ.ศ.๒๕๖๓ หมวด ๒ ข้อ ๗ นั้น <b>ไม่ได้โอนเงินสนับสนุนทั้งหมดที่ได้รับอนุมัติ</b>จากคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติเข้าบัญชีของ กทท.</p> <p>๒. กทท. และกองทุน ได้จัดตั้งหน่วยงานคลังกองทุนเพื่อบริหารเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติแต่ละปีจากคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ โดยคลังกองทุนเป็นผู้รับและจ่ายเงินสนับสนุนจากผู้ขอรับการส่งเสริมหรือการสนับสนุนให้แก่ทุกหน่วยงานที่ขอรับ จึงส่งผลให้การรับเงินและการจ่ายเงิน <b>ไม่ได้มีการรับรู้ในระบบบัญชีของ กทท.</b> แต่จะรายงานการรับเงินและจ่ายเงินจากคลังกองทุนเพื่อบำบัดบัญชีในแต่ละงวดแทน จึงเป็นการปฏิบัติที่ <b>การรับรู้บัญชีที่ไม่ถูกต้อง</b> เนื่องจากไม่มีตัวเงินผ่านตามกระบวนการทางด้านบัญชี ทั้งยังเป็น การเพิ่มความเสี่ยงในการควบคุมภายในที่อาจจะก่อให้เกิดการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนในงบการเงินและเป็นการควบคุมภายในที่ไม่ดี เนื่องจากคลังกองทุนเป็นผู้รับเงิน และจ่ายเงินโดยฝ่ายเดียว</p> <p>โดย สตง. ได้ให้ข้อเสนอแนะและความเห็นแนวทางการดำเนินงานระหว่าง ฝ่ายการคลัง กทท. และฝ่ายการคลังกองทุน ดังนี้</p> <p>๑. กรณีรายการที่ กทท. เป็นเจ้าของลิขสิทธิ์ เป็นผู้ขอรับการสนับสนุนเงินจากกองทุน ดำเนินการเองและเป็นผู้ลงนามใน MOA ให้ฝ่ายการคลังกองทุน โอนเงินให้ ฝ่ายการคลัง กทท. เป็นผู้เบิกจ่ายและปรากฏในงบการเงินของ กทท.</p>	<p>ให้ฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ เปิดสิทธิในการเข้าถึงระบบการจ่ายเงิน ให้กับฝ่ายการคลังกองทุน (บุคลากรของฝ่ายการคลังกองทุน ต้องเริ่มเรียนรู้การใช้ระบบการเบิกจ่ายเงินของฝ่ายการคลัง กทท. เพื่อเบิกจ่ายเงินในระบบ)</p> <p>๒.๒ การเบิกจ่ายเงินสำนักงานกองทุน ให้เบิกจ่ายในระบบเดิมของ ฝ่ายการคลังกองทุน</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. กรณีรายการที่ กกท. เป็นผู้ขอรับการสนับสนุนจากกองทุน แต่การดำเนินงานเป็นของสมาคมกีฬาและสมาคมกีฬาเป็นผู้ลงนามใน MOA ให้ฝ่ายการคลังกองทุน ดำเนินการเบิกจ่ายและปรากฏในงบการเงินของกองทุน รวมทั้งการเบิกจ่ายในส่วนของงบบริหารของสำนักงานกองทุนในจำนวนไม่เกินร้อยละห้าของเงินกองทุน	

### ๑.๑๗ การบริหารบัญชี

#### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>รายงานการประชุมร่วมกับ สตง.</p> <p><b>ร้านจำหน่ายของที่ระลึกบริเวณโถงชั้น ๑ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา</b></p> <p>ผู้ว่าการ มีนโยบายนำตราสัญลักษณ์ “SAT” เพื่อนำมาใช้ทางธุรกิจและสิทธิประโยชน์ใช้เป็นสื่อประชาสัมพันธ์ เผยแพร่ และสร้างภาพลักษณ์ให้ประชาชนทั่วไป โดยมีการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า เครื่องหมายบริการ ทะเบียนเลขที่ ๒๒๑๐๒๑๔๔ ออกให้วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ และสิ้นสุดสัญญาวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๗๓ โดยการสร้างมูลค่าทางเศรษฐกิจด้วยการนำตราสัญลักษณ์ “SAT” มาใช้ในรูปแบบผลิตภัณฑ์ สินค้า ภายใต้ตราสัญลักษณ์ของ กกท.</p> <p>ฝ่ายวิศวกรรมกีฬา ได้ว่าจ้าง บริษัท เอ็มพีซี พีวเจอร์ เอ็นเนอจี เซฟ จำกัด เป็นผู้รับจ้างงานปรับปรุง ต่อเติม ซ่อมแซม ร้านจำหน่ายของที่ระลึกทางการกีฬา บริเวณโถงชั้น ๑ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา ค่าจ้างทั้งสิ้น ๒,๘๕๐,๐๐๐ บาท โดยมีการตรวจรับงาน เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว</p> <p>บริษัท ดราگونอเนกไนซ์เซอร์กรุ๊ป จำกัด มีหนังสือลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งเหตุจ้างขอรับสิทธิในการบริหารร้านจำหน่ายของที่ระลึกทางการกีฬา เพื่อจำหน่ายสินค้า ภายใต้ตราสัญลักษณ์ “SAT” โดยการบริหารจัดการระยะเวลาสัญญา ๕ ปี เวลาทำการวันจันทร์ – ศุกร์ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๗.๐๐ น. เริ่มตั้งแต่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ในส่วนของการบริหารจัดการร้านฯ มีส่วนรายได้เข้าระบบการกีฬาแห่งประเทศไทย ร้อยละ ๑๕ ของผลกำไร โดยมีขอบเขตของงาน (TOR) ระบุว่าบริษัทจะรับผิดชอบค่าสาธารณูปโภค ได้แก่ ค่าไฟฟ้า โดยการติดตั้งมิเตอร์ไฟ และจ่ายค่าไฟฟ้าตามจริง แต่ไม่พบการลงนามอนุญาตใช้สิทธิในการบริหารร้านจำหน่ายของที่ระลึกทางการกีฬาจากผู้ว่าการ</p> <p>ฝ่ายธุรกิจกีฬา ได้มีบันทึกข้อความ ด่วนที่สุด ที่ ฝธก ๕๑๑๔.๑/๑๓๗๖ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ตรวจร่างสัญญา “สัญญาอนุญาตให้ใช้และบริการจัดการร้านจำหน่ายของที่ระลึกทางการกีฬาแห่งประเทศไทย ภายใต้สัญลักษณ์ “SAT” ถึงสำนักกฎหมาย เพื่อตรวจร่างสัญญาดังกล่าวโดย</p>	<p>๑. ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬาเป็นผู้กำกับดูแลการอนุมัติก่อนเข้าใช้พื้นที่ ในกรณีที่มีผู้เช่าพื้นที่รายใหม่</p> <p>๒. ให้ฝ่ายธุรกิจกีฬา เร่งดำเนินการเพิ่มเติมรายการสินค้า/บริการเพื่อให้ครอบคลุมในการใช้ตราสัญลักษณ์ “SAT” ในการจำหน่ายของที่ระลึก</p>

สำนักกฎหมาย ได้มีบันทึกข้อความที่ ๕๑๐๕/๑๒๓๕ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖ ให้  
ความเห็น ว่า กทท. เจ้าของของเครื่องหมายการค้า “SAT” ที่ได้จดทะเบียนแล้วจะทำสัญญา  
อนุญาตให้เอกชน ใช้เครื่องหมายการค้าของตนได้สำหรับสินค้าที่ได้จดทะเบียนไว้แล้วเท่านั้น  
การอนุญาตให้บริษัท ดราโก้ ออแกไนซ์ เซอร์กั๊ป จำกัด นำตราสัญลักษณ์ “SAT” ไปใช้ใน  
รายการสินค้าและผลิตภัณฑ์ที่ได้รับอนุญาต ลำดับ ๑. เสื้อผ้า นักกีฬา ๒. รองเท้า ๓. ถุงเท้า ๔.  
เหรียญกีฬา ๖. ถ้วยกีฬา และ ๗. Souvenir ตามเอกสารแนบท้ายสัญญา ผนวก ๗ สามารถ  
ดำเนินการดังกล่าวได้ เนื่องจากเป็นสินค้าและบริการ จำพวก ๖ จำพวก ๑๔ และจำพวก ๒๕  
แห่งประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่องการกำหนดจำพวกสินค้าและบริการ ซึ่งเป็นสินค้าและ  
บริการที่ กทท. เจ้าของเครื่องหมายการค้าที่ได้จดทะเบียนเครื่องหมายการค้าไว้แล้ว

ในส่วนการอนุญาตให้เอกชนนำตราสัญลักษณ์ “SAT” ไปใช้ในรายการสินค้าและ  
ผลิตภัณฑ์ที่ได้รับอนุญาต ลำดับ ๔. อุปกรณ์กีฬาต่าง ๆ และ ๘. อาหารคลีนเพื่อสุขภาพ จะ  
สามารถดำเนินการดังกล่าวได้ต่อเมื่อมีการเพิ่มเติมรายการสินค้า/บริการ จำพวก ๒๘ และ  
จำพวก ๒๙ แห่งประกาศกระทรวงพาณิชย์ เรื่องการกำหนดจำพวกสินค้าและบริการ

ทั้งนี้ ฝ่ายธุรกิจกีฬาจะต้องดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มเติมรายการสินค้า/บริการ  
ดังกล่าว ให้เสร็จโดยเร็วก่อนเสนอให้ผู้ว่าการลงนามสัญญา เนื่องจากผลของสัญญาฉบับนี้ บริษัท  
ดราโก้ ออแกไนซ์ เซอร์กั๊ป จำกัด (ผู้ได้รับอนุญาต) มีสิทธิในการใช้สัญลักษณ์ “SAT” ใน  
รายการสินค้าและผลิตภัณฑ์ที่ได้รับอนุญาตได้ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ จนถึงวันที่ ๓๑  
มีนาคม ๒๕๗๑ และระยะเวลาเริ่มต้นดังกล่าวได้ล่วงพ้นแล้ว ตามที่ระบุในสัญญาข้อ ๘ แห่งร่าง  
สัญญาฉบับนี้

ในการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการทรัพย์สินและการบริหารจัดการรายได้เงิน  
นอกงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖ มีมติ  
เห็นชอบให้กองบริหารสินทรัพย์และส่งเสริมอุตสาหกรรมกีฬาดำเนินการจดทะเบียนการใช้  
ตราสัญลักษณ์ “SAT” ให้ครอบคลุมสินค้าและการจัดจำหน่ายของที่ระลึก และให้รายงานความ  
คืบหน้าในการประชุมครั้งต่อไป

เมื่อวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ บริษัท ดราโก้ ออแกไนซ์ เซอร์กั๊ป จำกัด ได้  
ดำเนินการย้ายออกจากร้านจำหน่ายของที่ระลึก บริเวณโถงชั้น ๑ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗  
รอบพระชนมพรรษา เรียบร้อยแล้ว

#### สาเหตุ

๑. บริษัท ดราโก้ ออแกไนซ์ เซอร์กั๊ป จำกัด ยังไม่ได้รับอนุมัติการเข้าใช้พื้นที่อย่าง  
เป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ว่าการ แต่ดำเนินการเข้าใช้พื้นที่แล้ว ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖  
เพื่อจำหน่ายสินค้าที่ระลึก

๒. กทท. ยังไม่ได้ดำเนินการเพิ่มเติมรายการสินค้า/บริการ ลำดับ ๔. อุปกรณ์กีฬาต่าง  
ๆ และ ๘. อาหารคลีนเพื่อสุขภาพ เนื่องจากผลของสัญญาฉบับนี้ บริษัท ดราโก้ ออแกไนซ์ เซอร์

กรุ๊ป จำกัด (ผู้ได้รับอนุญาต) มีสิทธิในการใช้สัญลักษณ์ “SAT” ในรายการสินค้าและผลิตภัณฑ์ที่ได้รับอนุญาตได้

**ผลกระทบ**

1. ไม่มีหลักฐานเพื่อยืนยันการอนุมัติเข้าใช้พื้นที่จากผู้ว่าการ เพื่อจำหน่ายสินค้าที่ระลึก
2. ฝ่ายธุรกิจกีฬา อนุญาตให้บริษัท ทราก้อนออแกไนซ์เซอร์กรุ๊ป จำกัด จำหน่ายสินค้าที่ไม่เป็นไปตามหนังสือสำคัญแสดงการจดทะเบียนเครื่องหมายการค้า เครื่องหมายบริการที่ออกให้แก่ การกีฬาแห่งประเทศไทย ทะเบียนเลขที่ ๒๒๑๐๑๒๑๔๔

**ลูกหนี้เงินยืม**

จากการตรวจสอบ พบว่า บัญชีลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๖๘๐,๕๗๘,๒๐๗.๘๔ ซึ่งจากการติดตามลูกหนี้เงินยืม ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ พบว่า ลูกหนี้เงินยืมตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ - ๒๕๖๕ ลดลงจำนวน ๓๕๕,๕๑๖,๗๘๕.๖๙ และยังมีลูกหนี้เงินยืมคงค้างของปี ๒๕๕๕ - ๒๕๖๕ จำนวน ๒๐๙,๗๙๓,๙๑๖.๓๕ ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

รายการ	ปี ๒๕๕๕	ปี ๒๕๖๐	ปี ๒๕๖๒	ปี ๒๕๖๓	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๕
ลูกหนี้เงินยืม บุคคลภายใน	-	-	-	-	-	๑๐,๙๗๕,๓๓๖.๘๑
ลูกหนี้เงินยืม บุคคลภายนอก	๕,๔๗๕,๐๐๐	๖,๐๔๘,๐๐๐	๑๙,๒๙๒,๖๙๒	๔๔,๑๖๕,๙๐๐	๔๔๐,๐๐๐	๑๒๓,๓๙๖,๙๘๗.๕๔
<b>รวม</b>	<b>๕,๔๗๕,๐๐๐</b>	<b>๖,๐๔๘,๐๐๐</b>	<b>๑๙,๒๙๒,๖๙๒</b>	<b>๔๔,๑๖๕,๙๐๐</b>	<b>๔๔๐,๐๐๐</b>	<b>๑๓๔,๓๗๒,๓๒๔.๓๕</b>

ทั้งนี้ กกท. มีการประชุมการติดตามเร่งรัดการแก้ไขปัญหาเงินค้างจ่ายลูกหนี้ค้างนาน และรายการค้างชำระค่าใช้จ่าย ร่วมกับสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อแก้ไขปัญหาค่าใช้จ่ายคงค้างที่ไม่สามารถส่งเอกสารหักล้างเงินยืมตามสัญญาการยืมเงิน จากการตรวจสอบพบว่า สมาคมกีฬายิงปืนแห่งประเทศไทยฯ เป็นลูกหนี้ค้างนานค่าใช้จ่ายตามสัญญาการยืมเงินท่ตรงจ่าย จำนวน ๒ รายการ ดังนี้

๑. สัญญาการยืมเงินเลขที่ AD๐๗๗๓/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ จำนวน ๕,๔๗๕,๐๐๐ บาท
๒. สัญญาการยืมเงินเลขที่ AD๐๗๐๐๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๐ จำนวน ๖,๐๔๘,๐๐๐ บาท

ซึ่งมีการดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีลูกหนี้ค้างนาน ค่าใช้จ่ายของสมาคมกีฬายิงปืนแห่งประเทศไทยฯ ตามคำสั่งการกีฬาแห่งประเทศไทย ที่ ๑๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๖

**จากการติดตาม**

- สัญญาการยืมเงินเลขที่ AD๐๗๗๓/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ โดยมีพันตำรวจเอกวิรัตน์ การดี เป็นผู้ยืมเงิน จำนวน ๕,๔๗๕,๐๐๐ บาท โดยในวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์

๑. ฝ่ายการคลัง กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยการจ่ายเงิน การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗ โดยเคร่งครัด
๒. ฝ่ายการคลัง ทำบันทึกแจ้งฝ่ายและสำนัก ให้กำกับและติดตามบุคลากรในสังกัด หรือผู้เกี่ยวข้อง (สมาคมกีฬา) ที่เป็นผู้ยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน ให้ดำเนินการส่งเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาและในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ใช้เงินยืมตามรายการและวัตถุประสงค์หรือระยะเวลาที่กำหนดให้นำเงินยืมที่ได้รับทั้งหมดส่งคืนให้ฝ่ายการคลังทันที
๓. ในการรับเอกสารหักล้างเงินยืม ควรสอบถามเอกสารหักล้างว่ามียอดเงินคงเหลือคืนหรือไม่ เพื่อให้เรียกคืนเงินทันทีหลังจากส่งเอกสาร

๒๕๕๙ นายเกียรติศักดิ์ อุ่นเสียม คณะกรรมการและเลขานุการสำนักเลขาธิการและคณะกรรมการจัดการแข่งขันกีฬาชิงปืน ได้มีหนังสือขอรับเงิน จำนวน ๕,๔๗๕,๐๐๐ บาท จากพันตำรวจเอกวิรัตน์ การดี เพื่อเบิกจ่ายให้กับคณะกรรมการแต่ละฝ่าย โดยแผนงานจัดการแข่งขันต้องใช้เงินประมาณ ๑๐ ล้านบาทเศษ ในการใช้จ่าย โดยให้นำเงิน โดยให้นำเงินในหมวดของค่าสมัครมาสมทบเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดแข่งขัน แต่ในการรับเงินค่าสมัครดังกล่าว ไม่ได้นำเงินมารวมกับเงินยืมค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันแต่อย่างใด และระหว่างจัดการแข่งขันแต่ละคณะมีการเบิกจ่าย จึงต้องนำเงินในส่วนของเงินยืม จำนวน ๕,๔๗๕,๐๐๐ บาท มาใช้ก่อน เมื่อการจัดแข่งขันเสร็จสิ้น เอกสารหลักฐานบางรายการ ไม่ได้อยู่ในหมวดของการเบิก-จ่าย ของเงินยืมดังกล่าว เป็นผลให้ไม่สามารถนำเอกสารมาหักล้างทั้งหมดได้ **กรณีนี้ควรดำเนินการ สรุปรวมส่งเอกสารที่สามารถหักล้างได้เพิ่มเติม และดำเนินคืนเงินในส่วนคงเหลือ ให้ฝ่ายการคลัง**

- สัญญาการยืมเงินเลขที่ AD๐๗๐๐๐๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๐ โดยมีพลโทวิช ชินบัญชา (เสียชีวิต) เป็นผู้ยืมเงิน จำนวน ๖,๐๔๘,๐๐๐ บาท โดยเป็นการจัดซื้อลูกกระสุนปืนรวมครั้งใหญ่ คณะกรรมการรวบรวมเงินแต่ละส่วนเพื่อสำรองไปก่อน แล้วดำเนินการจัดหาลูกกระสุนปืนโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจ่ายให้นักกีฬาในการฝึกซ้อม เพื่อเตรียมแข่งขันกีฬาซีเกมส์ ๒๐๑๖ และส่วนหนึ่งจัดจำหน่าย ซึ่งเป็นไปตามระเบียบการจำหน่ายกระสุนปืนของสมาคมกีฬาชิงปืน เป็นผลให้เอกสาร รายละเอียดในการออกไปเสร็จไม่สอดคล้องกับการจัดซื้อ เพราะกระสุนได้รับมาก่อนการอนุมัติจัดซื้อ **กรณีนี้ควรดำเนินการตามกฎหมายต่อไป**

จากการสุ่มสอบทานรายการสัญญาที่มีเงินคงเหลือต้องนำส่งคืน จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป พบว่ามีทั้งสิ้น ๒๘ สัญญา เงินนำส่งคืนทั้งสิ้น ๗.๓๓ ล้านบาท โดยสัญญาส่วนใหญ่มีการนำส่งเอกสารหักล้างและเงินคงเหลือคืนล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ครบกำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามข้อบังคับการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยการจ่ายเงิน การรับเงิน และการเก็บรักษาเงิน พ.ศ. ๒๕๕๗ ส่วนที่ ๕ การหักล้างเงินยืม ข้อ ๓๘ ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา

**ผลกระทบ**

๑. ในการคืนเงินยืมล่าช้า ทำให้ กทท. สูญเสียดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว
๒. กทท. ไม่สามารถนำเงินในส่วนดังกล่าวมาดำเนินงานด้านอื่นๆได้

**รายได้ค้างรับ**

รายได้ค้างรับ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มีจำนวน ๑๑๗,๗๘๑,๒๐๙.๔๖ บาท ซึ่งเพิ่มจากปีก่อน จำนวน ๖๘,๗๔๗,๙๕๑.๓๙ บาท โดยมีรายละเอียดรายได้ค้างรับ ดังนี้

**ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ กทท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๕๔๔,๗๒๕ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้**

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา
  - อาคาร ๒๐๐ เตี้ย จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๘๐๐ บาท
  - อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๘ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๑,๓๐๐ บาท
๒. รายได้ค่าบำรุงสถานที่ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๕๒๑,๖๒๕ บาท

สำนักกฎหมายควรเร่งติดตามการตรวจสอบข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย พยานบุคคล และพยานเอกสารที่เกี่ยวข้อง และจัดทำสรุปข้อเท็จจริงเพื่อขอความอนุเคราะห์พนักงานอัยการ ดำเนินคดีตามกฎหมายโดยเร็ว ก่อนหมดอายุความฟ้องร้องดำเนินคดี ในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘

ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๘๔๖,๐๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๒๐๐ เตี้ย จำนวน ๑๒ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๙๐,๙๐๐ บาท
- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๓๔ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๕๕,๑๐๐ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๑๙๐,๖๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๑๐ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๙๐,๖๐๐ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๑๙,๐๐๐ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๙,๐๐๐ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๓,๑๕๘,๒๘๔ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๒๐๐ เตี้ย จำนวน ๒๓ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๕๕,๙๐๐ บาท
- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๖๖ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒,๒๙๒,๔๓๓ บาท

๒. รายได้ค่าบำรุงสถานที่ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๙,๙๕๑ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๑,๙๕๖,๔๐๓.๒๘ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๒๐๐ เตี้ย จำนวน ๑๘ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๑๑๙,๓๕๙ บาท
- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๔๐ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๓๗,๐๔๔.๒๘ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๒๑๐,๓๗๒ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๒๐๐ เตี้ย จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๖ บาท
- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๒๑ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๐๑,๘๐๖ บาท

๒. รายได้ค่าบำรุงสถานที่ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘,๕๖๐ บาท

ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กท. มีรายได้ค้างรับ จำนวน ๑,๕๐๒,๘๒๒.๕๐ บาท โดยแบ่งเป็นรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้อาคารที่พักนักกีฬา

- อาคาร ๓๐๐ เตี้ย จำนวน ๑๘ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๒๘,๙๐๐ บาท

๒. รายได้ค่าบำรุงสถานที่ จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๘๗๓,๙๒๒.๕๐ บาท

**ข้อสังเกต**

กท. มีรายได้ค้างรับค่าบำรุงสถานที่ ปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๕๒๑,๖๒๕ บาท ซึ่งเป็นรายได้ค้างรับในการขอใช้พื้นที่บริเวณตั้งแต่สนามบาสเกตบอล จนถึงทางเข้าหลังอาคาร อินดอร์สเตเดียม หัวหมาก เพื่อจัดงานคอนเสิร์ตเชียร์ปีนไทยสู่ศึกซีเกมส์ และงานแสดงสินค้า ระหว่างวันที่ ๑๗-๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๘ ของนางสาวธัญนัท เพ็ชรภา ซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบการจัดคอนเสิร์ตฯ นั้น

<p>ฝ่ายธุรกิจกีฬา ได้ดำเนินการติดตามสอบถามความคืบหน้าแล้ว ดังนี้</p> <p>๑. ฝ่ายธุรกิจกีฬา มีบันทึกข้อความที่ ผธก. ๕๑๑๔/๓๐๐๗ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ถึงสำนักกฎหมาย เพื่อขอทราบความคืบหน้าการดำเนินการตามกฎหมาย กรณีการทวงถามค่าใช้จ่ายค้ำรับค่าใช้สถานที่จัดคอนเสิร์ตเชียร์ปืนไทยสู๊ตติ้งเกมส์ และงานแสดงสินค้า</p> <p>๒. สำนักกฎหมาย มีบันทึกข้อความที่ สกม ๕๑๐๕/๒๓๔๓ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้รายงานความคืบหน้า กรณีการทวงถามค่าใช้จ่ายค้ำรับค่าใช้สถานที่จัดคอนเสิร์ตเชียร์ปืนไทยสู๊ตติ้งเกมส์ และงานแสดงสินค้า โดยกองคดี สำนักกฎหมาย แจ้งให้ทราบว่า อยู่ในระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบข้อเท็จจริง ข้อกฎหมาย ทั้งพยานบุคคลและพยานเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ก่อนการบอกกล่าวทวงถาม และจัดทำสรุปข้อเท็จจริงเพื่อขอความอนุเคราะห์พนักงานอัยการ ดำเนินคดีตามกฎหมายต่อไป</p>	
--	--

### ๑.๑๘ การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

#### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>ตามที่ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กทท. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า</p> <p>การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กทท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ การกีฬาแห่งประเทศไทยมีการดำเนินงานในประเด็นหลักที่สำคัญ ๓ เรื่อง คือ</p> <p><b>๑.การบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</b> จากการตรวจสอบของฝ่ายตรวจสอบภายใน พบว่าประกอบด้วย ๖ ปัจจัยเสี่ยง โดยมีความเสี่ยงที่สูงกว่าระดับที่ กทท. ยอมรับได้ ๕ ปัจจัยและต้องทำแผนการบริหารจำนวน ๕ แผน และแผนการควบคุมภายใน ๑ แผน ผลการบริหารแผน ณ ปัจจุบัน พบว่า มี ๓ ปัจจัยเสี่ยงที่ไม่สามารถลดระดับความเสี่ยงลงได้ คือ RF๑ การพัฒนาศักยภาพนักกีฬาเพื่อเข้าร่วมการแข่งขันกีฬาระดับนานาชาติ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>RF๔ การบริหารรายได้นอกงบประมาณ ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>RF๕ การเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>สาเหตุที่พบ คือ ผู้รับผิดชอบแต่ละรายการปัจจัยเสี่ยงขาดความตระหนัก และความรับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างจริงจัง</p> <p><b>๒.การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต</b> จากการสอบทานของฝ่ายตรวจสอบภายใน พบว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของ กทท. แบ่งออกได้เป็น ๒ ส่วน คือ</p>	<p>ฝ่ายตรวจสอบภายในเห็นว่าการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ กทท. ได้รับการบริหารจัดการอย่างเหมาะสม สิ่งที่ควรปรับปรุงเพิ่มเติมให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้นในปีนี้เป็น</p> <p>คือ</p> <p>๑.๑)ในการจัดทำแผนการดำเนินงานเพื่อลดระดับความเสี่ยงของแต่ละปัจจัย ฝ่ายนโยบายและแผนควรมีการหารือร่วมกับผู้รับผิดชอบรายการอย่างใกล้ชิด และสร้างความตระหนักถึงความรับผิดชอบต่อผลการดำเนินงานที่จะเกิดขึ้น ซึ่งจะส่งผลให้ผู้รับผิดชอบรายการให้ความสำคัญในแต่ละขั้นตอนการทำงาน และหากพบปัจจัยที่ส่งผลต่อรายการว่าจะไม่สำเร็จตามแผน จะได้รับหาแนวทางแก้ไขได้ทันการ</p> <p>๑.๒)ปัจจุบัน โครงการจำนวนมากของ กทท. ใช้เงินสนับสนุนจากเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปัจจัยเสี่ยง เรื่องการปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ควรพิจารณาเพิ่มเติมแนวทางการทำงานที่เกี่ยวข้องกับระเบียบ ข้อบังคับของเงินกองทุนฯ มาประกอบการดำเนินงานเพื่อลดระดับความเสี่ยงในปีปัจจุบันด้วย</p> <p>๒)เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริตของการกีฬาแห่งประเทศไทยเป็นไปตามแนวทางที่เหมาะสม สามารถยับยั้งมาประเมิน</p>

ข้อตรวจพบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p>๑) เพื่อตอบเกณฑ์การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA)</p> <p>๒) เพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในประจำปีของ กกท.</p> <p>จากการสอบทาน พบว่า ปัจจัยความเสี่ยงด้านทุจริตของ กกท. ยังไม่มีการจัดทำรวบรวมให้ครบทุกส่วนงาน</p> <p><b>๓. ระบบการร้องเรียน</b> การกีฬาแห่งประเทศไทยมีคู่มือการดำเนินงานรับเรื่องร้องเรียน และมีการทบทวนเป็นประจำทุกปี มีการกำหนดช่องทางการรับข้อร้องเรียนที่หลากหลาย แต่พบว่ามี การส่งข้อร้องเรียนไปยังช่องทางอื่นที่ไม่ได้กำหนดด้วย เช่น ผ่านผู้บริหารระดับสูง ผ่านฝ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรง หรือไลน์ส่วนตัวของพนักงาน เป็นต้น</p>	<p>ความเสี่ยง และจัดทำวิธีการบริหารความเสี่ยงได้ ครอบคลุมทุกส่วนงาน ฝ่ายนโยบายและแผน และ ฝ่ายทรัพยากรบุคคลจึงควรจัดทำฐานข้อมูลความเสี่ยงด้านการทุจริตของ กกท. ให้ครอบคลุมทุกส่วนงานตามโครงสร้าง และยุทธศาสตร์ขององค์กร โดยจัดให้มีการทบทวนเป็นประจำทุกปีร่วมกันกับฝ่ายและสำนักที่มีข้อมูลด้านการทุจริตขององค์กร เช่น สำนักกฎหมาย และฝ่ายตรวจสอบภายใน เป็นต้น เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ และเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓.๑) ควรเพิ่มการประชาสัมพันธ์เชิงรุกถึงช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนตามที่กำหนดไว้ให้มากขึ้น และจัดให้มีการประเมินการรับรู้ของบุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กร</p> <p>๓.๒) ควรเพิ่มการประสานงาน และการส่งต่อข้อมูลที่รวดเร็วให้กับสำนักผู้ว่าการ เพื่อนำไปสู่การแก้ไขข้อร้องเรียนได้อย่างรวดเร็ว โดยอาจมีการกำหนดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการรับเรื่องร้องเรียนแจ้งผลการดำเนินงานแก่สำนักผู้ว่าการเป็นประจำทุกเดือน</p>

### ๑.๑๙ การบริหาร สนง. กกท.จังหวัด ๗๖ จังหวัด

#### ผลการดำเนินงาน

การบริหารสำนักงาน กกท. จังหวัดในภาค ๑-๕ จากการตรวจสอบ จำนวน ๒๐ จังหวัด ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภาพรวมผลการดำเนินงานตามที่ได้รับมอบหมายมี การปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ระบบ วิธีการ และมาตรฐานการปฏิบัติงานเท่าที่ควร พบ ประเด็นที่มีนัยสำคัญ และประเด็นการเรียกเงินคืนตามตารางผลการตรวจสอบ โดยมีรายละเอียดดังนี้

#### ๑. ประเด็นของเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

๑.๑ การกีฬาแห่งประเทศไทยในการกระจายอำนาจให้ผู้อำนวยการสำนักงาน กกท. จังหวัด เป็นหน่วยเบิกจ่าย ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒-๒๕๖๔ ขาดการเตรียมความพร้อมให้กับหน่วยงานที่ ได้รับมอบอำนาจ ส่งผลให้ผู้เบิกจ่ายขาดความรู้ในการดำเนินการตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่ง จังหวัดฯ ประกาศ หลักเกณฑ์ แนวทาง วิธีการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้มีการเบิกจ่ายบางรายการไม่ เป็นไปตามระเบียบฯ บางจังหวัดมีเงินขาดบัญชี และมีการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ โดยเสนอ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง จำนวน ๒ จังหวัด และเรียกเงินคืน จำนวน ๙๔๖,๘๘๘.๑๕ บาท จากการติดตามเงินคืนกลับแล้ว จำนวน ๙๔๖,๘๘๘.๑๕ บาท อยู่ระหว่างสอบหาข้อเท็จจริง จำนวน ๗๙๙,๔๕๐ บาท

๑.๒ ค่าใช้จ่ายในการเบิกจ่ายในแต่ละจังหวัดไม่ตรงตามแผนงานโครงการฯที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เนื่องจากผู้รับมอบอำนาจยังเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติตามคู่มือการเบิกจ่ายของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทยฯ (ฉบับแก้ไขปรับปรุง พ.ศ. ๒๕๖๒) ในประเด็นอำนาจการปรับแผนฯ กรณีที่ไม่เปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ แต่เดิมให้เป็นอำนาจผู้อำนวยการสำนักงาน กทท. จังหวัด โดยมีได้ส่งปรับแผนฯกับผู้จัดการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ แต่ผลการดำเนินโครงการฯ ยังคงเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และค่าเป้าหมายของแผนงานโครงการฯ

แต่ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงปัจจุบันได้เปลี่ยนแปลงวิธีการเบิกจ่ายเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ โดยยกเลิกการเบิกจ่าย ณ สำนักงาน กทท. จังหวัด และดำเนินการเบิกจ่ายโดยหน่วยเบิกจ่ายของ กทท. ได้แก่ ฝ่ายการคลังกองทุน และสำนักงาน กทท. ภาค ๕ ภาค (งานบริหารและการเงินกีฬาภูมิภาค)

## ๒. ประเด็นเงินคณะกรรมการกีฬาจังหวัด

การเบิกจ่ายเงินจากบัญชีคณะกรรมการกีฬาจังหวัด โดยภาพรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง ซึ่งอยู่ระหว่างการติดตามเอกสารส่งให้ฝ่ายตรวจสอบภายในตรวจสอบเพิ่มเติม และปัจจุบันการกีฬาแห่งประเทศไทยอยู่ระหว่างยกร่างระเบียบการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนการดำเนินงานของคณะกรรมการกีฬาจังหวัด เพื่อให้เกิดการกำกับที่ดีต่อไป

## ๓. ประเด็นมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัด

คณะกรรมการมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดฯ กรรมการและเลขานุการซึ่งเป็นพนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย มิได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการมูลนิธิฯ ส่งผลให้ไม่มีการเปลี่ยนแปลงคณะกรรมการมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดให้เป็นปัจจุบัน ไม่มีการเสนอรายงานกิจการรายงานทรัพย์สินบัญชีรายรับ - รายจ่าย และงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีได้รับอนุญาตรับรองความถูกต้องแล้วให้คณะกรรมการมูลนิธิฯ พิจารณา เพื่อส่งให้นายทะเบียนและการกีฬาแห่งประเทศไทยตามข้อบังคับของมูลนิธิฯ จึงเห็นควรให้ กทท. จัดประชุมเกี่ยวกับมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาจังหวัดฯ เป็นการเฉพาะ เพื่อหาแนวทางการปฏิบัติที่ชัดเจนในประเด็นการกำกับและติดตาม รายงานกิจการ รายงานทรัพย์สิน และบัญชีรายรับ-รายจ่ายของมูลนิธิเพื่อการพัฒนากีฬาแต่ละจังหวัด ให้เป็นไปตามข้อบังคับมูลนิธิฯ

## ๔. ประเด็นการดำเนินงานด้านกีฬามวย

การดำเนินงานของสำนักงาน กทท. จังหวัด ในหน้าที่ช่วยนายทะเบียนในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติกีฬามวย พ.ศ. ๒๕๔๒ ในส่วนภูมิภาค การอนุญาตจัดการแข่งขันกีฬามวยเป็นกรณีเฉพาะคราวในส่วนภูมิภาค ไม่เป็นไปตามกฎหมาย เอกสารประกอบการขออนุญาต ระยะเวลาในการยื่นขออนุญาต แพทย์สนาม การจัดทำประกันอุบัติเหตุ ไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด ทั้งนี้สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวยควรมีหนังสือแจ้งผู้ช่วยนายทะเบียนจังหวัดกำกับไปยังผู้จัดรายการแข่งขัน เพื่อดำเนินการตามกฎหมายโดยเคร่งครัด

ผลการตรวจสอบและผลการติดตามตามข้อเสนอแนะในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ลำดับ	จังหวัด	ผลการตรวจสอบ/ผลการติดตาม			รายละเอียดการคืนเงิน และคำสั่งสอบหาข้อเท็จจริง
		ผลการดำเนินการ	จำนวนเงิน	คงค้าง	
<b>ภาค ๑</b>					
๑	นนทบุรี	ดำเนินการแล้ว	๕๐๐,๐๐๐.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ
๒	ปทุมธานี	ดำเนินการแล้ว	๒๘๐,๔๒๕.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ
		ยังไม่แล้วเสร็จ			คำสั่ง ๓๙๗/๒๕๖๖
<b>ภาค ๒</b>					
๑	กาญจนบุรี	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๒	ราชบุรี	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๓	เพชรบุรี	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๔	นครปฐม	ดำเนินการแล้ว	๒,๐๐๐.๐๐		
๕	ประจวบคีรีขันธ์	ดำเนินการแล้ว	๑๐๔,๖๓๕.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ
<b>ภาค ๓</b>					
๑	ขอนแก่น	ดำเนินการแล้ว	๕,๓๕๔.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ
		ดำเนินการแล้ว	๕,๕๐๐.๐๐		เงินมูลนิธิฯ
๒	กาฬสินธุ์	ดำเนินการแล้ว	๔๖,๙๖๐.๗๐		เงินคณะกรรมการกีฬาจังหวัด
		ยังไม่แล้วเสร็จ		๗๙๙,๔๕๐.๐๐	คำสั่ง ๑๔๘/๒๕๖๗
๓	สกลนคร	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๔	มุกดาหาร	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๕	มหาสารคาม	ดำเนินการแล้ว	๑๖,๗๔๐.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ

ลำดับ	จังหวัด	ผลการตรวจสอบ/ผลการติดตาม			รายละเอียดการคืนเงิน และคำสั่งสอบหาข้อเท็จจริง
		ผลการดำเนินการ	จำนวนเงิน	คงค้าง	
<b>ภาค ๔</b>					
๑	สงขลา	ดำเนินการแล้ว	๖๐๐.๐๐		เงินมูลนิธิฯ
		ดำเนินการแล้ว	๓๔,๙๗๗.๑๕		เงินโครงการกองทุนฯ
๒	สตูล	ดำเนินการแล้ว	๔,๐๕๗.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ
๓	พัทลุง	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๔	ตรัง	ดำเนินการแล้ว	๑,๐๐๐.๐๐		เงินคณะกรรมการกีฬาจังหวัด
<b>ภาค ๕</b>					
๑	แพร่	ดำเนินการแล้ว	๗๐๐.๐๐		เงินโครงการกองทุนฯ
๒	น่าน	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
๓	สุโขทัย	ดำเนินการแล้ว	๕๐,๐๐๐.๐๐		เงินจัดงานวันกีฬาแห่งชาติ
๔	อุตรดิตถ์	ไม่มีประเด็นการเรียกคืนเงิน			
รวมทั้งสิ้น			๑,๐๕๒,๙๔๘.๘๕	๗๙๙,๔๕๐.๐๐	
* เงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ			๙๔๖,๘๘๘.๑๕	๗๙๙,๔๕๐.๐๐	
* เงินงบประมาณ			๕๐,๐๐๐.๐๐	-	
* เงินคณะกรรมการกีฬาแห่งประเทศไทย			๔๗,๙๖๐.๗๐	-	
* เงินมูลนิธิฯ			๘,๑๐๐.๐๐	-	

## ๑.๒๐ การบริหารและกำกับดูแลด้านกฎหมาย

### ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><b>ผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบ</b></p> <p>การปรับปรุงระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ</p> <p>เนื่องจากเกิดปัญหาข้อร้องเรียน เรื่องขั้นตอนและวิธีการเบิกจ่ายของสำนักงานกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ผู้ว่าการจึงมีบัญชาให้สำนักกฎหมายดำเนินการแก้ไข ระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทยว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนฯ เป็นการเร่งด่วน <u>ขณะนี้ร่างระเบียบฯ</u> <u>เสร็จเรียบร้อยแล้ว</u> ที่ประชุมผู้บริหาร กกท.เห็นชอบในหลักการ และอยู่ระหว่างกรนำเข้าพิจารณาคณะกรรมการ กกท.</p>	<p>- ให้สำนักกฎหมาย ติดตามความคืบหน้า และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป</p>

๑.๒๑ การบริหารจัดการซื้อร้องเรียนของกองทุนฯ

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><u>การบริหารจัดการซื้อร้องเรียนของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ดำเนินการได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด</u></p> <p>จากการสอบทานกระบวนการรับซื้อร้องเรียนของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - มิถุนายน ๒๕๖๗ พบว่า ซื้อร้องเรียนไตรมาสที่ ๑ - ไตรมาสที่ ๓ มีเรื่องร้องเรียนจำนวน ๑ เรื่อง ได้แก่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ ซึ่งได้รับเรื่องร้องเรียน เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการ วันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เพื่อดำเนินการประสานงานผู้รับผิดชอบดำเนินการตามกระบวนการกำหนดระยะเวลาและแจ้งผู้ร้องเรียนมีการรายงานให้ผู้จัดการกองทุนทราบเป็นรายเดือน และรายงานสรุปเป็นรายไตรมาสโดยมีการนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อทราบเป็นรายไตรมาสกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ มีขั้นตอนของระบบการจัดการซื้อร้องเรียนโดยมีการจัดทำคู่มือการบริหารจัดการซื้อร้องเรียนเพื่อเป็นแนวปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ซึ่งในคู่มือมีรายละเอียดที่สำคัญในการบริหารจัดการซื้อร้องเรียนเหมาะสมและมีกำหนดทบทวนคู่มือเป็นประจำทุกปี โดยสามารถดำเนินการได้ตามคู่มือบริหารซื้อร้องเรียนของกองทุน</p>	<p>๑. ควรบูรณาการข้อมูลร่วมกับหน่วยงานภายในการกีฬาแห่งประเทศไทยในการดำเนินงานเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>๒. หากมีซื้อร้องเรียนที่ไม่ระบุตัวตนแต่พิจารณาแล้วว่าเป็นซื้อร้องเรียนที่มีประโยชน์ในการดำเนินงานควรเก็บข้อมูลซื้อร้องเรียนมาพิจารณาประกอบการปรับปรุงการดำเนินงาน</p> <p>๓. ควรจัดทำฐานข้อมูลซื้อร้องเรียนให้เป็นระบบเพื่อนำข้อมูลซื้อร้องเรียนมาปรับปรุงประสิทธิภาพการดำเนินงาน</p>

๑.๒๒ งานระบบบัญชีกองทุน

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน</p> <p>กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างการรับเงิน - จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชี และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการจัดทำงบการเงินรวมของส่วนกลาง และสำนักงาน กกท. ภาค ๕ ภาค โดยส่วนกลาง มีการบันทึกบัญชีใช้ระบบบัญชีสำเร็จรูป FORMULA ควบคู่กับการใช้ระบบ ERP พบว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วนถูกต้องตามควร</p> <p>จากการสอบทานงบการเงิน พบประเด็นที่มีสาระสำคัญ ดังนี้</p> <p><b>๑. บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖</b></p> <p>จากรายงานผลการตรวจสอบการบริหารพัสดุของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงิน พบว่า บัญชีวัสดุคงเหลือในรายงานทางการเงิน จำนวนทั้งสิ้น ๑,๐๒๐,๑๑๐.๔๐ บาท แต่ในรายงานการ</p>	<p>๑. การจัดทำงบการเงินควรมีการตรวจสอบรายละเอียดรายการทุกรายการ และบันทึกบัญชีรายการบัญชีให้ครบถ้วน</p> <p>๒. ต้องมีการสื่อสารข้อมูลกันภายในหน่วยงาน เพื่อให้การบันทึกบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามมาตรฐานบัญชี</p>

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ											
ตรวจรับการจ่ายวัสดุคงเหลือ มียอดการตรวจนับ จำนวนทั้งสิ้น ๑,๗๑๒,๕๔๙.๔๐ บาท ซึ่งมีส่วนต่างจำนวน ๖๙๒,๔๓๙.-บาท โดยมี															
รายการ	รายงานการตรวจรับ การจ่ายวัสดุคงเหลือ	รายงานทางการเงิน	ส่วนต่าง												
วัสดุคงเหลือ (ส่วนกลาง)	๑,๔๙๖,๖๖๗.๐๐	๘๐๔,๒๒๘.๐๐	๖๙๒,๔๓๙.๐๐												
วัสดุคงเหลือ (ภาค ๑)	๔๖,๒๖๗.๔๐	๔๖,๒๖๗.๔๐	-												
วัสดุคงเหลือ (ภาค ๒)	๔๒,๙๖๑.๐๐	๔๒,๙๖๑.๐๐	-												
วัสดุคงเหลือ (ภาค ๓)	๓๑,๑๘๒.๐๐	๓๑,๑๘๒.๐๐	-												
วัสดุคงเหลือ (ภาค ๔)	๕๕,๓๖๘.๐๐	๕๕,๓๖๘.๐๐	-												
วัสดุคงเหลือ (ภาค ๕)	๔๐,๑๐๔.๐๐	๔๐,๑๐๔.๐๐	-												
<b>รวม</b>	<b>๑,๗๑๒,๕๔๙.๔๐</b>	<b>๑,๐๒๐,๑๑๐.๔๐</b>	<b>๖๙๒,๔๓๙.๐๐</b>												
<p>จากตรวจสอบเอกสารรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุคงเหลือ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เปรียบเทียบรายละเอียดประกอบงบการเงิน พบว่า มีประเด็นที่ส่งผลกระทบต่อการบันทึกบัญชี ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>มีรายการที่มีความแตกต่างกันในส่วนของวัสดุคงเหลือของส่วนกลาง จำนวน ๖๙๒,๔๓๙ บาท</li> <li>ไม่มีการนำวัสดุคงเหลือของฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬาและสำนักงานคณะกรรมการกีฬามวยที่คงเหลือมาปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปี</li> <li>รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือรายการใบเสร็จรับเงินไม่มีการแสดงจำนวนเงิน จึงไม่ได้มีการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปี โดยมีรายละเอียดดังนี้</li> </ol> <table border="1"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>จำนวนเงิน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1. ใบเสร็จรับเงิน 320 เล่ม</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>2. วัสดุคงเหลือ สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย</td> <td>151,670.00</td> </tr> <tr> <td>3. รายการยาและเวชภัณฑ์ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา</td> <td>86,626.00</td> </tr> <tr> <td>4. รายการอาหารเสริมทางการกีฬา ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา</td> <td>442,129.00</td> </tr> <tr> <td><b>รวมทั้งสิ้น</b></td> <td><b>680,425.00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>จากการตรวจสอบเอกสารและเปรียบเทียบรายละเอียดดังกล่าวข้างต้น พบว่า รายการที่มีความแตกต่างกันในส่วนของวัสดุคงเหลือของส่วนกลาง จำนวน ๖๙๒,๔๓๙ บาท ยังมีส่วนต่างจำนวนทั้งสิ้น ๑๒,๐๑๔ บาท จึงได้ตรวจสอบรายละเอียดเพิ่มเติม โดยพบความแตกต่างระหว่างรายงานการตรวจรับการจ่ายวัสดุคงเหลือกับรายงานทางการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้</p>				รายการ	จำนวนเงิน	1. ใบเสร็จรับเงิน 320 เล่ม	-	2. วัสดุคงเหลือ สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย	151,670.00	3. รายการยาและเวชภัณฑ์ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา	86,626.00	4. รายการอาหารเสริมทางการกีฬา ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา	442,129.00	<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>680,425.00</b>
รายการ	จำนวนเงิน														
1. ใบเสร็จรับเงิน 320 เล่ม	-														
2. วัสดุคงเหลือ สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย	151,670.00														
3. รายการยาและเวชภัณฑ์ ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา	86,626.00														
4. รายการอาหารเสริมทางการกีฬา ฝ่ายวิทยาศาสตร์การกีฬา	442,129.00														
<b>รวมทั้งสิ้น</b>	<b>680,425.00</b>														
ฝ่ายการคลังกองทุนต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ															
<b>การติดตาม</b>															

ข้อตรวจพบ				ข้อเสนอแนะ
รายการ	รายงานการตรวจรับการจัดซื้อวัสดุคงเหลือ	รายงานทางการเงิน	ส่วนต่าง	<p>ได้รับเอกสารหักล้างสัญญาเงินยืมเลขที่ AD๐๒๓๙/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๗ และฝ่ายการคลังกองทุนอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเอกสาร</p> <p>ให้ติดตามการดำเนินการงานอย่างสม่ำเสมอ และรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรับทราบ</p> <p><b>การติดตาม</b></p> <p>กรมบัญชีกลาง มีหนังสือ ที่ ก๐๔๐๖.๕/๑๙๒๕๔ วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ขอทราบรายละเอียดเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณา ดังนี้</p> <p>๑. รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ในคราวการประชุมที่มีมติให้กองทุนใช้บัญชีเงินฝากและเปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ตามรายละเอียดบัญชีที่แจ้ง รวมทั้งการกำหนดวงเงินและเงื่อนไข</p> <p>๒. เหตุผล และความจำเป็น ตลอดจนจนวนวัตถุประสงค์ในการใช้บัญชีเงินฝากและเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชีของกองทุนและฝ่ายการคลังกองทุนอยู่ระหว่างดำเนินการ</p>
หมึก LASER HP CC531A CYAN	19,600.00	14,700.00	4,900.00	
HP206M หมึก LASER HP206A W2113A M For M282	15,785.00	12,628.00	3,157.00	
HP206BK หมึก LASER HP206A W2110A Y For M282	15,785.00	12,628.00	3,157.00	
สติ๊กเกอร์กระดาษขาวมัน	3,200.00	2,400.00	800.00	
รวม	54,370.00	42,356.00	12,014.00	
<p><b>๒. การบริหารจัดการบัญชีลูกหนี้เงินยืม</b></p> <p>จากการสอบทานบัญชีลูกหนี้เงินยืม ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๔๗ สัญญา จำนวนเงินทั้งสิ้น ๗๖,๒๕๓,๔๘๕.๓๔ บาท ประกอบด้วย</p> <p>๑. ลูกหนี้เงินยืมของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ (ส่วนกลาง) ทั้งหมด ๑๒๕ สัญญา จำนวนเงิน ๗๓,๔๙๘,๐๒๐.๓๔ บาท</p> <p>๒. ลูกหนี้เงินยืมของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ (สำนักงาน กกท. ภาค ๕ ภาค) ทั้งหมด ๒๒ สัญญา จำนวนเงิน ๒,๗๕๕,๔๖๕ บาท</p> <p>จากการตรวจสอบพบว่า ณ วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ มีสัญญาลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ส่งเอกสารหักล้างเงินยืม จำนวน ๑ สัญญา ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ AD๐๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑,๒๕๒,๖๑๒.- บาท ครบกำหนดส่งใช้เงินยืมวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งฝ่ายการคลังกองทุนได้ดำเนินการติดตามเอกสารหักล้างเงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ และวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ ทั้งสิ้น ๒ ครั้ง ทั้งนี้ฝ่ายการคลังกองทุนควรปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๘ ในกรณีที่ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างไรก็ตามยังไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด</p> <p>ในกรณีที่ไม้อาจปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้ผู้อำนวยการกองคลังรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณีทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินต่อไป</p>				
<p><b>๓. การติดตามประเด็นข้อตรวจพบของ สตง.</b></p> <p>บัญชีเงินฝากธนาคารที่ทางกองทุนฯ เปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจหรือธนาคารพาณิชย์ จำนวน ๘,๖๔๘.๓๖ ล้านบาท</p> <p>ตามระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๔๓ ที่กำหนดว่า “เปิดบัญชีเงินฝากกับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจหรือธนาคารพาณิชย์ในชื่อบัญชีเช่นเดียวกับวรรคหนึ่งสำหรับหมุนเวียนใช้จ่ายในกิจการตามวัตถุประสงค์ภายในวงเงินและเงื่อนไขที่คณะกรรมการบริหารกองทุนกำหนด โดยความเห็นชอบของกระทรวงการคลัง”</p>				

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ทั้งนี้ ฝ่ายการคลังกองทุนอยู่ระหว่างดำเนินการขอความเห็นชอบจากกระทรวงการคลัง ตามความเห็นชอบและลงนามหนังสือถึงกระทรวงการคลัง ตามบันทึก ที่ ผกท ๕๑๐๔/๒๖๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง ขอความเห็นชอบการใช้บัญชีเงินฝากและเปิดบัญชีกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ของ กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ</p>	

**๑.๒๓ การบริหารพัสดุกองทุน**

**ผลการดำเนินงาน**

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p><b>กระบวนการบริหารพัสดุของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย</b></p> <p>ผลการประเมินการควบคุมภายใน ภาพรวมการควบคุมอยู่ในระดับที่ดีพอสมควร โดย</p> <p><b>๑. มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ส่วนที่ ๒ การยืม และส่วนที่ ๓ การบำรุงรักษา และการตรวจสอบ โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ทะเบียนคุมวัสดุ เพื่อควบคุมการเบิกจ่าย มีการจัดทำใบยืมกรณีนำครุภัณฑ์ออกนอกพื้นที่ มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจนับพัสดุประจำปี ดำเนินการตรวจสอบพัสดुकงเหลือ พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปี ๒๕๖๖ เสนอต่อผู้ว่าการ ภายใน ๓๐ วันทำการ แต่อย่างไรก็ตามพบว่าการกำกับควบคุมในประเด็นการตรวจนับวัสดุคงเหลือของทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาคยังไม่เพียงพอ เนื่องจากกรรมการในส่วนภูมิภาคมิได้เข้าตรวจนับวัสดุคงเหลือในส่วนภูมิภาค และการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปี ๒๕๖๖ ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย ไม่ครอบคลุมวัสดุคงเหลือในส่วนภูมิภาค</b></p> <p><b>๒. ตรวจสอบการมีอยู่จริง การควบคุมกำกับ และความเป็นปัจจุบันของพัสดุกับทะเบียนคุมของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ</b> ข้อเท็จจริง</p>	<p>๑. ตามที่ กองพัสดุกองทุน ได้กำหนดรูปแบบการรายงานการตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุคงเหลือประจำปี ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยแสดงจำนวนรายการวัสดุคงเหลือ และจำนวนเงินแล้ว แต่การดำเนินงานดังกล่าวโดยเฉพาะในส่วนภูมิภาคยังไม่ได้ดำเนินการ ให้ฝ่ายการคลังกองทุนประสานฝ่ายกีฬาภูมิภาค เน้นย้ำและทำความเข้าใจในเรื่องดังกล่าวจนสามารถดำเนินการได้</p> <p>๒. ให้กรรมการตรวจการรับจ่ายพัสดุ และตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีในส่วนภูมิภาค ต้องเข้าตรวจนับและรายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายวัสดุคงเหลือประจำปี ตามรูปแบบที่กำหนดให้กองพัสดุกองทุน เพื่อรวบรวมจัดทำรายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีเสนอผู้ว่าการ</p> <p>๓. การรายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีในปีถัดไป ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ การกีฬาแห่งประเทศไทย เสนอต่อผู้ว่าการ ให้รายงานในส่วนของวัสดุคงเหลือสิ้นปี ไปพร้อมกับครุภัณฑ์ ในบันทึกฉบับเดียวกัน และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย</p>



๑.๒๔ การบริหารทางการเงินกองทุน (การจ่ายเงิน)

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ																														
<p><b>ผลการประเมินการควบคุมภายใน</b></p> <p>การควบคุมภายในกระบวนการจ่ายเงิน มีระดับการควบคุมภายในที่ดี โดยมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบระหว่างงานด้านการเงิน ด้านบัญชี การรับเงิน การจ่ายเงิน กำหนดผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงิน และมีการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</p> <p><b>ผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบ</b></p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินกองทุน พัฒนาการกีฬาแห่งชาติ โครงการจัดการแข่งขันกีฬาของสมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด และการจัดการแข่งขันกีฬาอาชีพ จำนวน ๑๕๔ รายการ โดยมีรายละเอียดผลการตรวจสอบดังนี้</p> <p>สรุปผลการเบิกจ่ายโครงการจัดการแข่งขันกีฬา</p> <table border="1" data-bbox="156 969 798 1317"> <thead> <tr> <th>ลำดับ</th> <th>เงื่อนไขการเบิกจ่าย</th> <th>จำนวนรายการ</th> <th>จำนวนเงิน</th> <th>การเบิกจ่ายเงิน</th> <th>ข้อตรวจพบ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>เบิกจ่าย 100%</td> <td>86</td> <td>272,320,074.99</td> <td>เบิกจ่ายครบถ้วน</td> <td>- MOA ไม่ลงวันที่ จำนวน 9 รายการ - ดำเนินโครงการก่อน วันที่ใน MOA 10 รายการ</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>เบิกจ่าย 70% - 30%</td> <td>66</td> <td>217,578,203.83</td> <td>เบิกจ่ายครบถ้วน</td> <td>- MOA ไม่ลงวันที่ จำนวน 2 รายการ - ดำเนินโครงการก่อน วันที่ใน MOA 1 รายการ</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>เบิกจ่าย 70% - 30%</td> <td>2</td> <td>59,500,000.00</td> <td>ยังไม่เบิกจ่ายงวดที่ 2 (30%)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>รวม</td> <td>154</td> <td>549,398,278.82</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า</p> <p>๑. รายการเบิกจ่ายลำดับที่ ๑ และ ๒ การเบิกจ่ายเงินมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและคู่มือแนวทางการปฏิบัติการเบิกจ่าย และมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในใบเสร็จรับเงินครบถ้วน แต่อย่างไรก็ตาม</p> <p>๑.๑ บันทึกรายการข้อตกลง การให้การส่งเสริมและสนับสนุนระหว่างกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติกับผู้รับการสนับสนุน มีรายละเอียดในบันทึกรายการข้อตกลงไม่ครบถ้วน เช่น วันที่ เลขที่ของบันทึกรายการข้อตกลง เป็นต้น</p> <p>๑.๒ การดำเนินโครงการที่ขอรับการส่งเสริมและสนับสนุน ก่อนที่ผู้รับผิดชอบโครงการมาทำความตกลงเป็นหนังสือกับผู้จัดการกองทุน ตามระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนพัฒนาการกีฬา</p>	ลำดับ	เงื่อนไขการเบิกจ่าย	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	การเบิกจ่ายเงิน	ข้อตรวจพบ	1	เบิกจ่าย 100%	86	272,320,074.99	เบิกจ่ายครบถ้วน	- MOA ไม่ลงวันที่ จำนวน 9 รายการ - ดำเนินโครงการก่อน วันที่ใน MOA 10 รายการ	2	เบิกจ่าย 70% - 30%	66	217,578,203.83	เบิกจ่ายครบถ้วน	- MOA ไม่ลงวันที่ จำนวน 2 รายการ - ดำเนินโครงการก่อน วันที่ใน MOA 1 รายการ	3	เบิกจ่าย 70% - 30%	2	59,500,000.00	ยังไม่เบิกจ่ายงวดที่ 2 (30%)			รวม	154	549,398,278.82			<p>๑. บันทึกรายการข้อตกลง (MOA) ต้องใส่รายละเอียดให้ครบถ้วนโดยเฉพาะวันที่ และเลขที่ลงนามในบันทึกรายการข้อตกลง</p> <p>๒. การทำบันทึกรายการข้อตกลง (MOA) ควรดำเนินการก่อนที่ผู้ขอรับการสนับสนุนเริ่มดำเนินโครงการฯ ที่ได้รับการอนุมัติตามระเบียบคณะกรรมการ</p>	<p>๑. กองทุนฯ จัดทำทะเบียนควบคุมการทำบันทึกรายการข้อตกลง (MOA) โดยมีวันที่ในทะเบียนเรียบร้อยแล้ว และจะมีการตรวจสอบความครบถ้วนทุกฉบับก่อนส่งกลับให้ผู้ขอรับการสนับสนุน</p> <p>๒. โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กองทุนฯ ได้ดำเนินการเป็นบันทึกรายการขอความ ที่ NSDF ๙๙๐๐/๒๗๖๑ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรียนผู้ว่าการ</p>
ลำดับ	เงื่อนไขการเบิกจ่าย	จำนวนรายการ	จำนวนเงิน	การเบิกจ่ายเงิน	ข้อตรวจพบ																											
1	เบิกจ่าย 100%	86	272,320,074.99	เบิกจ่ายครบถ้วน	- MOA ไม่ลงวันที่ จำนวน 9 รายการ - ดำเนินโครงการก่อน วันที่ใน MOA 10 รายการ																											
2	เบิกจ่าย 70% - 30%	66	217,578,203.83	เบิกจ่ายครบถ้วน	- MOA ไม่ลงวันที่ จำนวน 2 รายการ - ดำเนินโครงการก่อน วันที่ใน MOA 1 รายการ																											
3	เบิกจ่าย 70% - 30%	2	59,500,000.00	ยังไม่เบิกจ่ายงวดที่ 2 (30%)																												
	รวม	154	549,398,278.82																													

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การดำเนินการตามข้อเสนอแนะ																					
<p>แห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๘ เมื่อคณะกรรมการบริหารกองทุนได้พิจารณาโครงการแล้วมีมติเป็นประการใด ให้ผู้จัดการกองทุนแจ้งผล การพิจารณาให้ผู้ยื่นคำขอทราบภายในเจ็ดวันนับแต่วันที่คณะกรรมการบริหารกองทุนมีมติ</p> <p>ในกรณีที่คณะกรรมการบริหารกองทุนมีมติอนุมัติโครงการที่ขอรับการส่งเสริมหรือสนับสนุน ให้ผู้รับผิดชอบโครงการมาทำความเข้าใจความตกลงเป็นหนังสือกับผู้จัดการกองทุนภายในระยะเวลาที่คณะกรรมการบริหารกองทุนกำหนด และให้ผู้จัดการกองทุนรวบรวมนำเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนเพื่อทราบต่อไป</p> <p>๒. รายการเบิกจ่ายลำดับที่ ๓ โครงการจัดการแข่งขันฯ ๒ รายการ ที่เบิกจ่ายงวดสุดท้าย (๓๐%) ยังไม่แล้วเสร็จ โดยผู้ขอรับการสนับสนุน ที่ได้จัดทำ MOA แล้ว และได้ดำเนินการตามข้อตกลงทั้งหมดแล้ว ให้จัดส่งเอกสารที่กำหนดให้กับกองทุนภายในสามสิบวัน นับตั้งแต่วันสิ้นสุดโครงการ ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="156 1003 746 1406"> <thead> <tr> <th>วัน/เดือน/ปี</th> <th>รายการ</th> <th>จำนวนเงิน (70%)</th> <th>จำนวนเงิน (30%)</th> <th>งบประมาณที่ได้รับ</th> <th>จำนวนวันตรงข้ามโครงการ (ณ 31 ก.ค. 67)</th> <th>หมายเหตุ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10-ม.ย.-67</td> <td>ขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันวอลเลย์บอลชาย U-21 ปี 2567 (รายการบังคับคัดเลือกไปโอลิมปิกเกมส์ปี 2024 รอบสุดท้าย) วันที่ 31 มีนาคม - 12 เมษายน 2567 ณ จังหวัดภูเก็ต จวดแรกจ่ายให้สมาคมกีฬาวอลเลย์บอลชาย</td> <td>28,000,000</td> <td>12,000,000</td> <td>40,000,000</td> <td>110 วัน</td> <td>ฝ่ายการคลังกองทุน ได้รับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2567 ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร</td> </tr> <tr> <td>23-พ.ค.-67</td> <td>ขออนุมัติดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขัน รายการ (2nd World Qualifying Tournament Boxing Road To Paris (วัยละ 70) ระหว่างวันที่ 21 พฤษภาคม - 3 มิถุนายน 2567 ณ อินทรีสเตเดียม หัวหมาก กรุงเทพมหานคร จ่ายให้ สมาคมกีฬามวยสากล)</td> <td>31,500,000</td> <td>13,500,000</td> <td>45,000,000</td> <td>58 วัน</td> <td>เอกสารประกอบการเบิกจ่ายอยู่ที่ผู้รับผิดชอบโครงการ เนื่องจากรอหนังสือรับรองรายงานผลการดำเนินงานจากกองทุน</td> </tr> </tbody> </table>	วัน/เดือน/ปี	รายการ	จำนวนเงิน (70%)	จำนวนเงิน (30%)	งบประมาณที่ได้รับ	จำนวนวันตรงข้ามโครงการ (ณ 31 ก.ค. 67)	หมายเหตุ	10-ม.ย.-67	ขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันวอลเลย์บอลชาย U-21 ปี 2567 (รายการบังคับคัดเลือกไปโอลิมปิกเกมส์ปี 2024 รอบสุดท้าย) วันที่ 31 มีนาคม - 12 เมษายน 2567 ณ จังหวัดภูเก็ต จวดแรกจ่ายให้สมาคมกีฬาวอลเลย์บอลชาย	28,000,000	12,000,000	40,000,000	110 วัน	ฝ่ายการคลังกองทุน ได้รับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2567 ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร	23-พ.ค.-67	ขออนุมัติดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขัน รายการ (2nd World Qualifying Tournament Boxing Road To Paris (วัยละ 70) ระหว่างวันที่ 21 พฤษภาคม - 3 มิถุนายน 2567 ณ อินทรีสเตเดียม หัวหมาก กรุงเทพมหานคร จ่ายให้ สมาคมกีฬามวยสากล)	31,500,000	13,500,000	45,000,000	58 วัน	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายอยู่ที่ผู้รับผิดชอบโครงการ เนื่องจากรอหนังสือรับรองรายงานผลการดำเนินงานจากกองทุน	<p>การกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์ของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๕๙ ข้อ ๒๘</p> <p>๑. ให้ผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำทะเบียนควบคุมการเบิกจ่าย กรณีการเบิกจ่ายเงินเป็นงวด</p> <p>๒. ควรมีการติดตามการดำเนินโครงการ และการเบิกจ่ายเงิน (กรณีเบิกจ่ายเป็นงวด) ที่ได้รับการส่งเสริมและสนับสนุนจากเงินกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สั่งการ ให้ ฝ่าย/สำนัก ใน กทท. ส่งข้อมูลกรอบวงเงินค่าขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘</p> <p>ฝ่ายการคลังกองทุนดำเนินการเบิกจ่ายแล้ว ดังนี้</p> <p>๑. รายการที่ ๑ เบิกจ่ายเมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗</p> <p>๒. รายการที่ ๒ เบิกจ่ายเมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗</p>
วัน/เดือน/ปี	รายการ	จำนวนเงิน (70%)	จำนวนเงิน (30%)	งบประมาณที่ได้รับ	จำนวนวันตรงข้ามโครงการ (ณ 31 ก.ค. 67)	หมายเหตุ																	
10-ม.ย.-67	ขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขันวอลเลย์บอลชาย U-21 ปี 2567 (รายการบังคับคัดเลือกไปโอลิมปิกเกมส์ปี 2024 รอบสุดท้าย) วันที่ 31 มีนาคม - 12 เมษายน 2567 ณ จังหวัดภูเก็ต จวดแรกจ่ายให้สมาคมกีฬาวอลเลย์บอลชาย	28,000,000	12,000,000	40,000,000	110 วัน	ฝ่ายการคลังกองทุน ได้รับเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2567 ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบเอกสาร																	
23-พ.ค.-67	ขออนุมัติดำเนินการและเบิกจ่ายงบประมาณค่าใช้จ่ายในการจัดการแข่งขัน รายการ (2nd World Qualifying Tournament Boxing Road To Paris (วัยละ 70) ระหว่างวันที่ 21 พฤษภาคม - 3 มิถุนายน 2567 ณ อินทรีสเตเดียม หัวหมาก กรุงเทพมหานคร จ่ายให้ สมาคมกีฬามวยสากล)	31,500,000	13,500,000	45,000,000	58 วัน	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายอยู่ที่ผู้รับผิดชอบโครงการ เนื่องจากรอหนังสือรับรองรายงานผลการดำเนินงานจากกองทุน																	

๑.๒๕ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา

ผลการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน															
<p><b>ผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบ</b></p> <p><b>๑. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ใช้วิธีการคัดเลือกเป็นส่วนมาก</b></p> <p>จากการตรวจสอบวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของฝ่าย/สำนักต่าง ๆ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จากกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติและเงินค่าใช้จ่ายในการบริหารงานกองทุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ช่วงไตรมาส ๑ - ๒ (ตุลาคม ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๗) พบว่า</p> <table border="1" data-bbox="240 824 956 958"> <thead> <tr> <th>หน่วยงาน</th> <th>จำนวนรวม</th> <th>ประกาศเชิญชวน</th> <th>คัดเลือก</th> <th>เฉพาะเจาะจง</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ฝ่าย/สำนักต่างๆ</td> <td>๗๓</td> <td>-</td> <td>๕๕</td> <td>๒๘</td> </tr> <tr> <td>สำนักงานกองทุน</td> <td>๗๔</td> <td>๖</td> <td>๑๓</td> <td>๕๕</td> </tr> </tbody> </table> <p>ใช้วิธีเฉพาะเจาะจงจำนวน ๘๓ รายการ เป็นไปตามที่กฎกระทรวงกำหนด มีข้อสังเกตว่า ฝ่าย/สำนักต่างๆ ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกองทุน ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวน แต่ใช้วิธีการคัดเลือกทั้งหมด</p> <p>ฝ่ายตรวจสอบภายใน จึงตรวจสอบเอกสาร/หลักฐาน การจัดซื้อจัดจ้างโครงการที่ใช้วิธีการคัดเลือกและมีการเบิกจ่ายแล้ว พบว่าการใช้วิธีคัดเลือกอ้างเหตุผลเร่งด่วนตามมาตรา ๕๖ (๑) (ค) ทุกรายการ พบประเด็นดังนี้</p>	หน่วยงาน	จำนวนรวม	ประกาศเชิญชวน	คัดเลือก	เฉพาะเจาะจง	ฝ่าย/สำนักต่างๆ	๗๓	-	๕๕	๒๘	สำนักงานกองทุน	๗๔	๖	๑๓	๕๕	<p>- ผู้ว่าการ กกท. ในฐานะหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ควรออกแนวทาง ที่ชัดเจนเป็นข้อสั่งการให้หน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของ กกท. แห่งประเทศไทยทั้งหมด ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๕๖ โดยเคร่งครัด</p>
หน่วยงาน	จำนวนรวม	ประกาศเชิญชวน	คัดเลือก	เฉพาะเจาะจง												
ฝ่าย/สำนักต่างๆ	๗๓	-	๕๕	๒๘												
สำนักงานกองทุน	๗๔	๖	๑๓	๕๕												

หน่วยงาน	วิธีคัดเลือก		ประเด็นที่ตรวจพบ	ชื่อโครงการ
	จำนวน	ตรวจสอบ		
ฝ่าย/สำนัก	๓๙	๑๙	๑. วงเงินเกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๓๙ รายการ ใช้วิธีการคัดเลือกทั้งหมด โดยอ้างเหตุเร่งด่วน	
			๒. ไม่มีการประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี	
			๓. ไม่มีการวางแผนการจ่ายเงิน รายการที่กำหนดการจัดการแข่งขันสงฆ์	๑. การถ่ายทอดสดประชาสัมพันธ์การแข่งขันเทนนิสชายเดี่ยว และเทนนิสหญิงคู่ ครั้งที่ ๔
			๔. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เกิดความคุ้มค่า	๒. การส่งเสริมศักยภาพทางอาชีพเพื่อการพัฒนาการมวย เช่า ใช้ ระบบ
			๕. เป็นรายการที่มีผู้มีสิทธิเพียงรายเดียว แต่ใช้วิธีคัดเลือก	๓. รายการจัดการแข่งขันมวยไทย RWS Rajadamnern World Series
สำนักงานกองทุน	๑๑	๗	๑. ไม่มีการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี	
			๒. ผู้จัดการกองทุน ไม่ดำเนินการตามหนังสือมอบอำนาจจัดซื้อจัดจ้าง	
			๒.การบริหารสัญญาไม่เป็นไปตามที่กำหนด ขอบเขตของงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย	๑. การจ้างเหมาบริการจัดทำข้อมูลทางการเงิน การบัญชี และการพัสดุ
			๓. การดำเนินโครงการไม่ตรงกับค่าใช้จ่ายประกอบค่าของ งบดำเนินงานที่กรมบัญชีกลางอนุมัติ	๒. โครงการติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ จำนวน ๓ โครงการ
งบประมาณ	๕๕๓,๕๕๕,๐๐๐.๐๐	๓๗๖,๓๗๕,๕๐๐.๐๐		

**๒. โครงการส่งเสริมศักยภาพทางอาชีพเพื่อการพัฒนาการมวย เช่า ใช้ ระบบข้อมูลไม่เกิดความคุ้มค่า**

สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย ดำเนินโครงการส่งเสริมศักยภาพทางอาชีพเพื่อการพัฒนาการมวย เช่า ใช้ ระบบข้อมูล จำนวนเงิน ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สี่ล้านบาทถ้วน) ทั้งนี้ ไม่มีการเข้าต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งยังคงใช้งานได้เป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๒ ปี แต่ไม่สามารถแก้ไขหรือพัฒนาระบบได้ ซึ่งกระทบโดยตรงต่อการอนุมัติในฐานะนายทะเบียนกลาง และนายทะเบียนจังหวัดกรณีที่มีการแต่งตั้ง โยเกี้ยย หรือ เกชียณอายุ

การจัดจ้างทำระบบการขึ้นทะเบียนบุคคลในวงการกีฬามวย เริ่มดำเนินการประมาณ ปี ๒๕๕๓-๒๕๕๔ จนกระทั่งปัจจุบันใช้งบประมาณ ดังนี้

รายการ	ระยะเวลา (ปี พ.ศ.)	งบประมาณ	หมายเหตุ
๑	๒๕๕๔	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	
๒	๒๕๖๑	๒,๓๐๐,๐๐๐.๐๐	
๓	๒๕๖๑	๘๐๐,๐๐๐.๐๐	*งบประชาสัมพันธ์
๔	๒๕๖๓	๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	
<b>รวม</b>		<b>๗,๑๐๐,๐๐๐.๐๐</b>	

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการเข้าใช้ข้อมูล ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท รวมงบประมาณ ตั้งแต่ปี ๒๕๕๔ จนปัจจุบัน เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท (สิบเอ็ดล้านหนึ่งแสนบาทถ้วน) ปัจจุบันทราบว่ายู่

-การจัดทำระบบสารสนเทศของสำนักงานคณะกรรมการกีฬามวยควรมีการจัดทำแบบยั่งยืน มีการกำหนดแผนการดำเนินงานระยะยาว และมีขอบเขตในการดำเนินงานที่ชัดเจน เนื่องจากต้องใช้งบประมาณจำนวนมาก

-สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย ควรหาแนวทางที่ถูกต้อง ชัดเจน ในเรื่องการขอรับการสนับสนุน ให้เป็นไปตามกฎหมาย โดยขอความเห็นจากคณะกรรมการกฤษฎีกา ทั้งนี้ ควรมีการหารือร่วมกับกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ

<p><u>ระหว่างการจัดจ้าง ทำระบบสารสนเทศใหม่ งบประมาณ ๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท (สามล้านห้าแสน บาทถ้วน)</u></p> <p><b>๓. ผู้รับจ้างเป็นเจ้าของลิขสิทธิ์เพียงรายเดียว แต่ใช้วิธีคัดเลือก</b>          การจัดการแข่งขันกีฬามวยไทย รายการ RWS Rajadamnern World Series เป็นโครงการที่ผู้จัดการกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ เสนอพิจารณาให้การสนับสนุน เนื่องจากเป็นโครงการที่สอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล ทั้งนี้พบว่า</p> <p>๑. สำนักงานคณะกรรมการกีฬามวย เป็นผู้ขอรับการสนับสนุน และมีการสรรหาผู้รับจ้าง ซึ่งกฎหมายไม่ชัดเจนว่า หน่วยงานของรัฐดำเนินการในลักษณะนี้ได้หรือไม่</p> <p>๒. เจ้าของลิขสิทธิ์รายการนี้คือ บริษัท โกลเบล สปอร์ต เวนเจอร์ส จำกัด เมื่อเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ใช้วิธีการคัดเลือกโดยอ้างเหตุเร่งด่วน ข้อเท็จจริงจึงขัดแย้งกัน</p>	
---	--

**๑.๒๖ การรับเงินและการเก็บรักษา (เงินกองทุน)**

**ผลการดำเนินงาน**

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน
<p><b>ผลการประเมินการควบคุมภายใน</b>            การควบคุมภายในกระบวนการรับเงินและการเก็บรักษาเงินภาพรวมมีระดับ การควบคุมภายในที่ดี มีการรับเงินรายได้อื่น ๆ และรายได้เงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์</p> <p><b>ผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบ</b></p> <p>๑. รายได้อื่น ๆ            จากการสอบทานการรับเงินรายได้อื่นของกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ เดือนมกราคม ๒๕๖๗ และเดือนเมษายน ๒๕๖๗ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- รับคืนเงินลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (บุคลากรภายใน กกท.)</li> <li>- รับคืนเงินสนับสนุนกีฬา (ข้ามปี) - สำนักงาน กกท. ภาค ๑ - ๕</li> <li>- รับคืนเงินสนับสนุนกีฬา (ข้ามปี) - สมาคมกีฬาแห่งจังหวัด</li> <li>- รับคืนเงินสนับสนุนกีฬา (ข้ามปี) - สมาคมกีฬาแห่งประเทศไทย</li> <li>- รายได้ค่าธรรมเนียมกีฬามวย (ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค)</li> <li>- รายได้เบ็ดเตล็ด</li> </ul>	

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน																								
<p>- เงินรอเรียกคืน</p> <p>พบว่า การออกใบเสร็จรับเงินเรียงลำดับ เล่มที่ เลขที่ วันที่ออกใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ตรงกับรายการและจำนวนเงินที่รับเงินเข้าในบัญชีเงินฝากธนาคาร และบันทึกบัญชีถูกต้องตรงกันทุกรายการ</p> <p>๒. รายได้เงินบำรุงกองทุน</p> <p>๑. จากการสอบทานการบันทึกบัญชีลูกหนี้ - หน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๒,๑๕๕,๑๒๔.๖๐ บาท มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (ยอดยกมาปีก่อน) จำนวน ๖ รายการ เป็นเงิน ๑,๗๙๗.๙๙ บาท จากการตรวจสอบไม่พบการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ</li> <li>- ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๒,๑๕๓,๓๒๖.๖๑ บาท พบว่า มีการนำส่งเงินบำรุงกองทุนครบถ้วนแล้ว ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> <li>วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๙,๗๖๐,๓๗๗.๕๒ บาท</li> <li>วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๗๔๑,๘๓๕.๙๓ บาท</li> <li>วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑,๖๕๐,๕๓๘.๕๒ บาท</li> <li>วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๕๓๔.๖๔ บาท</li> </ul> </li> </ul> <p>ทั้งนี้ ได้สอบทานการบันทึกบัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ พบว่าได้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๒,๑๕๓,๓๒๖.๖๑ บาท ครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. จากการสอบทานข้อมูลการนำส่งเงินบำรุงกองทุน โดยการกระทบยอดเงินที่ได้รับจากกรมสรรพสามิตและตามศุลกากร ในอัตราร้อยละสองของภาษีสุราและยาสูบ ตามแบบ กกท.๑/๐๒ กกท.๑/๐๓ และสำเนาใบนำฝากเงิน เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ เดือนมกราคม ๒๕๖๗ และเดือนเมษายน ๒๕๖๗ พบว่า เอกสารแนบประกอบการตรวจสอบยอดภาษีรับจากกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรไม่ครบถ้วน ดังนี้</p> <table border="1" data-bbox="300 1713 869 1881"> <thead> <tr> <th rowspan="2">เดือน ปี</th> <th>จำนวนสาขา</th> <th>เอกสารครบถ้วน</th> <th>เอกสารไม่ครบถ้วน</th> <th>ไม่พบเอกสาร</th> </tr> <tr> <th>ทั้งหมด</th> <th>(สาขา)</th> <th>(สาขา)</th> <th>(สาขา)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ตุลาคม ๒๕๖๖</td> <td>๑๗๕</td> <td>๑๕๒</td> <td>๒๐</td> <td>๓</td> </tr> <tr> <td>มกราคม ๒๕๖๗</td> <td>๑๘๘</td> <td>๑๖๔</td> <td>๑๗</td> <td>๗</td> </tr> <tr> <td>เมษายน ๒๕๖๗</td> <td>๑๘๙</td> <td>๑๖๕</td> <td>๑๗</td> <td>๗</td> </tr> </tbody> </table>	เดือน ปี	จำนวนสาขา	เอกสารครบถ้วน	เอกสารไม่ครบถ้วน	ไม่พบเอกสาร	ทั้งหมด	(สาขา)	(สาขา)	(สาขา)	ตุลาคม ๒๕๖๖	๑๗๕	๑๕๒	๒๐	๓	มกราคม ๒๕๖๗	๑๘๘	๑๖๔	๑๗	๗	เมษายน ๒๕๖๗	๑๘๙	๑๖๕	๑๗	๗	<p>ฝ่ายการคลังกองทุน ตรวจสอบยอดยกมาบัญชีลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ จากกรมสรรพสามิต จำนวน ๖ สาขา รวมเป็นเงิน ๑,๗๙๗.๙๙ บาท</p> <p>ฝ่ายการคลังกองทุน เรงรัดติดตามเอกสารประกอบการนำส่งเงินบำรุงกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติที่เก็บจากสุราและยาสูบตามกฎหมายให้ครบถ้วน</p>
เดือน ปี		จำนวนสาขา	เอกสารครบถ้วน	เอกสารไม่ครบถ้วน	ไม่พบเอกสาร																				
	ทั้งหมด	(สาขา)	(สาขา)	(สาขา)																					
ตุลาคม ๒๕๖๖	๑๗๕	๑๕๒	๒๐	๓																					
มกราคม ๒๕๖๗	๑๘๘	๑๖๔	๑๗	๗																					
เมษายน ๒๕๖๗	๑๘๙	๑๖๕	๑๗	๗																					

ข้อตรวจพบ	ความเห็น / ข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน								
<p>ทั้งนี้ ฝ่ายการคลังกองทุน อยู่ระหว่างการเร่งรัด ติดตามจากกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากร สำหรับเดือนที่ไม่ได้สุ่มตรวจ ทางฝ่ายการคลังกองทุนได้จัดให้มีการเร่งรัดติดตามเอกสารประกอบการนำส่งเงินกองทุนให้ครบถ้วน</p> <p>จากการตรวจสอบการนำส่งเอกสารประกอบการส่งเงินบำรุงกองทุนฯ ในปี ๒๕๖๗ และย้อนหลัง ๒ ปี (ปี ๒๕๖๖ และปี ๒๕๖๕) พบว่า หลังจากเพิ่มช่องทางในการส่งเอกสารประกอบการส่งเงินบำรุงกองทุนฯ ผ่านระบบ Google Drive ส่งผลให้การนำส่งเอกสารประกอบการนำส่งเงินบำรุงกองทุนฯ ของกรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรมีแนวโน้มที่ดีขึ้น เมื่อเปรียบเทียบเป็นร้อยละ ดังนี้</p> <p>ปี ๒๕๖๕ การนำส่งเอกสารครบถ้วน ร้อยละ ๘๖.๐๖  ปี ๒๕๖๖ การนำส่งเอกสารครบถ้วน ร้อยละ ๗๒.๗๓  ปี ๒๕๖๗ การนำส่งเอกสารครบถ้วน ร้อยละ ๘๗.๒๓</p> <table border="1"> <caption>การนำส่งเอกสารประกอบเงินบำรุงกองทุน</caption> <thead> <tr> <th>ปี</th> <th>เอกสารครบถ้วน (%)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ปี 2565</td> <td>86.06</td> </tr> <tr> <td>ปี 2566</td> <td>72.73</td> </tr> <tr> <td>ปี 2567</td> <td>87.23</td> </tr> </tbody> </table> <p>๓. จากการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชี พบว่าวันที่เอกสารและจำนวนเงิน มีความสัมพันธ์ถูกต้องตรงกัน</p>	ปี	เอกสารครบถ้วน (%)	ปี 2565	86.06	ปี 2566	72.73	ปี 2567	87.23	
ปี	เอกสารครบถ้วน (%)								
ปี 2565	86.06								
ปี 2566	72.73								
ปี 2567	87.23								

## ๒.งานให้คำปรึกษา

งานให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยงานต่างๆ รวมทั้งการประสานงาน และการแลกเปลี่ยน  
ประสบการณ์ความรู้กับผู้รับการตรวจ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำปรึกษาและแลกเปลี่ยนประสบการณ์  
ความรู้กับผู้รับตรวจ จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑. การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริหารมูลนิธิ
๒. ระบบ ERP ประเด็นการจัดทำผังบัญชีในส่วนภูมิภาค
๓. การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุประจำสำนักงาน กกท. ภาค
๔. เรื่องการเปิดบัญชีแต่ละจุดบริการที่อยู่ในความรับผิดชอบของงานแผนและบริการ  
กิจกรรมกีฬา
๕. การรับค่าตอบแทนการเป็นวิทยากรของพนักงาน กกท.
๖. การแต่งตั้งให้เป็นผู้ทำสัญญาอิมเงินมากกว่า ๑ สัญญา

## ๓. งานตรวจพิเศษ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้อนุมัติงาน  
ตรวจพิเศษให้ฝ่ายตรวจสอบภายใน ดำเนินการจำนวน ๑ เรื่อง ดังนี้

๑. ตรวจสอบการหักล้างเอกสารเงินยืมเจ้าภาพจัดการแข่งขันกีฬาเยาวชนแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๘  
และการแข่งขันกีฬาอาวุโสแห่งชาติ ครั้งที่ ๕ ณ จังหวัดนครศรีธรรมราช (รอบคัดเลือกระดับภาค ๔) งบประมาณ  
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

### ผลการดำเนินงาน

สัญญาเงินยืมเลขที่ ๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓,๑๗๕,๐๐๐ บาท

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ผลการติดตาม
<p><b>๑. ยอดโอนเงินจ่ายผู้ประกอบการจากบัญชีลูกหนี้ไม่ตรงตามหลักฐาน</b></p> <p>จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายตามสัญญาเงินยืมที่ยืมแทนฝ่ายสำนักเลขาธิการ จำนวน ๒,๕๖๙,๖๐๐ บาท โดยการกระทบยอดวันที่การโอน ยอดเงินโอนจากบัญชีของลูกหนี้ Statement บัญชีเลขที่ ๘๐๑-๓-๒๑๗๔๙-๓ บัญชีเลขที่ ๘๐๑-๓-๒๑๗๔๙-๓ และหลักฐานจากผู้ประกอบการ พบว่า ยอดโอนมีส่วนต่างจากหลักฐานหลายรายการ รวมเป็นยอดเงินโดยประมาณ จำนวน ๖๙๘,๐๗๒.๔๐ บาท โดยผู้ยืมกล่าวอ้างว่าเป็นการจ่ายเป็นเงินสดบางส่วน และบางรายการที่จ่ายไม่มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย</p>	<p>๑. การกีฬาแห่งประเทศไทยแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงฯ ตามคำสั่ง กกท. ลับ ที่ ๔๐๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๖</p> <p>๒. ฝ่ายตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ ทำหนังสือยืนยันหลักฐานของผู้ประกอบการ กรณีที่มีการกล่าวอ้างการจ่ายเงินเป็นเงินสดบางส่วนและโอนเงินเข้าบัญชีผู้ประกอบการบางส่วนดังนี้</p>
<p><b>๒. เสนอข้อมูลอันเป็นเท็จต่อคณะกรรมการกีฬาจังหวัดนครศรีธรรมราช</b></p> <p>จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายตามสัญญาเงินยืมที่ยืมแทนฝ่ายสำนักเลขาธิการ จำนวน ๒,๕๖๙,๖๐๐ บาท โดยการ</p>	

ข้อตรวจพบ		ข้อเสนอแนะ/ผลการติดตาม						
<p>กระทบยอดวันที่การโอน ยอดเงินโอนจากบัญชีของลูกค้าหนี้ Statement บัญชี ๘๐๑-๓-๒๑๗๔๙-๓ บัญชี ๘๐๑-๓-๒๑๗๔๙-๓ และหลักฐานโอนเงิน Slip Krungthai ที่นำเสนอในการประชุมคณะกรรมการกีฬาจังหวัด นครศรีธรรมราช ปี ๒๕๖๕-๒๕๖๘ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖ มีข้อมูลอันเป็นเท็จ โดยยอดไม่ตรงกับการโอนเงินจริงจำนวน ๙ รายการ</p> <p><b>๓. การปฏิบัติไม่เป็นไปตามข้อบังคับฯ</b></p> <p>การหักล้างเงินยืมที่เป็นรายการจัดซื้อ/จัดจ้าง/เช่า พบว่าไม่ได้ดำเนินการตามข้อบังคับคณะกรรมการจัดการแข่งขันกีฬาแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๘ “นครศรีธรรมราชเกมส์” และกีฬาอาวุโสแห่งชาติ ครั้งที่ ๕ “ ๑๒ นักชกเกมส์” รอบคัดเลือกภาค ๔ ณ จังหวัดนครศรีธรรมราช ว่าด้วยงบประมาณและการเงิน ข้อ ๑๕ ให้คณะกรรมการฝ่ายแต่ละฝ่ายอาจยืมเงินค่าตอบแทน ค่าใช้สอย และค่าวัสดุ เพื่อไปดำเนินงานตามแผนในข้อ ๙ ได้ โดยประกอบการยืมเงินกรณีเป็นการจัดซื้อจัดจ้าง/เช่า อย่างน้อยต้องประกอบด้วย รายงานการขอซื้อ/จ้าง/เช่า และรายงานการขออนุมัติสั่งซื้อ/สั่งจ้าง/เช่า</p> <p><b>๔. ใช้เงินเกินแผนที่ได้รับอนุมัติโดยมิได้ดำเนินการปรับแผน</b></p> <p>๑. การจัดทำสื่อในการจัดการแข่งขัน งบประมาณได้รับ ๔๙๕,๐๐๐ บาท แต่ดำเนินการ ๖๖๘,๐๐๐ บาท</p> <p>๒. โรงเรียนจรัสพิชากกร มีการจ่ายค่าพาเด็กนักเรียนมาเดินพาเหรด จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท โดยหน้าแผนมิได้มีงบประมาณดังกล่าว</p> <p>๓. ปรับเพิ่มฝ่ายรักษาความปลอดภัยและจราจร จำนวน ๓๒,๔๐๐ บาท (โดยใช้เงินเหลือจ่าย)</p> <p>๔. ปรับเพิ่มฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ประมวลผล และรายงานผล ในส่วนของกีฬาอาวุโสแห่งชาติจำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท (โดยใช้เงินเหลือจ่าย)</p> <p><b>๕. เอกสารประกอบการจ่ายไม่ตรงตามผู้ประกอบการได้รับเงิน</b></p> <p>ค่าขนย้ายอุปกรณ์กีฬาโดยมีหลักฐานจำนวน ๔๘๐,๐๐๐ บาท แต่เมื่อสอบถามผู้ประกอบการได้รับเงินเพียงจำนวน ๒๑๘,๘๐๐ บาท และเอกสารทางผู้ประกอบการมิได้ดำเนินการออกให้แต่อย่างใด</p>		ที่	ชื่อผู้รับเงิน	รายการ	จำนวนเงิน			หลักฐาน
					การโอน	ชำระเป็นเงินสด	รวม	
		๑	บริษัท พาอินดี จำกัด	ค่าเช่าอุปกรณ์กีฬา		๒๕๖,๘๐๐	๒๕๖,๘๐๐	๒๕๖,๘๐๐.๐๐
		๒	บริษัท พาอินดี จำกัด	ค่าจัดซื้ออุปกรณ์กีฬา	๓๕๓,๐๐๐		๓๕๓,๐๐๐	๓๖๘,๒๐๘.๔๐
		๓	Fighting sport organize	ค่าเช่าอุปกรณ์ฝึกซ้อม	๖๐,๐๐๐	๔๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐	๑๐๐,๐๐๐.๐๐
		๔	จุฬารามศิริราช	ค่าจัดทำเกียรติบัตรนักกีฬา	๙๐,๐๐๐	๗๕,๐๐๐	๑๖๕,๐๐๐	๑๖๕,๐๐๐.๐๐
		๕	ดาบสปอร์ตเซ็นเตอร์	ค่าจัดทำสื่อในการจัดการแข่งขัน	๖๖๘,๐๐๐		๖๖๘,๐๐๐	๔๙๕,๐๐๐.๐๐
		๖	ดาบสปอร์ตเซ็นเตอร์	ค่าเสื้อบอล	๑๐,๐๐๐		๑๐,๐๐๐	ไม่มีหลักฐาน
		๗	ดี ดี กราฟฟิค	ค่าจัดทำป้ายวันจัดการแข่งขัน	๓๓๘,๐๐๐	๒๐๕,๖๐๐	๕๔๓,๖๐๐	๓๔๓,๖๐๐.๐๐
		๘	โรงแรมแกรนด์ฟอร์จูน	ค่าจัดประชุมแถลงข่าว		๓๕,๐๐๐	๓๕,๐๐๐	ไม่มีหลักฐาน
		ค่าพิธีกร - นักข่าว		๕,๐๐๐	๕,๐๐๐	ไม่มีหลักฐาน		
		<p>ยื่นยันยอดผู้ประกอบการที่เป็นบุคคลธรรมดา เนื่องจากไม่มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย</p>						
	วันที่	เลขบัญชี	ชื่อผู้รับเงิน	รายการ	จำนวนเงิน			
	๑๙/๑๑/๒๕๖๕	๓๘๙๐๐๒๔๔๗๕	นางสาวมนต์ทิพย์ อยู่สุข	ค่าอาหาร	๑๕,๐๐๐			
	๑๙/๑๑/๒๕๖๕	๔๑๕๑๒๔๖๖๗๖	นางสาวนพวรรณ รุจิภักดิ์	ค่าของที่ระลึก	๑๘,๐๐๐			
	๒๒/๑๑/๒๕๖๕	๓๘๙๐๐๒๔๔๗๕	นางสาวมนต์ทิพย์ อยู่สุข	ค่าอาหาร	๑๕,๐๐๐			
	๒๒/๑๑/๒๕๖๕	๔๐๑๓๕๖๐๙๖	นางสาวศรุตดา ไชยวรรณ	ค่าเครื่องดื่ม-ของว่าง	๒๐,๐๐๐			
	๒๒/๑๑/๒๕๖๕	๙๙๒๒๒๘๓๐๔๓	นางนันทน์กมล กัลยา	ค่าไอศกรีม	๒,๕๐๐			

#### ๔.งานตามแผนการปรับปรุงกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน

##### ๔.๑ การพัฒนา และการเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑.๑ การทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรของฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนดมากยิ่งขึ้น โดยคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.พิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๔.๑.๒ การทบทวนกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ให้ครอบคลุมแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้ครอบคลุมตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนดมากยิ่งขึ้นโดยคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท. ได้พิจารณาให้ข้อเสนอแนะ ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ และคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.พิจารณาให้ความเห็นชอบ ในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ และคณะกรรมการ กทท. ได้พิจารณาอนุมัติลงนาม ในการประชุม ประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๔.๑.๓ การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในของ กทท. เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งยังไม่มีขั้นตอนงานที่ต้องปรับปรุงใหม่ จึงยังคงใช้คู่มือฉบับเดิมไปก่อน

๔.๑.๔ การทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีทบทวนคู่มือการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยยึดตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (แก้ไขถึง ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งมาตรฐานและแนวปฏิบัติที่ดีที่เกี่ยวข้อง ให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗

#### ๔.๑.๕ การจัดทำและทบทวนแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ให้เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่ดีของ สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีการทบทวนแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณาในการประชุม ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ และเสนอแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐) และแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ และนำเสนอเข้าที่ประชุมคณะกรรมการ กทท. เพื่อรับทราบในการประชุมครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

#### ๔.๑.๖ การจัดทำแผนปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหน้าที่และความรับผิดชอบของคณะกรรมการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย โดยเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณา ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗

#### ๔.๑.๗ การจัดทำแผนและทบทวนแผนโครงการงบประมาณประจำปี ฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ทบทวนแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายไตรมาส โดยเสนอผู้ว่าการ เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบ โดยเป็นการปรับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับการดำเนินงานจริงในปัจจุบัน รวมทั้งปรับงบประมาณคงเหลือนำไปสมทบค่าใช้จ่ายในรายการที่มีความจำเป็นและงบประมาณไม่เพียงพอ โดยไม่ส่งผลกระทบต่อค่าเป้าหมายของผลผลิตและรายการงบประมาณ

#### ๔.๑.๘ การเผยแพร่กฎบัตร และคู่มือการปฏิบัติงาน ผ่านทางเว็บไซต์ และช่องทางอื่นๆ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้นำกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายในฉบับปรับปรุงแก้ไขปี ๒๕๖๗ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ฉบับปรับปรุงแก้ไขปี ๒๕๖๗ และคู่มือการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในกทท. ฉบับปรับปรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เผยแพร่ทางเว็บไซต์ <http://audit.sat.or.th> เรียบร้อยแล้ว

#### ๔.๒ เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน

##### ๔.๒.๑ การประชาสัมพันธ์เชิงรุกด้านบทบาทการตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอบทบาทการตรวจสอบภายในผ่านการประชุมเปิดตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๔ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา

**๔.๒.๒** ซักซ้อมความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงานโดยดำเนินการพร้อมกับการเปิดตรวจ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดประชุมหารือร่วมกับฝ่ายและสำนักเพื่อซักซ้อมความเข้าใจกับผู้บริหารด้านค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ประมวลจริยธรรม และมาตรฐานการปฏิบัติงาน ผ่านการประชุมเปิดตรวจประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ ห้องประชุม ๑ ชั้น ๔ อาคารเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบพระชนมพรรษา

**๔.๒.๓** การประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลเพื่อกำหนดแนวทางให้สอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติที่ดี ด้านการแต่งตั้ง โยกย้าย ถอดถอน เลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่งการประเมินผลงานของหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และความต้องการในการฝึกอบรม

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ประชุมหารือร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลเพื่อสื่อสารการทบทวนโครงสร้างองค์กรและการปรับปรุงกระบวนการทำงานและการดำเนินงานตามตัวชี้วัด เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๗

**๔.๒.๔** การเข้าร่วมประชุมสังเกตการณ์ และให้ความเห็นในการดำเนินงานหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้เข้าร่วมประชุมและสังเกตการณ์การดำเนินงานต่าง ๆ ของ กกท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๕๔ เรื่อง

**๔.๒.๕** การจัดประชุมร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อหารือเกี่ยวกับการวางแผนการตรวจสอบในประเด็นความซ้ำซ้อนและประเด็นต่าง ๆ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการประชุมร่วมกับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) เมื่อวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อหารือเกี่ยวกับแนวทางการดำเนินงาน แผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

**๔.๒.๖** การประชุมคณะกรรมการตรวจสอบร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยไม่มีฝ่ายบริหาร

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. กับ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และและผู้สอบบัญชีภายนอก (บริษัท เคเอเอส ออดิท จำกัด) เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ เพื่อหารือเกี่ยวกับประเด็นข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และประเด็นข้อตรวจพบจากผลการตรวจสอบกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

#### ๔.๒.๗ การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ ร่วมกับฝ่ายบริหาร และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีการจัดประชุมร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และผู้บริหาร กกท. เพื่อพิจารณาข้อตรวจพบที่สำคัญจากผลการตรวจสอบ การกีฬาแห่งประเทศไทยและกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และแนวทางการดำเนินงาน รวมทั้งการติดตามความคืบหน้าการดำเนินงานของ กกท. เพื่อปรึกษาหารือร่วมกันถึงแนวทางการดำเนินงานตลอดจนอุปสรรคต่าง ๆ ที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายขององค์กร ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. มีความหวังใย ในการประชุม ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗

#### ๔.๒.๘ การจัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ และนำเสนอการดำเนินงานตามภารกิจ ฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับกิจการ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายขององค์กร จำนวน ๓ ครั้ง ดังนี้

๑. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗
๒. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗
๓. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗

#### ๔.๒.๙ การจัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย เพื่อให้คำแนะนำปรึกษาเกี่ยวกับการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้

๑. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗
๒. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗
๓. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๗
๔. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๗

#### ๔.๓ การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ

##### ๔.๓.๑ การสอนงาน (Coaching) และ ระบบพี่เลี้ยง (Mentor) มาใช้ในการปฏิบัติงาน ในฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการสอนงาน (Coaching) โดยนางสาวจงจิตต์ หลีกภัย ประธานคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายในการกีฬาแห่งประเทศไทย และ ระบบพี่เลี้ยง (Mentor) โดยการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มทักษะความรู้ผ่านการ

ทำงานในหน้างานจริง (On the Job Training) เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบ ภายใน ถ่ายทอดความรู้ ความเข้าใจร่วมกัน ทำให้เกิดการ ทำงานเป็นทีม โดยสาระสำคัญจะเป็นการ ปรึกษาหารือแนวทางในการตรวจสอบข้อตรวจพบ และแนวทางในการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ

#### ๔.๓.๒ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Sharing)

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดให้มีการประชุมบุคลากรฝ่ายตรวจสอบ ภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ได้ปรึกษาหารือ แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการทำงานถ่ายทอดความรู้ ความเข้าใจร่วมกัน อย่างสม่ำเสมอ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการประชุม จำนวน ๔ ครั้ง ดังนี้

๑. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖
๒. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗
๓. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗
๔. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗

#### ๔.๓.๓ การจัดทำและรายงานตัวชี้วัดตามพันธกิจของฝ่ายตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการได้ตามตัวชี้วัดตาม พันธกิจ โดยมีผลการดำเนินงาน ดังนี้

KPI ๖ เดือน ๑. กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบ ภายในผ่านความเห็นชอบจากผู้ว่าการ กกท.

KPI ๑๒ เดือน ๑. จำนวนเรื่องตามแผนการตรวจสอบที่ให้คำแนะนำ และหน่วยรับ ตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ร้อยละ ๑๐๐

#### ๔.๓.๔ การติดตามการดำเนินงานตามเกณฑ์ Enabler

**ผลการดำเนินงาน** ตามเกณฑ์ประเมินผล ENABLERS ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗ ข้อ ๒.๔ การประเมินและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบ ภายในต้องมีการประเมินตนเอง (Self Assessment Report : SAR) ให้สอดคล้องกับเกณฑ์ที่กำหนด ฝ่าย ตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินตนเองตามเกณฑ์ที่กำหนด จำนวน ๔ หัวข้อ ๑๕ ประเด็นย่อยและนำเสนอ ให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ

#### ๔.๓.๕ การติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ติดตามการดำเนินงานในเรื่องต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบ และตามที่คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. และคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพของกระบวนการตรวจสอบภายใน กกท. ได้มอบหมาย โดยได้ประสานข้อมูลร่วมกับฝ่ายและสำนักที่ เกี่ยวข้อง และรายงานต่อที่ประชุม

๔.๓.๖ การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส ประจำปี ๒๕๖๗ และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อทราบ

๔.๓.๗ การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ รายไตรมาส และประจำปี ให้มีมาตรฐาน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงานของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. รายไตรมาส และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นำเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เพื่อพิจารณา และเสนอให้คณะกรรมการ กทท. เพื่อทราบ

๔.๓.๘ การดำเนินงานเพื่อป้องกันความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ในเรื่องที่ทำเนิการตรวจสอบเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานก่อนการมอบหมายงานเรียบร้อยแล้ว

๔.๓.๙ ประเมินตนเองของฝ่ายตรวจสอบภายในตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค โดยจัดทำเป็นแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ - ๒๕๗๐ และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. พิจารณานุมัติ ในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗

๔.๓.๑๐ การประเมินตนเอง (Control Self Assessment : CSA)

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มีการประเมินตนเอง (Control Self Assessment : CSA) ในไตรมาส ๔ ซึ่งเป็นวิธีการหนึ่งที่จะช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในให้มีความรัดกุม และปลูกฝังให้ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจมองเห็นความสำคัญ การมีวินัย และจิตสำนึกที่ดี เป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง

๔.๓.๑๑ ประเมินตนเองของคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีตาม สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. มีการประเมินตนเองเป็นประจำทุกปี ตามแนวทางปฏิบัติที่ดีเกี่ยวกับการรักษาคุณภาพงานของคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่กำหนดไว้ พร้อมทั้งรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่เป็นเหตุให้การปฏิบัติงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการจัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. โดยได้ดำเนินการ ทำการสรุปและรายงานผลการประเมินตนเอง ให้คณะกรรมการ กทท. ทราบ

#### ๔.๓.๑๒ ประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบและทำการสรุปผลจากแบบประเมินดังกล่าวเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้รับแบบประเมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจโดยคิดเป็นค่าเฉลี่ยของคะแนนความพึงพอใจรวมอยู่ที่ระดับ ๔.๘๑

#### ๔.๓.๑๓ ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ ภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบและทำการสรุปผลจากแบบประเมินดังกล่าวเป็นประจำทุกสิ้นปีงบประมาณ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ประเมินการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจโดยคิดเป็นค่าเฉลี่ยของคะแนนรวมอยู่ที่ระดับ ๓.๗๕

#### ๔.๓.๑๔ ประเมินผลการตรวจสอบภายในจากหน่วยงานภายนอก (บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด)

**ผลการดำเนินงาน** บริษัท ทริสคอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้เข้ามาดำเนินการประเมินผลการดำเนินงาน หัวข้อ “การตรวจสอบภายใน” ของ กกท. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และมีผลการประเมินอยู่ที่ระดับคะแนน ๒.๗๐๒๘

#### ๔.๓.๑๕ การจัดทำและทบทวนแผนกลยุทธ์เพื่อการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามแนวทางปฏิบัติที่ดี ตาม สคร. กำหนด

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีพ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๗๐ เรียบร้อยแล้ว โดยมีการดำเนินงาน แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

๑. การพัฒนา และเผยแพร่ นโยบาย กฎ ระเบียบ ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๒. เสริมสร้างความร่วมมือบุคลากรทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน
๓. การพัฒนาระบบงานและการรักษาคุณภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบ
๔. การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน
๕. การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

และนำเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบ กกท. พิจารณาในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗

#### ๔.๓.๑๖ รายงานความคืบหน้าการประเมินตนเองตามเกณฑ์ SE-AM

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการประเมินตนเองตามเกณฑ์ที่กำหนด โดยมีการรายงานความคืบหน้าให้กับคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. ทราบเป็นรายไตรมาส

## ๔.๔ การสรรหา และพัฒนาบุคลากรเพื่อเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๔.๔.๑ ฝ่ายตรวจสอบภายในและฝ่ายทรัพยากรบุคคล วางแผนการดำเนินงานร่วมกัน เพื่อพัฒนาศักยภาพและขีดสมรรถนะการปฏิบัติงานให้กับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะรายบุคคล

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้จัดทำการประเมินตนเองรายบุคคล ตามแบบฟอร์มที่ฝ่ายทรัพยากรบุคคลจัดทำขึ้น และส่งข้อมูลให้ฝ่ายทรัพยากรบุคคล สำหรับใช้ในการจัดทำแผนพัฒนารายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๔.๒ การสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาตนเองเป็น CIA (Certified Internal Auditor) หรือประกาศนียบัตรวิชาชีพอื่นที่เกี่ยวข้อง

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดส่งผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อเข้ารับการอบรมหลักสูตร “ประกาศนียบัตรวิชาชีพตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT)” ของสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย จำนวน ๒ คน คือ นายยงยศ แย้มงามเหลือ และนางสาวธัญญ์ วรงค์สิงห์ และในปี พ.ศ. ๒๕๖๗ มีผู้ตรวจสอบภายในได้รับประกาศนียบัตรวิชาชีพตรวจสอบภายในของประเทศไทย (CPIAT) จำนวน ๑ คน คือ นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์

๔.๔.๓ การส่งบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเข้ารับการฝึกอบรมอย่างน้อย ๔๐ ชม./คน/ปี ตามแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมทั้งหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกตามแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในทุกคนสามารถเข้ารับการอบรมได้ตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

## ๔.๕ การนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงาน

๔.๕.๑ การนำเสนอผู้บังคับบัญชาเรื่องการติดตาม/สอบทาน/รายงานผ่านทางระบบสารสนเทศ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตาม/สอบทาน/รายงานผลการตรวจสอบ ผ่านทางระบบ Microsoft Office Outlook และระบบ Zoom Cloud Meeting และระบบบริหารด้านการตรวจสอบภายใน (Teammate+ Audit Management)

๔.๕.๒ การผลิตและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในผ่านทางระบบสารสนเทศ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารองค์ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในผ่านทางเว็บไซต์ <http://audit.sat.or.th> เรื่องกฎบัตรฝ่ายตรวจสอบภายใน ฉบับปรับปรุงแก้ไขในปี ๒๕๖๗ กฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ฉบับปรับปรุงแก้ไขในปี ๒๕๖๗

### ๔.๕.๓ บุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในนำระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ

#### ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ดังนี้

- การดำเนินการส่งข้อมูล เอกสารต่างๆ ผ่านทางระบบ Microsoft Office Outlook, Google Workspace
- การใช้งานระบบเว็บไซต์ฝ่ายตรวจสอบภายใน ในการอัปเดตข้อมูล
- การใช้งานโปรแกรมออฟฟิศในการจัดทำเอกสารในการทำงาน
- การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ผ่านระบบบริหารยุทธศาสตร์อัจฉริยะ Strategic Management Intelligent System (SMIS)
- การเรียกข้อมูลจากระบบ ERP เพื่อใช้ในการตรวจสอบ
- การใช้ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (BPM)
- การจัดการประชุมผ่านระบบ Zoom Cloud Meeting
- การนำระบบบริหารด้านการตรวจสอบภายใน มาช่วยในการดำเนินงานจัดทำแผนการตรวจสอบ และจัดทำเอกสารการตรวจสอบ

### ๕. งานธุรการและการบริหารทั่วไป

#### ๕.๑ การจัดทำรายงานแบบปค ๖.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ทำการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน โดย ผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) สำหรับปีสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และได้นำเสนอผู้ว่าการ กกท. เป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ และฝ่ายนโยบายและแผนได้รายงานการควบคุมภายในของ การกีฬาแห่งประเทศไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

#### ๕.๒ การติดตามการดำเนินงานตามกฎหมาย และระเบียบต่างๆของ กกท.

ผลการดำเนินงาน ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ติดตามแผนการดำเนินงานแก้ไขปรับปรุง ข้อบังคับและระเบียบการกีฬาแห่งประเทศไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปรายงานการดำเนินการ ดังนี้

๑. คดีที่มีทุนทรัพย์และมีการพิจารณาในชั้นศาล รวมทั้งหมด ๑๙ คดี ถึงที่สุดแล้ว ๖ คดี (กกท.เป็นฝ่ายชนะ ๕ คดี แพ้ ๑ คดี)

๒. การแก้ไขกฎหมาย ระเบียบ/ข้อบังคับ มีการจัดทำร่างระเบียบคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ว่าด้วยการรับเงิน จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การบริหารกองทุน และการจัดหาผลประโยชน์กองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ที่ประชุมผู้บริหาร กกท.เห็นชอบในหลักการ แต่ยังไม่มีการนำเข้าสู่การพิจารณาคณะกรรมการ กกท.

### ๕.๓ การติดตามประเด็นในจดหมายบันทึก และข้อสังเกต สดง

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ติดตามมติจากการประชุมหารือร่วมกันระหว่าง คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. และผู้ตรวจสอบบัญชี (สดง.) เมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ ในประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการกีฬาแห่งประเทศไทยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และข้อตรวจพบจากการตรวจสอบกองทุนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งข้อสังเกตงบการเงินของโครงการเงินสนับสนุนจากการออกสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อการพัฒนาการกีฬาของชาติการกีฬาแห่งประเทศไทย สำหรับสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และรายงานผลการติดตามในการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.

### ๕.๔ การติดตามตามมติ ข้อเสนอแนะ และนโยบายของคณะกรรมการตรวจสอบ

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้ติดตามผลการดำเนินงานตามมติการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. โดยรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบ ในวาระเรื่องสืบเนื่อง

### ๕.๕ การติดตามผลการดำเนินงานและการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณของฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ผ่านระบบบริหารยุทธศาสตร์อัจฉริยะ Strategic Management Intelligent System (SMIS)

**ผลการเบิกจ่ายประจำปี** ฝ่ายตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินงานได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้ ตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งงบประมาณทั้งสิ้นของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีวงเงินทั้งสิ้น ๕,๐๖๙,๒๐๐ บาท ใช้จ่ายจริงทั้งสิ้น ๔,๒๒๖,๔๐๙.๒ บาท คงเหลือ ๘๔๒,๗๙๐.๘ คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๗

### ๕.๖ การควบคุมดูแลวัสดุครุภัณฑ์ของฝ่ายตรวจสอบภายใน

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายใน ได้มอบหมายให้นายเชาวลิต ชำเซ็น ผู้ตรวจสอบภายใน ๖ เป็นผู้รับผิดชอบครุภัณฑ์ประจำฝ่ายตรวจสอบภายใน ดูแลรักษาให้ครุภัณฑ์มีความพร้อมในการทำงานและแจ้งซ่อมแซมเมื่อพบปัญหา และมอบหมายให้นางสาวมณีนรัตน์ ยอดสุรางค์ ทำหน้าที่ในการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุภายในฝ่าย และรายงานทะเบียนวัสดุคงเหลือให้ฝ่ายการคลังเป็นรายไตรมาส

### ๕.๗ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. และค่าเบี้ยประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพฯ กทท.

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. เป็นที่เรียบร้อยแล้ว และค่าเบี้ยประชุมคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพฯ กทท. ครบถ้วนทุกครั้ง

### ๕.๘ กิจกรรม ๕ ส.

**ผลการดำเนินงาน** ฝ่ายตรวจสอบภายในดำเนินกิจกรรม ๕ ส. โดยเริ่มดำเนินการ Big Cleaning day ครั้งที่ ๑ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๒ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๗

#### ๕.๙ งานอื่นๆ

ฝ่ายตรวจสอบภายในจัดให้มีการประชุมภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน จำนวน ๔ ครั้ง

๑. ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖
๒. ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗
๓. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๗
๔. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗

ทั้งนี้ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรับผิดชอบ รอบคอบ มีอิสระตรงไปตรงมา มีกระบวนการปฏิบัติงานและกระบวนการตรวจสอบที่สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบเชิงกลยุทธ์ (พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๙) และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

\*\*\*\*\*

## บทที่ ๓

### การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการ

การบริหารจัดการองค์กรในมิติของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลกิจการเป็นเรื่องที่การกีฬาแห่งประเทศไทย(กกท.) ได้ให้ความสำคัญมาโดยตลอด เนื่องจากในการดำเนินงานทุกภารกิจขององค์กร ย่อมมีโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงต่อความเสียหายได้เสมอ ซึ่งอาจจะมากหรือน้อยขึ้นอยู่กับลักษณะของงานและกลไกการบริหารงานภายในของหน่วยงานนั้นๆ ความเสียหายจำนวนเล็กน้อยๆ ถือว่าเป็นเรื่องธรรมดาที่อาจเกิดขึ้นได้เสมอ ดังนั้น กกท. จึงได้ให้ความสำคัญต่อการจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันหรือเพื่อช่วยลดความเสี่ยงต่อความเสียหายในการดำเนินงาน

การบริหารความเสี่ยงของ กกท. ใช้หลักการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐานสากล (COSO ERM) และได้นำมาปรับให้เข้ากับหลักเกณฑ์การประเมินผลของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) ในการพิจารณาประเภทของความเสี่ยง โดยระบุความเสี่ยงเป็น ๕ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎระเบียบต่างๆ (Compliance Risk) และความเสี่ยงด้านการทุจริต (Fraud Risk)

ทั้งนี้ ในการบริหารจัดการดังกล่าวคณะกรรมการ กกท. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กกท. เพื่อทำหน้าที่ในการกำหนดนโยบายกำกับดูแลและติดตามการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการจัดประชุมคณะกรรมการ และมีการรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการ กกท.

การควบคุมภายในเป็นกลไกและเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงานของผู้บริหาร เนื่องจากระบบการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ช่วยเสริมสร้างควมมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่ง กกท. ตระหนักถึงความสำคัญดังกล่าว จึงพัฒนาระบบการควบคุมภายในของกกท. อย่างสม่ำเสมอโดยจัดให้มีการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง (Control Self Assessment:CSA) ซึ่งเป็นวิธีการหนึ่งที่ช่วยให้ผู้ปฏิบัติงานมีส่วนร่วมในการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงการควบคุมภายในให้มีความรัดกุม และปลูกฝังให้ผู้ปฏิบัติงาน มีความเข้าใจมองเห็นความสำคัญ การมีวินัยและจิตสำนึกที่ดีเป็นสิ่งสำคัญที่ช่วยให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ในการบริหารจัดการดังกล่าวคณะกรรมการการกีฬาแห่งประเทศไทย ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของ กกท. และคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ซึ่งเป็นคณะกรรมการที่ช่วยเสริมสร้างควมมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน ซึ่งในปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้รับการตอบกลับการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง CSA คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และเมื่อเสร็จสิ้นปีงบประมาณ จะดำเนินการสรุปและจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ



## บทที่ ๔

### การประเมินคุณภาพงานของฝ่ายตรวจสอบภายใน

การกีฬาแห่งประเทศไทย กำหนดให้มีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในเป็นกลไกหลักหนึ่งในกระบวนการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) ในการติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้ผู้บริหารสามารถบริหาร และดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพภายใต้สภาวะแวดล้อมที่มีการเปลี่ยนแปลงสอดคล้องนโยบายของรัฐบาลในการปฏิรูประบบราชการ เพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงาน โดยลักษณะงานตรวจสอบภายในเป็นการประเมินอย่างเป็นระบบและสนับสนุนให้มีการปรับปรุงความเพียงพอและความสำเร็จของระบบการบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุม และระบบการกำกับดูแลกิจการที่ดี เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร รวมทั้งรายงานทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ และการดำเนินงานมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ วิธีปฏิบัติงาน มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ และคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของ กทท. อีกทั้งยังมีบทบาทสำคัญในการช่วยให้องค์กรมีการบริหารจัดการที่ดี มีความโปร่งใส และสามารถพัฒนาองค์กรให้มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน

ปัจจัยหนึ่งของความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน คือ ความมั่นใจคุณภาพงานตรวจสอบ ซึ่งเป็นกระบวนการหรือกิจกรรมที่จัดให้มีขึ้นเพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ากระบวนการทำงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถนำไปสู่ผลการดำเนินงานที่มีคุณภาพ โดยสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจได้กำหนดแนวทางปฏิบัติที่ดีในการรักษาคุณภาพงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยจัดให้มีการประเมินตนเอง เพื่อเป็นวิธีการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีความสำคัญอย่างยิ่งวิธีหนึ่ง ในอันที่จะส่งผลให้หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจ และการประเมินจากหน่วยงานภายนอก เพื่อวิเคราะห์สภาพปัญหา อุปสรรค และข้อจำกัดต่างๆ ในการกำหนดทิศทางการวางแผน ความจำเป็นทางกลยุทธ์ ในการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลอันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามความคาดหวังขององค์กร

ดังนั้น ฝ่ายตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประเมินคุณภาพงาน และแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานของฝ่ายตรวจสอบภายในให้ผู้บริหารสูงสุด คณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผลของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท. และคณะกรรมการตรวจสอบ กทท. ทราบ โดยมีขั้นตอนการดำเนินงาน ดังนี้

๑. รวบรวมผลการประเมินตนเองของผู้บริหาร และพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายในตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) กำหนดการประเมินความพึงพอใจภายหลังการปฏิบัติงานตรวจสอบ และการประเมินด้านการบริหารจัดการองค์กรด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีบัญชี ๒๕๖๖ และประชุมภายในฝ่ายตรวจสอบภายในเพื่อสรุปคะแนนในภาพรวม รวมทั้งวิเคราะห์จุดเด่น (Strength) และโอกาสในการปรับปรุง (Opportunity for Improvement) เพื่อกำหนดกำหนดทิศทาง และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

๒. ศึกษาข้อมูลยุทธศาสตร์การกีฬาแห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐ ระบบการประเมินผลการดำเนินงานรัฐวิสาหกิจ ตามระบบประเมินผลรัฐวิสาหกิจ State Enterprise Assessment Model : SE-AM

แผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ ฉบับที่ ๗ (พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) และหลักเกณฑ์การประเมินกระบวนการปฏิบัติงาน และการจัดการ (Enables) ด้านการตรวจสอบภายใน ของสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) เพื่อเป็นฐานข้อมูลประกอบการวางกลยุทธ์ฝ่ายตรวจสอบภายใน

๓. ศึกษาปัจจัยที่มีต่อความสำเร็จด้านการตรวจสอบภายใน และการแลกเปลี่ยนประสบการณ์ ในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในระหว่างหน่วยงาน

๔. สัมภาษณ์ผู้บริหารระดับสูง และผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ในประเด็นความคาดหวังในบทบาทหน้าที่ ฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นแนวทางในการกำหนดทิศทาง และวิธีการในการบริหารจัดการตรวจสอบภายใน เชิงกลยุทธ์

๕. ติดตามประเมินผลแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ และวิเคราะห์แผนกลยุทธ์ระยะยาว (พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐) เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการทบทวน แผนกลยุทธ์ เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

๖. จัดทำแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘

๗. การแปลงกลยุทธ์เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติ โดยการกำหนดกิจกรรม ค่าเป้าหมาย ตัวชี้วัดระดับแผนกลยุทธ์ และระดับกิจกรรม

๘. เสนอแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในต่อผู้ว่าการ กกท. เพื่อให้ความเห็นชอบ

๙. เสนอแผนกลยุทธ์เพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในต่อคณะกรรมการตรวจสอบ กกท. เพื่ออนุมัติ

๑๐. การปฏิบัติตามแผนฯ และการติดตามอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งการจัดทำรายงานการดำเนินการ ตามแผนให้ผู้เกี่ยวข้องทราบไตรมาสละ ๑ ครั้ง

๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑ ๑๑๑๑๑๑๑๑๑๑

ประมวลภาพการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ กทท.  
และคณะทำงานส่งเสริมประสิทธิภาพและประสิทธิผล  
ของกระบวนการตรวจสอบภายใน กทท.  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



ภาพกิจกรรมการประชุมเปิดตรวจและปิดตรวจ และการประเมินความพึงพอใจ  
ภายหลังการปฏิบัติงานตรวจจากหน่วยรับตรวจ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การประชุมเปิดตรวจ



การประชุมปิดตรวจการวิเคราะห์ประเมินผล  
กีฬาอาชีพและมาตรฐานกีฬาอาชีพ



การประชุมปิดตรวจการจัดซื้อจัดจ้าง



การประชุมปิดตรวจการกำกับดูแลที่ดี



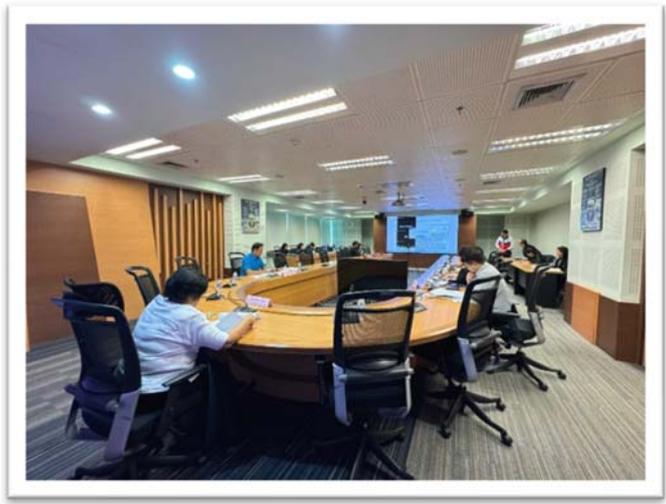
การประชุมปิดตรวจการบริหารจัดการศูนย์ฝึก  
สนามกีฬา และศูนย์วิทยาศาสตร์การกีฬา



การประชุมปิดตรวจการสนับสนุนการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ



การประชุมปิดตรวจการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



การสอบทานการบริหารงาน สำนักงาน กกท. ภาค ๔



การสอบทานการบริหาร สนง. กกท. จังหวัด ในภาค ๑-๕



## บทที่ ๕

### การสรรหาและพัฒนาบุคลากร

ฝ่ายตรวจสอบภายใน การกีฬาแห่งประเทศไทย ตระหนักถึงความสำคัญของทรัพยากรบุคคล โดยปัจจัยหนึ่งความสำเร็จของการตรวจสอบภายใน คือความรู้ทักษะความสามารถของผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งเกิดขึ้นจากกระบวนการสรรหาและพัฒนาบุคลากรที่มีประสิทธิภาพ โดยการกีฬาแห่งประเทศไทยดำเนินการพัฒนาบุคลากรภายใต้แผนแม่บทด้านทรัพยากรบุคคลกท. พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๗๐ และจัดทำสมรรถนะหลัก (Core Competency) เพื่อการบริหารทรัพยากรบุคคลเชิงกลยุทธ์ (Strategic Human Resources Management) ในการช่วยพัฒนาศักยภาพของบุคลากร เพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขันเชิงยุทธศาสตร์ รวมทั้งทำให้เกิดนวัตกรรมหรือการเปลี่ยนแปลงรูปแบบใหม่ของการดำเนินงานภายในองค์กร โดยฝ่ายตรวจสอบภายในร่วมกับฝ่ายทรัพยากรบุคคลในการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายในเชิงกลยุทธ์ เพื่อวางแนวทางและวิธีการในการบริหารจัดการทรัพยากรบุคคล และการพัฒนาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน อันจะนำไปสู่ความสำเร็จตามความคาดหวังขององค์กร และใช้เป็นแนวทางในการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในของ การกีฬาแห่งประเทศไทยให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลตามมาตรฐานสากล

ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฝ่ายตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากร ฝ่ายตรวจสอบภายในรายบุคคล จากการประเมินช่วงห่างสมรรถนะของพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน โดยทำการประเมินสมรรถนะหลัก (Core Competency) สมรรถนะประจำกลุ่มงาน (Functional Competency) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) พร้อมกัน เพื่อนำข้อมูลดังกล่าวไปวิเคราะห์จัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะในการลดช่วงห่างดังกล่าว แต่ทั้งนี้การดำเนินการประเมินสมรรถนะหลัก (Core Competency) ฝ่ายทรัพยากรบุคคลได้จัดทำเป็นเส้นทางการฝึกอบรมบุคลากรของพนักงานการกีฬาแห่งประเทศไทย (Training Roadmap) แต่ในส่วนของสมรรถนะประจำกลุ่มงาน (Functional Competency) ความรู้ (Knowledge) และทักษะ (Skill) ฝ่ายตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประเมินเพื่อหาช่วงห่าง (Gap) ของสมรรถนะดังกล่าว เพื่อนำข้อมูลไปวิเคราะห์และจัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากรฝ่ายตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีระดับสมรรถนะตรงตามที่กำหนดไว้ และสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างเต็มความสามารถ และรองรับตัวชี้วัดตามพันธกิจหลักของฝ่ายตรวจสอบภายในด้านการพัฒนาบุคลากร ฝ่ายตรวจสอบภายในให้มีขีดสมรรถนะในระดับสากล โดยการจัดส่งบุคลากรหน่วยตรวจสอบภายในเข้าร่วมการอบรมโครงการต่างๆ รวมทั้งการส่งเสริมกระบวนการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ประสบการณ์การทำงานร่วมกัน จัดให้มีระบบพี่เลี้ยง (Mentor) และการสอนงาน (Coaching) เพื่อนำมาปรับปรุงเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ในวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้มากยิ่งขึ้น โดยมีรายละเอียดการเข้ารับการอบรม ดังนี้

ตารางการเข้ารับการอบรม ประจำปี ๒๕๖๗

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาตี	นางสาวอรिता ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุพรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว ทอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางภาวิณี พิเลิศใจ	นางสาวสุพัตรา หมวดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายเขวลิต ชำเซ็น	นางสาวชวิตา เกษมสุข	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมลิกา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวธภาภัทร วรงค์สิงห์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์
หลักสูตร CPIAT รุ่น ๗๔									๑๖๒					๑๖๒	
ระบบ ERP และ SMIS๒ เรื่องการเบิกเงิน-ยืมเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๗	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖
การกำหนดแนวทางและการจัดทำบัญชีการเงินเชิงสังคมและพาณิชย์ของ กทท.	๓	๓	๓	๓	๓						๓			๓	๓
การจัดซื้อจัดจ้าง								๓		๓		๓			
บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการรักษาวินัยการเงินการคลังที่ยั่งยืน	๓	๓		๓	๓	๓									
โครงการเสริมสร้างให้หน่วยงานภาครัฐรักษาวินัยการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗				๑๒				๑๒				๑๒			
แนวปฏิบัติด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และธรรมาภิบาล (ESG)	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓
การใช้งานระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ (สร้างหนังสือภายนอก)	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓
พัฒนาสมรรถนะและทักษะด้านเทคโนโลยีสารสนเทศบุคลากร กทท. (online) ประจำปี ๒๕๖๗				๖		๖		๖	๖	๖					๖
ทบทวนพฤติกรรมที่พึงประสงค์ตามค่านิยมองค์กร					๖		๖		๖						
การพัฒนาบุคลากร ตามเส้นทาง การพัฒนาบุคลากร กทท. ระดับ ๖										๓๙	๓๙				

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาตี	นางสาวอริสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุพรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว ทอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางภาวิณี พิสิษฐ์ใจ	นางสาวสุพัชรา หมดชณะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายเขวลิต ข้าเซ็น	นางสาวชวิตา เกษมสุข	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมลิกา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวณภัทร วรคลังทรง	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์
การพัฒนาบุคลากร ตามเส้นทาง การพัฒนาบุคลากร กทท. ระดับ ๕									๓๕			๓๕			
การเขียนรายงานผลการตรวจสอบ และ ความเชื่อมโยงของ Compliance Unit กับ IA Risk และ CG	๓	๓	๓	๓	๓	๓		๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓
Governance Risk and Compliance : GRC	๖												๖		
อบรมการประเมินประกันคุณภาพงาน ตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอก องค์กร					๖								๖		
ความรู้ด้านคุณธรรม จริยธรรม และ ความขัดแย้งทางประโยชน์ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗						๖					๖				
อบรมเทคนิคการเรียนรู้ทักษะใหม่ในยุค New Normal						๓									
การมีส่วนร่วมในการประหยัดพลังงาน สู่ การพัฒนาบุคลากรและองค์กร ภายใน โครงการบริหารจัดการสนามกีฬา หัวหมาก กทท.														๓	
การให้เอกชนร่วมลงทุนในกิจการของรัฐ สำหรับ กทท. (PPs for SAT) รุ่นที่ ๓						๕๘									
การติดตามประเมินประสิทธิผลการ เรียนรู้และการพัฒนาบุคลากรและ ทบทวนแผนพัฒนาบุคลากร กทท. พ.ศ. ๒๕๖๘-๒๕๗๐	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖	๖							

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาตี	นางสาวอริสสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุพรวิภาดา	นางสาวบัวแก้ว ทอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางภาวิณี พิสิษฐ์ใจ	นางสาวสุพัตรา หมดชณะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แซ่มงงามเหลือ	นายเขวลิต ข้าเซ็น	นางสาวชวิตา เกษมสุข	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมลิกา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวธกัทร วรงค์สิงหา	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์
การพัฒนาบุคลากร Development Road map สำหรับ พนง.ระดับ ๓-๔, กลุ่มนักจัดการความรู้ KM Facilitator และพัฒนาบุคลากรภายในฝ่าย ตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๗						๖							๖	๖	๖
Auditor-in-charge Tools and Techniques															๒๕
เจ้าหน้าที่ความปลอดภัยในการทำงาน ระดับหัวหน้างาน								๑๒							
เสริมสร้างศักยภาพและพัฒนาคุณภาพผู้เกษียณอายุการทำงาน ประจำปี ๒๕๖๗		๑๘													
การทบทวนแผนแม่บทการจัดการความรู้ และแผนแม่บทการจัดการนวัตกรรม กกท. ประจำปี ๒๕๖๘ - ๒๕๗๒					๑๒	๑๒				๑๒	๑๒				
การทบทวนแผนพัฒนาบุคลากร กกท. พ.ศ.๒๕๖๘-๒๕๗๒					๖				๖				๖		
การพัฒนาบุคลากร กกท. Development Roadmap ประจำปี ๒๕๖๗		๓	๓	๓	๓	๓	๓	๓							
อบรมมาตรฐานการบัญชีฯ กับ บ.DIA Audit														๖	๖
การบริหารความเสี่ยงองค์กรและใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในการสนับสนุนการบริหารความเสี่ยง					๖					๖					

หลักสูตร	นางสุรางค์รัตน์ วาตี	นางสาวอริสา ม่วงน้อย	นางสาวชนกสุดา สุพรวิภาต	นางสาวบัวแก้ว ทอมจันทร์	นายพิพัฒน์ ภริตานนท์	นางภาวิณี พิณสุใจ	นางสาวสุพัชรา หมดชนะ	นางสาวศุภมิตา มงคล	นายยศ แยมงามเหลือ	นายเขวลิต ข้าเซ็น	นางสาวชวิตา เกษมสุข	ว่าที่ ร.ต.พร้อมโชค ศรีสุขประสิทธิ์	นางสาววิมลภา ประเสริฐศิริพันธ์	นางสาวณภัทร วรงค์สิงห์	นางสาวสุปรียา เจตน์แจ้งจิตต์
การใช้ระบบบริหารงานบุคคล SAT HRM System	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒
การดำเนินการธรรมาภิบาลข้อมูล และ หน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร ตาม พรบ.คุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลและความ ปลอดภัยข้อมูล	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒	๒
องค์ความรู้ระดับบุคคล ระดับงานและ ระดับองค์กร ประจำปี ๒๕๖๗			๒	๒	๒	๒	๒	๒							
	๔๕	๖๐	๔๕	๖๖	๘๔	๑๒๖	๔๕	๗๕	๒๔๒	๙๓	๘๗	๗๗	๕๑	๒๐๗	๗๖

### การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายใน

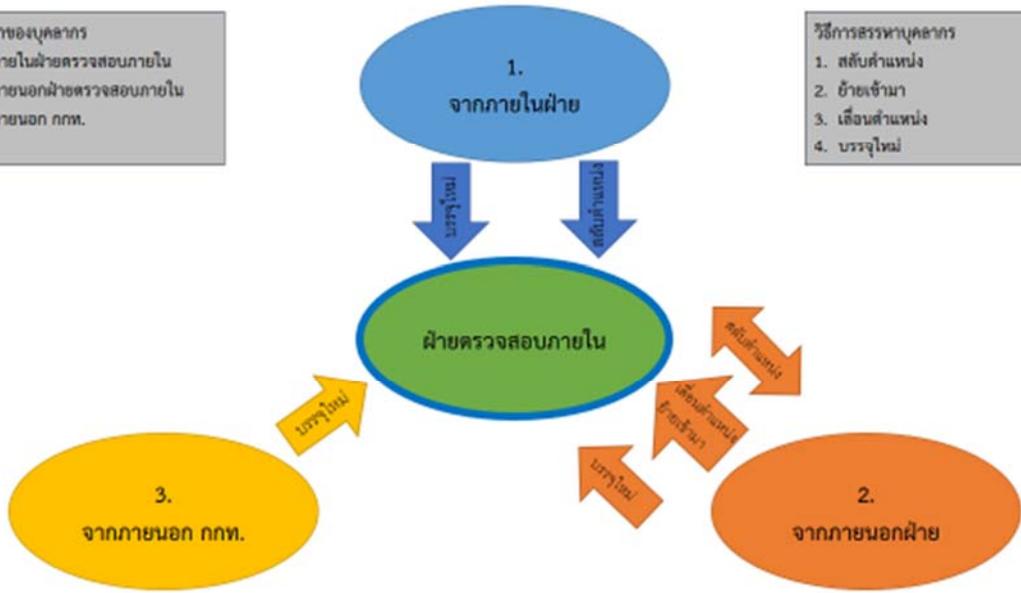
๑. การสรรหาบุคลากรของฝ่ายตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการได้ ๔ วิธี ประกอบด้วย
  ๑. สลับตำแหน่ง
  ๒. ย้ายเข้ามา
  ๓. เลื่อนตำแหน่ง
  ๔. บรรจุใหม่
๒. สำหรับแหล่งที่มาของบุคลากรมี ๓ ช่องทาง ประกอบด้วย
  ๑. จากภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน
  ๒. จากภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน
  ๓. จากภายนอก กกท.



## แนวทางการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

- แหล่งที่มาของบุคลากร
1. จากภายในฝ่ายตรวจสอบภายใน
  2. จากภายนอกฝ่ายตรวจสอบภายใน
  3. จากภายนอก กท.

- วิธีการสรรหาบุคลากร
1. สลับตำแหน่ง
  2. ย้ายเข้ามา
  3. เลื่อนตำแหน่ง
  4. บรรจุใหม่



### ๓. แผนการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ฝ่ายตรวจสอบภายใน ไม่มีการโยกย้ายและแต่งตั้งผู้ตรวจสอบ



## แผนการสรรหาผู้บริหารและพนักงานฝ่ายตรวจสอบภายใน

